



حضرت آیت‌الله جنتی «دامت برکاته»

دبیر محترم شورای نگهبان

سلام علیکم

بدینو سبیله گزارش جاسات هفته صد و هشتادم مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۶ و هفته صد و هشتاد و دوم مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۳ مجمع مشورتی فقهی شورای محترم نگهبان مشتمل بر ادامه بررسی لایحه یک فوریتی اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم ارائه شده به شرح ذیل تقدیم می‌گردد:

**دستور:** ادامه رسیدگی به لایحه یک فوریتی اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم (از بند ۲۹)

**بند ۲۹، ماده ۱۰۷:** درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی ...

**بررسی:** تعیین اصل مالیات و مقدار آن برای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران، به موجب آئین‌نامه مصوب هیات وزیران، نوعی قانونگذاری بوده و خلاف اصل ۸۵ قانون اساسی می‌باشد.  
لازم به ذکر است که در ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم، مالیات و مقدار آن توسط خود همین ماده مشخص شده و به آئین‌نامه حواله داده نشده است.

**بند ۲۹، ماده ۱۰۷:** ... پرداخت کنندگان وجوه مذکور در ...

**بررسی:** نظر بعضی از اعضاء این بود که تجویز ندادن مقدار درصد مالیاتی به مالک خلاف شرع می‌باشد زیرا معنای آن این است که بخشی از حق و یا ملک افراد به ایشان اعطاء نشود.

در مقابل نظر بعضی از اعضاء محترم این بود که شرکتها با توجه به قوانین مربوطه قرارداد منعقد نموده‌اند و خودشان اقدام بر معاملات و قراردادهایی نموده‌اند که اقتضای عدم اعطاء مقداری از مال را به ایشان دارد و لذا خلاف شرع نمی‌باشد.

**بند ۳۷، ج:** در بند (ک) ماده ۱۳۹ بعد از عبارت "غیر نقدی" عبارت ...

**بررسی:** اطلاق معاف نمودن مالیات از درآمدها و عایدی حاصله از هیأت‌های اقلیتهای مذهبی از جهت شمول نسبت به مواردی که موجب تقویت ایشان و اضلال می‌گردد خلاف شرع می‌باشد. (بعضی از اعضاء)

در مقابل نظر بعضی از اعضاء این بود که به جهت وجود مصالح از جمله تالیف قلوب، معاف نمودن ایشان مانعی ندارد و یا این که مراد صرف معاف نمودن و نگرفتن مالیات است نه اعطاء کمک مالی به ایشان.

**بند ۴۱، بندهای (۲) و (۱۸) ماده ...:** متن جایگزین بند ۱۸ ...

**بررسی:** به کار بردن لفظ "لیزینگ" خلاف اصل ۱۵ قانون اساسی می‌باشد.

**بند ۴۵، ماده ۱۶۹ مکرر، تبصره ۱:** کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی ... متخلف از مفاد حکم این تبصره ...

**بررسی:** ضامن دانستن شخص متخلف از مفاد حکم تبصره خلاف شرع می‌باشد (یکی از اعضاء) در مقابل نظر اکثر اعضاء این بود که تضامن به معنای ضمانت شرعی نیست بلکه منظور این است که بر اساس قانون باید این مبالغ پرداخت شود.

**بند ۵۰، تبصره ۳:** دفاتر اسناد رسمی در هر مورد که ...

**بررسی:** نظر دو نفر از اعضاء محترم این بود: مسئول دانستن شخص نسبت به جبران زیان و خسارات وارده به دولت، خلاف شرع می‌باشد زیرا تخلف از حکم تکلیفی ضمان آور نیست مضافاً اینکه زیانی در بین نمی‌باشد بلکه مجرد عدم‌النفع است.

شماره: ... ۹۳/ف/۲۷۴  
 تاریخ: ... ۱۳۹۳/۱۲/۲۴  
 پیوست: صلوات

در مقابل نظر بعضی از اعضاء این بود که مراد از مسئول دانستن جبران زیان و خسارت، ضمان شرعی نیست بلکه جریمه‌ای می‌باشد که از ناحیه قانونگذار قرار داده شده است و همان‌گونه که قانونگذار حق جعل مالیات را دارد حق جعل این جریمه را نیز دارا می‌باشد.  
 بند ۵۰، تبصره ۴: سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ... متخلف در پرداخت مالیات متعلقه مسئولیت تضامنی دارد.  
 بررسی: اگر مراد از مسئولیت تضامنی، ضمان شرعی باشد ایراد مذکور در تبصره سوم در این تبصره نیز جاری است.

بند ۵۴، ماده ۱۹۹: هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب ...

بررسی: ۱- ایراد مذکور در تبصره ۴، بند ۵۰ در مورد مسئولیت تضامنی، در این ماده نیز جاری است.

۲- نظر بعضی از اعضاء محترم این بود که اطلاق جریمه نمودن به مقدار ۲/۵ درصد از جهت شمول نسبت به مواردی که در تأخیر معذور می‌باشد خلاف شرع می‌باشد.

بند ۵۶: در ماده (۲۰۲) این قانون عبارت ...

بررسی: اطلاق ممنوع‌الخروج نمودن مذکور در ماده ۲۰۲ از جهت شمول نسبت به مواردی که سفر و خروج از کشور لازم باشد - مانند حج واجب یا درمان ضروری - و پرداخت مالیات قبل از خروج نیز عرفاً ممکن نباشد، خلاف شرع می‌باشد.

بند ۶۴، ماده ۲۷۷: مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی ...

بررسی: نظر یکی از اعضاء این بود که مسئول دانستن مرتکب یا مرتکبان ظهور در ضمان دارد و لذا ایراد مذکور در تبصره ۴، بند ۵۰ در این ماده جاری است.

در مقابل نظر اکثر اعضاء محترم این بود که مراد از مسئول دانستن مجرد تکلیف می‌باشد.

بند ۶۴، ماده ۲۷۸: رئیس قوه قضائیه بنا به درخواست ... موظف است لوازم و تجهیزات و مکان استقرار ...

بررسی: اگر تامین نمودن لوازم و تجهیزات و مکان استقرار مستقل در اصل لایحه دولت نباشد، ذیل ماده مستلزم تحمیل هزینه اضافی به دولت بوده و خلاف اصل ۷۵ قانون اساسی می‌باشد.

توضیح این که در این جلسه تا پایان این بند بررسی شد.