



پژوهشکده شورای نگهبان

اظهار نظر مجمع مشورتی حقوقی

در خصوص:

لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم

بند «۳۸» الی آخر



کد گزارش: ۹۴۰۱۰۰۸

تاریخ انتشار: ۱۳۹۴/۰۱/۳۱

پژوهشکده شورای نگهبان

شناسنامه گزارش

موضوع: اظهارنظر مجمع مشورتی حقوقی در خصوص

لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم

بند «۳۸» الی آخر

تهیه کننده: پژوهشکده شورای نگهبان

شماره گزارش: ۹۴۰۱۰۰۸

تاریخ تنظیم: ۱۳۹۴/۰۱/۳۱

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم

بند «۳۸» الی آخر

بند (۴۰) - مغایرت با اصل ۱۵

استفاده از واژه «سیستم» در این بند با وجود معادل فارسی آن، مغایر اصل ۱۵ قانون اساسی به نظر می‌رسد.

بند (۴۱) - نکته و مغایرت با اصل ۱۵

۱- طبق این بند بخشی از پرداختی به بازنشستگان به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب شده است. همچنین دامنه هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در بند «۱۸» اصلاحی گسترش یافته و هزینه جدیدی نیز در بند «۲۹» الحاقی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی شناسایی شده است که در نتیجه این اصلاحات درآمدهای عمومی ناشی از مالیات به دلیل افزایش استثنائات اموال و درآمدهای مشمول مالیات کاهش خواهد یافت و لذا از جهت مغایرت با اصل ۷۵ قانون اساسی محل تأمل است. لیکن به دلیل ملاحظه کلی پیشین مبنی بر افزایش درآمدهای مالیاتی ناشی از برآیند کلی تغییرات ایجاد شده توسط مجلس در این لایحه، ایراد مذکور رفع شده به نظر می‌رسد.

۲- استفاده از واژه‌ی «لیزینگ» با وجود معادل فارسی برای آن مغایر اصل ۱۵ قانون اساسی می‌باشد.

بند (۴۳) - تذکر

در اصلاح صورت گرفته موضوع این بند عبارت «مجازات حبس تعزیری

درجه شش» جایگزین عبارت «مجازات مقرر در تبصره (۲) ماده (۱۹۹) این قانون» شده است. در این خصوص لازم است عنوان کامل مجازات مزبور («مجازات حبس تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی») ذکر شود. این تذکر در بندهای «۵۵» و «۶۴» این مصوبه نیز قابل توجه است.

بند (۴۴) - مغایرت با اصل ۱۳۸، نکته و تذکر

۱- به موجب تبصره «۳» این بند ترتیبات اجرائی احکام این ماده و تبصره «۱» آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه به موجب دستورالعمل سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود. در این خصوص با توجه به اینکه تعیین ترتیبات اجرایی احکام ماده مزبور واجد ماهیت آئین‌نامه‌ای است و مطابق اصل ۱۳۸ قانون اساسی صلاحیت آئین‌نامه‌گذاری برعهده وزراء و هیأت وزیران می‌باشد از این رو سپردن تهیه دستورالعمل اجرایی ماده مذکور به سازمان امور مالیاتی مغایر اصل مذکور به نظر می‌رسد.

لیکن مسئله‌ای که در این خصوص وجود دارد این است که براساس ماده (۲۸۳) الحاقی همین مصوبه مقرر شده آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی تبصره‌های ذیل ماده (۱۶۹) این قانون پس از دریافت نظر مشورتی رسمی از اتاق بازرگانی، اتاق تعاون و اتاق اصناف ایران توسط وزارت اقتصاد تهیه و به تصویب هیأت‌وزیران برسد. لذا مشخص نیست دستورالعمل موضوع این تبصره نیز می‌بایست مطابق ترتیب مزبور به تصویب هیأت وزیران برسد یا ترتیب مقرر در این تبصره به قوت خود باقی خواهد بود و توسط سازمان امور مالیاتی تهیه خواهد شد. در صورتی که براساس ترتیب مقرر در ماده (۲۸۳) الحاقی دستورالعمل مزبور تهیه شود مشخص نیست نقش سازمان امور مالیاتی

در تهیه این دستورالعمل چه خواهد بود.

۲- فارغ از ملاحظه کلی مربوط به افزایش درآمدهای عمومی ناشی از تصویب این مصوبه، تبصره «۵» این بند از آنجایی که وزارت صنعت، معدن و تجارت را موظف کرده تا سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاه‌های اجرایی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده‌ها راه‌اندازی کند دارای بار مالی است. لذا با توجه به اینکه این حکم به موجب اصلاحات نمایندگان نسبت به لایحه اضافه شده است از جهت مغایرت با اصل ۷۵ قانون اساسی محل تأمل است.

۳- ذکر واژه «تعیین» در تعریف اصطلاح «حد آستانه» اضافه به نظر می‌رسد.

بند (۴۵) - مغایرت با اصل ۸۵، ابهام، نکته، مغایرت با اصل ۱۶۰ و بند

«۱۰» اصل ۳

۱- ماده (۱۶۹) مکرر موضوع بند (۴۵) امر به تشکیل و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی نموده و اطلاعات مورد نیاز افراد برای راه‌اندازی این نظام را در بندهای «الف» الی «ت» ذکر نموده است. لیکن طبق بند «ث» این ماده، موارد مذکور حصری دانسته نشده و تعیین سایر موارد مورد نیاز را در صلاحیت هیأت وزیران قرار داده است. در حالیکه تجویز ورود به حریم اطلاعاتی خصوصی شهروندان و تعیین اطلاعات مورد نیاز برای راه‌اندازی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی (همانگونه که در بندهای «الف» الی «ت» تصریح شده است)، امری تقنینی است و نیاز به تصویب مجلس شورای اسلامی دارد و نمی‌توان تعیین آن را به مرجع دیگری واگذار کرد. بنابراین این مقرره مغایر اصل ۸۵ قانون اساسی شناخته شد.

۲- مطابق تبصره «۱» این ماده مقرر شده کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات دارایی‌های مذکور قرار می‌گیرند موظف به ارائه اطلاعات این موارد به سازمان مالیاتی می‌باشند.

در این خصوص با توجه به عبارت «به نحوی در جریان عملیات مربوط ... باشند» این ابهام قابل طرح است که تکلیف مذکور می‌تواند شامل کلیه اشخاص حقیقی یا حقوقی گردد که به هر ترتیبی در جریان اینگونه عملیات قرار می‌گیرند هرچند ارتباط مستقیمی با عملیات مزبور نداشته باشند و در صورت عدم ارائه مشمول مجازات‌های این تبصره خواهند شد.

۳- براساس ذیل تبصره «۲» این ماده دستگاه‌های اجرایی می‌توانند اطلاعات دریافتی در خصوص فهرست بدهکاران مالیاتی را در ارائه خدمات به اشخاص بدهکار مالیاتی لحاظ کنند. در حالیکه مشخص نشده لحاظ نمودن این امر توسط دستگاه‌های اجرایی در ارائه خدمات به چه معناست و واجد ابهام می‌باشد. آیا به معنای عدم ارائه خدمات به اشخاص بدهکار مالیاتی می‌باشد؟ در این صورت لازم است این حکم به موارد مذکور در قانون مقید گردد.

۴- مجازات موضوع تبصره «۳» در بند «۳» ماده (۲۷۴) اصلاحی این مصوبه پیش‌بینی شده است.

۵- ایجاد «بانک اطلاعاتی ثبتی شرکت‌ها» موضوع تبصره «۶» ماده (۱۶۹) مکرر موضوع بند (۴۵) با توجه به اینکه در تبصره «۴» بند (۴۹) لایحه دولت پیش‌بینی شده بوده است مشمول عنوان اصلاحات مجلس نسبت به لایحه دولت نبوده و از این جهت مغایرتی با اصل ۷۵ نخواهد داشت.

۶- تبصره «۵» این ماده تصویب دستورالعمل اجرایی موضوع این ماده و نحوه دسترسی برخط، تعیین حد آستانه (تعیین حداقل رقم اطلاعات)، دریافت و ارسال اطلاعات و مهلت آن با حفظ محرمانه بودن را علاوه بر وزیر امور اقتصادی و دارایی برعهده وزیر دادگستری نیز نهاده است. در این خصوص باتوجه به تفسیر شورای نگهبان از اصل ۱۶۰ قانون اساسی^(۱) اعطاء صلاحیت تصویب دستورالعمل از سوی مجلس شورای اسلامی به وزیر دادگستری در اموری به جز امور مذکور در اصل ۱۶۰ قانون اساسی محل تأمل است.

۷- تبصره «۷» این بند وزارت راه و شهرسازی را موظف به ایجاد «سامانه ملی املاک و اسکان کشور» کرده تا در هر زمان امکان شناسایی برخط مالکان و ساکنان یا کاربران واحدهای مسکونی، تجاری، خدماتی و اداری و پیگیری نقل

۱- نظریه شماره ۷۸/۲۱/۵۵۱۵ مورخ ۱۳۷۸/۸/۲ شورای نگهبان

حضرت آیت الله هاشمی شاهرودی

ریاست محترم قوه قضاییه

عطف به نامه شماره ۱/۷۸/۶۷۸۸ مورخ ۷۸/۷/۱۳:

موضوع در جلسه مورخ ۱۳۷۸/۷/۲۹ شورای نگهبان مطرح شد و نظر تفسیری شورا به شرح ذیل اعلام می‌گردد:

«آنچه مربوط به وظایف وزیر دادگستری مذکور در اصل ۱۶۰ قانون اساسی است مشمول اصل ۱۵۸ قانون اساسی خواهد بود. این تشکیلات باید به تصویب رییس قوه قضاییه برسد و اعتبارات آن باید از طرف قوه قضاییه تأمین شود. آنچه مربوط به وظایف وزارتی وزیر دادگستری و نیز وظایفی است که هیأت دولت به عهده وی واگذار کرده مشمول اصل ۱۵۸ قانون اساسی نیست و تشکیلات آن باید به تصویب دولت برسد.»

و انتقالات املاک و مستغلات به صورت رسمی، عادی، وکالتی و غیره را در کلیه نقاط کشور فراهم سازد. این در حالی است که علاوه بر مسئله افزایش بار مالی ناشی از ایجاد این سامانه، طبق بند «م» ماده (۲۱۱) قانون برنامه پنجم^(۱) و مواد (۱) الی (۹) قانون جامع حدنگار (کاداستر) کشور^(۲) به نوعی نظیر ایجاد این

۱- ماده ۲۱۱ قانون برنامه پنجم

م - سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است در راستای توسعه سامانه یکپارچه ثبت اسناد و املاک و راهاندازی مرکز ملی داده‌های ثبتی، نسبت به الکترونیکی کردن کلیه مراحل ثبت معاملات تا پایان سال دوم برنامه اقدام کند، به نحوی که امکان پاسخ آنی و الکترونیک به استعلامات ثبتی و ثبت آنی معاملات با به کارگیری امضاء الکترونیکی مطمئن فراهم شود

۲- طرح جامع حدنگار (کاداستر) کشور

ماده ۱- ...

۳ - نظام جامع: نظام جامع اطلاعات املاک و حدنگار (کاداستر) کشور و سامانه اطلاعات رایانه‌ای مکان محوری است که کلیه اطلاعات حدنگاری از جمله اطلاعات نقشه‌ها و اسناد مالکیت حدنگار و سایر اطلاعات ثبتی، حقوقی و توصیفی کلیه املاک و عارضه‌های طبیعی کشور در آن ثبت می‌شود. ...

۹ - مرکز داده: مرکز ملی داده‌های ثبتی موضوع بند (م) ماده (۲۱۱) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران است.

ماده ۲- سازمان، متولی اجرای حدنگاری، صدور اسناد مالکیت حدنگار، ایجاد و بهره‌برداری نظام جامع و سایر تکالیف مندرج در این قانون است.

ماده ۴- سازمان مکلف است ظرف مدت مذکور در ماده (۳)، نظام جامع را به نحوی ایجاد کند و مورد بهره‌برداری قرار دهد که علاوه بر اطلاعات نقشه‌ها و اسناد مالکیت حدنگار، دربرگیرنده اطلاعات مربوط به پلاک و بخش ثبتی ملک، آدرس دقیق پستی آن، شناسه (کد) انحصاری ملک، مشخصات کامل مالک یا مالکان و کد ملی یا شناسه ملی و آدرس دقیق پستی اقامتگاه و یا محل سکونت آنها و مشخصات فردی انتقال دهندگان و انتقال گیرندگان ملک و محدودیت‌ها و ممنوعیت‌های آن باشد.

←

سامانه با تفصیل پیش‌بینی و تصویب شده است. توضیح آنکه به موجب ماده (۴) این قانون «سازمان ثبت اسناد و املاک کشور» مکلف است ظرف مدت مذکور در ماده (۳)، نظام جامع را به نحوی ایجاد کند و مورد بهره برداری قرار دهد که علاوه بر اطلاعات نقشه‌ها و اسناد مالکیت حدنگار، دربرگیرنده اطلاعات مربوط به پلاک و بخش ثبتی ملک، آدرس دقیق پستی آن، شناسه (کد)

→

ماده ۵- سازمان مکلف است کلیه اقدامات حقوقی و ثبتی انجام شده بر املاک موضوع این قانون اعم از تغییرات، انتقالات، تعهدات، معاملات اعم از قطعی، شرطی و معاملات دیگر، جمع، افراز، تفکیک، اصلاحات و غیره را که به صورت رسمی انجام می‌شوند در نظام جامع به طور آنی ثبت کند و پس از تکمیل و بهره برداری از نظام جامع، کلیه استعلامات ثبتی را به صورت آنی و الکترونیک پاسخ دهد.

ماده ۷- سازمان مکلف است دفاتر موضوع قانون ثبت اسناد و املاک و قانون دفاتر اسناد رسمی و مقررات مرتبط با آنها را به صورت الکترونیک و به نحوی که صحت، تمامیت، اعتبار و انکارناپذیری آن تأمین شده باشد؛ در زیرمجموعه مرکز داده‌ها، نظام جامع و سامانه‌های مرتبط، ساماندهی و ایجاد کند. همچنین سازمان مکلف است امکان اتصال دفاتر اسناد رسمی به سامانه‌های مرتبط مذکور و بهره برداری از آنها را به نحوی که امکان ثبت برخط (آن لاین) اسناد و معاملات و پاسخ آنی و الکترونیک به استعلامات ثبتی ایجاد شود؛ فراهم کند. با ایجاد دفاتر الکترونیک مذکور، ثبت در دفاتر دست نویس منتفی و دفاتر الکترونیک جایگزین دفاتر موجود می‌شود

ماده ۹- کلیه دستگاهها مکلفند تمام مستندات و اطلاعات توصیفی املاک متعلق به خود یا تحت اداره خود از جمله مشخصات ثبتی، کاربری، نام بهره بردار و نقشه‌های مختصات جغرافیایی املاک مذکور را با رعایت جنبه‌های امنیتی حداکثر ظرف مدت دو سال از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون تهیه نموده و جهت صدور سند مالکیت حدنگار در اختیار سازمان قرار دهند.

انحصاری ملک، مشخصات کامل مالک یا مالکان و کد ملی یا شناسه ملی و آدرس دقیق پستی اقامتگاه و یا محل سکونت آنها و مشخصات فردی انتقال دهندگان و انتقال گیرندگان ملک و محدودیت‌ها و ممنوعیت‌های آن باشد.» همچنین براساس ماده (۵) همین قانون «سازمان مکلف است کلیه اقدامات حقوقی و ثبتی انجام شده بر املاک موضوع این قانون اعم از تغییرات، انتقالات، تعهدات، معاملات اعم از قطعی، شرطی و معاملات دیگر، جمع، افراز، تفکیک، اصلاحات و غیره را که به صورت رسمی انجام می‌شوند در نظام جامع به طور آنی ثبت کند و پس از تکمیل و بهره برداری از نظام جامع، کلیه استعلامات ثبتی را به صورت آنی و الکترونیک پاسخ دهد.»

بنابراین اگر منظور از مقرر حاضر ایجاد سامانه‌ای در عرض سامانه موجود باشد با توجه به هزینه‌های زیاد ایجاد چنین سامانه‌هایی، نوعی تشکیلات غیر ضرور بوده و مغایر بند «۱۰» اصل ۳ قانون اساسی است.

بند (۴۸) - ابهام و مغایرت با اصول ۱۵ و ۱۶۰

۱- ماده (۱۸۱) موضوع بند (۴۸) مقرر می‌دارد که واحد بازرسی تشکیل شده در سازمان امور مالیاتی می‌تواند برای دسترسی به اطلاعات مورد نیاز، محل‌های مورد نظر از جمله اقامتگاه قانونی مؤدی را علاوه بر محل فعالیت وی مورد بازرسی قرار دهد و در این فرایند نماینده دادستان یا دادگستری را به همراه داشته باشد. این در حالی است که مراکز مورد نیاز به بازرسی موضوع این ماده می‌تواند غیر از محل فعالیت مؤدی بوده و جزء حوزه حریم خصوصی افراد باشد، لذا تفتیش و ورود به آن مکان‌ها نیازمند طی مراحل قانونی و حکم قضایی بوده و همراهی نماینده دادستان و یا دادگستری بدون اینکه شأن قضایی

داشته باشد وافی به مقصود نیست. بنابراین این مقررہ از نظر اینکه نماینده دادستان یا دادگستری می‌بایست قاضی باشد یا خیر واجد ابهام است.

۲- استفاده از واژه «مکانیزه» در تبصره «۳» این بند با وجود معادل فارسی برای آن، مغایر اصل ۱۵ قانون اساسی به نظر می‌رسد.

۳- مجازات موضوع تبصره «۳» این بند، موضوع بند «۳» ماده (۲۷۴) همین مصوبه می‌باشد.

۴- تبصره «۴» تصویب آئین‌نامه موضوع این ماده را علاوه بر وزیر امور اقتصادی و دارایی برعهده وزیر دادگستری نیز نهاده است. در این خصوص باتوجه به تفسیر شورای نگهبان از اصل ۱۶۰ قانون اساسی اعطاء صلاحیت تصویب آئین‌نامه از سوی مجلس شورای اسلامی به وزیر دادگستری در اموری به جز امور مذکور در اصل ۱۶۰ قانون اساسی محل تأمل است.

بند (۴۹) - ابهام

در ذیل تبصره «۳» مذکور در بند (۴۹) مقرر شده است که اداره ثبت شرکت‌ها موظف است متخلفین حوزه صدور صورت‌حساب غیر واقعی را بعد از کسب نظر از مراجع قضایی تا سه سال از برخی امور محروم کند. در این خصوص عبارت «با کسب نظر مراجع قضایی» از لحاظ اینکه مشخص نیست عبارت مذکور به معنای کسب رأی محکومیت قطعی از مراجع قضائی می‌باشد یا غیر آن (نظیر استعلام)، واجد ابهام است. البته لازم به ذکر است که در ذیل فراز اول این تبصره به محکومیت قطعی یافتن این افراد تصریح شده است.

بند (۵۰) - ابهام

مطابق ذیل تبصره «۳» موضوع این بند، عدم ارسال یک نسخه از اسناد

وکالتی (بلاعزل) نسبت به اموال منقول و غیرمنقول و حقوق مالی توسط دفاتر اسناد رسمی به سازمان مالیاتی علاوه بر مسئولیت جبران زیان و خسارت وارده به دولت مشمول جریمه و مجازات مقرر در این قانون شده است. در این خصوص باتوجه به اینکه جریمه و مجازات‌های مقرر در این قانون متعدد بوده و از سوی دیگر تخلف موضوع این بند مشمول هیچ یک از عناوین بندهای ماده (۲۷۴) این مصوبه نمی‌باشد، عبارت «جریمه و مجازات مقرر در این قانون» از جهت اینکه مشخص نیست چه مجازاتی است واجد ابهام است.

بند (۵۱) - تذکر

با توجه به اصلاح صورت گرفته در ماده (۱۸۹) باقی ماندن واژه «موضوع» در متن ماده (۱۸۹) از جهت عبارتی ایراد دارد.

بند (۵۲) - مغایرت با اصل ۷۵

فارغ از ملاحظه کلی مربوط به افزایش درآمدهای عمومی ناشی از این مصوبه، از آنجایی که مجلس شورای اسلامی اقدام به کاهش جریمه مذکور در ماده (۱۹۲) قانون برای عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی از ۴۰ درصد به ۳۰ درصد کرده است بی‌آنکه سابقه‌ای در لایحه وجود داشته باشد، منجر به کاهش درآمدهای عمومی از این محل شده است و بر این اساس از جهت مغایرت با اصل ۷۵ قانون اساسی محل تأمل است.

بند (۵۷) - تذکر

تبصره «۳» ماده (۲۱۹) مذکور در بند (۵۷) دست به تغییر مواعد قانونی در برخی مواد زده است. بر این اساس در ماده (۸۶) و تبصره آن نیز اصلاح موضوع این ماده صورت خواهد پذیرفت. این در حالی است که در تبصره ماده

یاد شده، هیچ یک از عبارتهای «ظرف ده روز»، «ظرف سی روز» و «منتهی ظرف سی روز» ذکر نشده است تا عبارت «تا پایان ماه بعد» حسب مورد جایگزین آن شود و صرفاً به مدت تعیین شده در ماده (۸۶) اشاره داشته است. لذا عبارت «تبصره آن» باید حذف گردد.

بند (۶۴) -

ماده (۲۸۰) الحاقی - مغایرت با اصل ۵۲ و ۷۵

۱- بر اساس ماده (۲۸۰) الحاقی موضوع این بند، مقرر گردیده یک در صد از کل درآمدهای حاصل از مالیاتهای مستقیم موضوع این قانون در قانون بودجه سالانه کل کشور به شهرداریهای زیر دویست و پنجاه هزار نفر اختصاص یابد. این در حالی است که ابتکار تهیه بودجه سالانه کل کشور در صلاحیت دولت می باشد و چنین تعیین تکلیفی برای بودجه سالانه به صورت دائمی به دلیل محدود نمودن صلاحیت دولت در تنظیم بودجه سالانه مغایر اصل ۵۲ قانون اساسی است.

۲- علاوه بر ایراد فوق مطابق حکم مزبور و همچنین ذیل این ماده مبنی بر معافیت صد درصد (۱۰۰٪) مالیاتی برای مؤسسات وابسته به شهرداریها، از آنجایی که چنین حکمی در قانون فعلی و لایحه دولت وجود ندارد، و به موجب اصلاحات نمایندگان به لایحه دولت اضافه شده است، موجب کاهش درآمدهای عمومی خواهد شد. لیکن مسئله حائز اهمیتی که در این خصوص وجود دارد این است که موارد پیشین که به نوعی دارای بار مالی بودند نظیر معافیتها و یا ایجاد سامانهها، اصولاً متضمن نوعی افزایش نرخ و یا افزایش درآمدها به دلیل برقراری نظام جامع مالیاتی بودند، ولیکن در این مورد به صورت مطلق نوعی معافیت

مالیاتی پیش‌بینی شده است که ارتباطی با موضوع لایحه ندارد و لذا از جهت مغایرت با اصل ۷۵ قانون اساسی محل تأمل جدی است.

ماده (۲۸۲) الحاقی - تذکر

این ماده به دلیل اینکه زمان اجرای قانون را پیش از تصویب نهایی آن می‌داند، واجد ایراد بوده و لذا باید اصلاح گردد.

ماده (۲۸۳) الحاقی - ابهام

به موجب این ماده آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی برخی مواد مذکور به شیوه خاصی تهیه و تصویب خواهد شد. در حالی که در هر کدام از این موارد نحوه جداگانه‌ای جهت تهیه و تصویب دستورالعمل در جای خودش ذکر شده است و برخی از موارد نیز فاقد دستورالعمل یا آئین‌نامه می‌باشند. به عنوان مثال تمام تبصره‌های ماده (۱۶۹)، آیین‌نامه و دستورالعمل ندارند و یا در تبصره «۳» این ماده صرفاً به تهیه دستورالعمل توسط سازمان امور مالیاتی اشاره شده است. بنابراین این ماده از جهت اینکه کدام یک از این ترتیبات و به چه نحو قابلیت اجرا دارند واجد ابهام بوده و نیاز به اصلاح دارد.

امام خمینی (ره):

و از شورایی محترم نگهبان می‌خواهم و توصیه می‌کنم، چه در نسل حاضر و چه در نسل مابقی آینده، که با کمال دقت و قدرت و ظایف اسلامی و ملی خود رایانها و تحت تأثیر هیچ قدرتی واقع نشوند و از قوانین مخالف با شرع مطهر و قانون اساسی بدون هیچ ملاحظه جلوگیری نمایند.

(سخن امام، ج ۲۱، ص ۴۲۲)



بزهشکده شورای نگهبان

تهران، خیابان شهید سپهبد قزنی، کوچه خسرو، پلاک ۱۲

صندوق پستی: ۱۴۶۳-۱۳۱۴۵ تلفکس: ۸۸۳۳۵۰۴۵

info@shora-rc.ir

www.shora-rc.ir