

زندگی یعنی امید و حرکت

دانشگاه ملی ایران

دانشکده اقتصاد علوم سیاسی

این رساله با درجه بسیار خوب پذیرفته شده است



پایان نامه

برای دریافت نمره قبولی

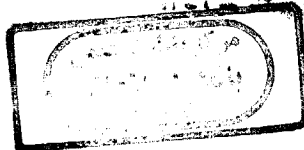
موضوع

نمایندگی جدید ممالک همسایه مستقیم و غیرمستقیم ایران در دوره ابتدای ایران

پرونده شماره

اسناد برجسته چنانچه در فهرست موجود است

مکان تصدیق



تاریخ تصدیق

مهرین موزیکال مهدوی

تقدیم به استادان ارجمند دانشکده اسناد و علوم اسلامی

که همیشه سعی و کوشش خود را در راه پیشرفت
دانشگاه اوی دانشگاهیان بکار بردند

V. 8

فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۱	پهین گفتار
۱	مقدمه
فصل اول	

مستثنی به ضانون جدید مالیاتان مستثنی ایران

۶	تعریف، مالیات
۱۰	اصول اساسی مالیات
۱۰	اصول مختلفه درآمد های مالیاتی
۱۰	غیر مستثنی
۱۱	مستثنی
۱۹	طبقه اول - حقوق
۱۶	طبقه دوم - درآمد کذاوردن
۱۷	طبقه سوم - درآمد اشخاص
۲۳	طبقه چهارم - درآمد بیمه
۲۳	طبقه پنجم - درآمد اشخاص
۲۶	طبقه ششم - درآمد مستغلات
۲۶	طبقه هفتم - درآمد اشخاص حقوقی
۲۶	ادامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی یا اشخاص حقوقی غیر ایرانی
۲۶	پ - " " " " استخار و حقوقی غیر تجاوزی
۲۶	پ - " " " " خارجی

۲
فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۵۵	ت - مالیات بر درآمد موسسات بیمه
۵۶	ث - " " " " گشتورانی و هواپیمائی
۵۶	ج - " " " " شرکت های معماری
۵۶	چ - " " " " سایر اشخاص حقوقی
<hr/>	
۵۹	طبقه هفتم - سایر منابع مالیاتهای مستقیم
۵۹	۱ - مالیات بر اوت
۶۳	۲ - " " " " بر اراضی بایر
۶۵	۳ - " " " " حق تسبیر
۶۷	۴ - مالیات بر مجموع درآمد
<hr/>	
فصل دوم	
۷۱/۱	الف - رشد و توسعه اقتصادی
۷۱/۲	ب - اثرات قانون جدید مالیاتها در توسعه اقتصادی ایران
۷۷	۱ - تشریح مردم به سرمایه گذاران در رشته های تولیدی و خدماتی
۹۲	۲ - نگاه به تشکیل و توسعه شرکتها
۱۰۰	۳ - توزیع عادلانه درآمد ملی و ایجاد ثروتها
۱۰۱	۴ - اتخاذ تدابیر لازم جهت سرمایه گذاران مجدد به تأمین مالی از دفاتر بازرشایی
۱۰۹	۵ - جلب سرمایه های خارجی
۱۱۴	۶ - تشریح پیمانگان خصوصی

فهرست مطالب

صفحهعنوان

- ۱۱۸ - ۷ - تشویق و تحریک مردم به سرمایه گذاری در ایجاد هتل و هتل به منظور جلب توریست
- ۱۲۰ - ۸ - تشویق سرمایه داران در ایجاد خانه های ابدان قیمت به منظور رفح کمبود مسکن
- ۱۲۲ - ۹ - سیاست حمایت از کشاورزان و خرده مالکان
- ۱۲۹ - ۱۰ - تشویق مادر کنندگان به منظور حمایت از زنان شاغل
- ۱۳۳ - ۱۱ - کمک به اخراج مؤسسات فرعی و حوزة آبر به منظور سالا بر این سطح معطوفات در کشور
- ۱۳۱ - ۱۲ - اخراج اعتماد مالکیت سر ارت
- ۱۴۲ - ۱۳ - عدالت مالیاتی
- ۱۴۹ - ۱۴ - بررسی از راهات و دیگر مالیات
- ۱۵۱ - ۱۵ - افزایش درآمد دولت به منظور تامین مالی توسعه و عمران و ایجاد بودجه معادل
توسعه اقتصادی و رفح
- ۱۵۶ - ضمیمه پنجم

مستشاران و مشاوران

الف پیشگفتار

سرعت تغییرات و تحولات بعد از جنگ اخیر مخصوصاً تحت تأثیر انقلابات فکری و اجتماعی و افزایش توقعات افراد بمنظور زندگی بهتر، دگرگونی‌هایی بوجود آورده است و از اینرو روز بروز دامنهٔ مخارج عمومی افزایش می‌یابد و ولتها باین منظور پابهای افزایش هزینه‌های عمومی مجبورند درآمدهای خود را توسعه دهند و منابع درآمد جدیدی را در اختیار گیرند. یکی از تظاهرات این دگرگونی‌ها سازش قوانین گذشته با خواسته‌های جدید و بی‌کفایتی قوانین مزبور برای رشد اقتصادی و یا حتی تعارض آنها با ترقیات و تکامل جامعه است. این حقیقت در کشورهای در حال توسعه که با جهش و جنبش بیشتری پیشرفت مینمایند و در مقام سازندگی به تنظیم و اجرای برنامه‌های تحقق بخش آمالهای ملی مبادرت مینمایند بیشتر بچشم می‌خورد.

در این صورت باید ب فکر تنظیم قوانین و مقرراتی بود که بتواند پاهد فهای برنامه توسعه اقتصادی را برآورده ساخته و تا سرحد امکان با آداب و سنن و مقررات اجتماعی و روحی افراد آن جامعه سازگار باشد.

از اینرو، مطالعه مقررات مالی و بودجه‌ای در کشورهای مترقی اهمیت خاصی پیدا کرده، زیاده از طمای مالی و متصد بان امور مالی، وقت خود را صرف این قهمل بررسی‌ها مینمایند. در قرن اخیر بودجه و هواید عمومی از صورت قسرون گذشته

ب

خارج شده و وضع مالیات تنها بمنظور تهیه عایدات برای خزانه دولت نمی باشد بلکه مالیات یکی از عوامل اصلاحات اجتماعی و اقدامات اقتصادی گردیده است، و غالباً تحت تأثیر وضع عمومی، اجتماعی و اقتصادی قرار میگیرد.

بطور کلی بیشتر مالیاتهایی که امروزه موجود است، از خیلی قدیم وجود داشته

و همینطور مخارجی را که دولتها عهده دارند کم و بیش از قدیم الایام عهده دارند بدین جهت برای تکامل نمی توان دوره های مشخصی تعیین نمود ولی باید توجه کرد که در طول تاریخ، سازمان حکومت و اوضاع و احوال اقتصادی و اجتماعی تغییرات مهمی نموده اند، مثلاً قبل از انقلاب صنعتی یعنی اوایل قرن نوزدهم، اقتصاد کشورهای کشاورزی مستقر بوده و در غالب کشورها، مالیات ارضی اساس مالیاتها را تشکیل میداده است ولی بتدریج که وضع اقتصادی کشورها تغییر یافته و توسعه پیدا نموده و شرکتهای سهامی و غیر سهامی برای تأسیس کارخانه ها و حمل و نقل و تجارت تأسیس شده است، انواع مختلف اهمیت و توسعه زیادی حاصل نموده و منبع اصلی درآمد دولت را تشکیل داده اند.

باینان این مطالب لازم است که مقررات و قوانین مالی و مالیاتی کشور ما هم

مورد مطالعه قرار گیرد، اهمیت این مطالعات نه تنها بجهت فوق الذکر قابل

توجه میباشد، بلکه بررسی این مطالعات از نظر وضع هرگونه قوانین مالی جدیدی نیز

ج

مورد لزوم است چه در موقع وضع هرگونه قانون جدید باید سوابق و قوانین مربوطه گذشته و سنس مالیاتی و از نظر روانی، عکس العملی که اجتماع در مقابل این قبیل قوانین داشته است مورد نظر قرار گرفته و با توجه به روحیه اجتماع و نیازمندیهای زمان، مقررات جدید تنظیم و نواقص و مشکلات گذشته مرتفع گردد.

بطور کلی در کشورهای نظیر کشور ما که اوضاع اقتصادی و اجتماعی آنها طبق برنامه های تنظیمی در حال تحول و پیشرفت میباشد تغییر بعضی از قوانین بقرتبی که متناسب و جوابگوی تحولات و پیشرفتهای مورد نظر باشد لازم و ضروری است و یکی از مسائلی که در امر توسعه و پیشرفت اقتصادی و اجتماعی سهم بسزائی دارد و باید بسیار چنین تحولاتی هماهنگ گردد و در همین حال بتواند اثرات خود را ظاهر سازد تغییراتی است که باید در قوانین مالیاتی داده شود. قوانین مالیاتی در ضمن اینکه باید برای خزانه دولت و پرداخت هزینه های عمومی و همچنین سرمایه گذاریهای لازم بخش دولتی، تحصیل درآمد نماید، نباید سد راه پیشرفت و رشد اقتصادی و اجتماعی گردد و بطور کلی تغییراتی که در قوانین مالیاتی داده میشود در عین اینکه باید موجب توزیع عادلانه درآمد ملی شود نباید باعث دلزدگی کسانی که سرمایه های خود را در فعالیتهای تولیدی بکار می اندازند گردد و همچنین نباید تمام درآمد اضافی افراد بخصوص طبقات کم درآمد را از دست آنها خارج نماید و قدرت پس انداز کردن را که

د

اساس تشکیل سرمایه و سرمایه گذاری است از آنها سلب نماید .

در موقع تهیه و تنظیم هر قانونی ، بخصوص قوانینی که در اوضاع مالی و اقتصادی مملکت تأثیر مستقیم دارد و اکثر افراد کشور ملزم بانجام احکام آن میباشند ، صرف نظر از اطلاعات علمی و تجربه علمی در زمینه امور حقوقی و اقتصادی و مالی و احاطه بر قوانین موجود و اشکالات و تناقض آن ، در وقت و حوصله و موشکافی هم لازم است تا قانون در نهایت صراحت و روشنی و در وقت نوشته شود و برای افرادی که حداقل دارای سواد خواندن و نوشتن هستند قابل فهم و درک باشد و در نتیجه افراد قادر به انجام تکالیفی باشند که قانون بعهده آنها گذاشته است ، چه در صورتیکه نکات مذکور مورد توجه قرار نگیرد ، بدیهی است که عده زیادی وظایف قانونی خود را به نحو صحیح انجام نخواهند داد و از طرف دیگر کارمندان هم که موظف به اجرای قانون هستند ، احکام آنرا درست درک نخواهند کرد و ناچار به تعبیر و تفسیر خواهند شد و در نتیجه قانون بطوریکه مان اجرا نخواهد گردید .

موضوع دیگری که هنگام تهیه و تنظیم قانون باید مورد توجه قرار گیرد وضع وقت و اجرای سیستم اداری اداراتی است که باید قانون را اجرا نمایند و در صورت عدم توجه به این مطلب نه تنها نتایج مطلوب از قانون جدید بدست نمی آید ، بلکه اشکالات جدیدی نیز پیدا میشود .

قانون جدید مالیاتهای مستقیم ایران در همین حال که تحصیل پاییدی مالیاتی بیشتری را برای دولت ممکن میسازد به اجرای سیاست های مالیاتی هم توجه بیشتری دارد. مثلا برای جلوگیری از بورس بازی زمین مقرراتی وضع شده است که به مرحله اجرا در می آید و همینطور حمایت از سرمایه گذارهای تولیدی هم از صنعتی و کشاورزی مورد توجه قرار گرفته و از سرمایه گذاری مجدد و افزایش صادرات کشور و بسیاری مسائل دیگر پشتیبانی شده است.

قانون جدید مالیات که در ۲۸ اسفند ۱۳۴۵ به تصویب مجلسین رسیده در همین اجرا مواجه با اشکالاتی شد و برای رفع این اشکالات بود که مسئولان امر دست به تنظیم اصلاحیه زدند و این اصلاحیه در تاریخ ۲۴ اسفند ۱۳۴۸ به تصویب نهائی رسید.

حال با توجه به مطالب فوق بررسی کوتاهی در قانون جدید مالیاتهای مستقیم ایران بعمل آورده و برخی از نقاط ضعف آن و نقشی را که این قانون در توسعه اقتصادی کشور ما دارد مورد بحث قرار می دهیم.

" مفهومی "

اقتصاد مالیه عمومی که در واقع همان اقتصاد مالی است به رشته ای از علوم مالی و اقتصادی

اطلاق میشود که در آن دخل و خرج دولت با استفاده از اصول مالی و اقتصادی تجزیه و تحلیل گردند.

در اقتصاد مالیه عمومی اصول اقتصادی بیشتر مربوط به اقتصاد جامعه است لذا در این بررسی مالیه

عمومی اقتصاد مالی و اصول مربوط به آن وارد میشود.

حدود فعالیت مالی دولت محدودی است که در آن کلیه تظاهرات مالی ناشی از عملیات دخل و خرج دولت

بصورت دریافت درآمدها و پرداخت مخارج دولت منعکس میشود.

درآمد های دولت که بدرامدهای عمومی اطلاق میشود قسمتی از درآمد های جامعه است و مخارج دولت

که مخارج عمومی نام دارد قسمتی از مخارج جامعه را تشکیل میدهد.

در حقیقت تصمیمات مالی دولت تصمیماتی نیستند که بر وسیله پرداخت و اخذ اقتصادی بصورت متکسر

اقتصادی اتخاذ شده باشد. این تصمیمات مخارج و دریافت عمومی است بصورت یکسویه تصمیمات

جمعی ناشی از مسئولیتهاست.

میکر اقتصاد روی بررسی در حدود فعالیت هر واحد اقتصادی است که از نظر مسائل بین واحد

اقتصادی یک فرد به صورت دینده و مستحق از نظر مسائل بین واحد اقتصادی است بصورت

تولید دینده است.

مسائل اقتصادی روی بررسی در حدود فعالیت هر مجموعه ای از واحدهای اقتصادی

است این مجموعه ممکن است در حدود رشته های مختلف مضمعی - گفای ویدی - بازرگانی
مورد بررسی قرار گیرد *

بطور کلی دولت بران اجرای تصمیمات خود که مستند از منویات عمومی است ملاحظه دارد
تامین این مخارج از طریق درآمدهای عمومی صورت میگیرد زیرا فعالیت دولت مثل
هر فعالیت دیگری هزینه و مخارج دارد * لذا دولت برای پرداخت مخارج خود نباید درآمدها
هائی فراهم آورد این درآمدها تا یک قسمت از درآمد ملی را تشکیل میدهند که
دست افراد است و دولت به طریق مدد برای مخارج خود از آن استفاده میکند
در این صورت ملاحظه میشود که مسائل مربوط به اقتصاد مالی با سیاست
دولت مربوط میگردد *

تا چند تا نسبت گسترده است از آنجا که دخل و خرج عمومی هدف اصلی اقتصاد
سالانه عمومی است و نسبت به گسترده است از آنجا که سالانه هدف اصلی اقتصاد
دولت ضمن آن خرد و خرج عمومی است و نسبت از این نظر که دولت
با استفاده از امکانات گوناگون میتواند به تسویه و تعادل خود را در چهارچوب
مسئله عمومی انجام دهد * لذا در برنامه از تسویه و خرد و خرج عمومی
در صد رشد اقتصادی تسامین کرده *

بصورت کلی با توجه به ظرفیت مالی که قدرت مالی یک جامعه را در برداختن هزینه های

عمومی تعیین میکنند " ظرفیت مالیاتی جامعه ظرفیتی است که در حدود

آن کلیه برداشتهای مالیاتی جامعه چه از نظر مالیات بر درآمد و چه از نظر

مالیات بر مخرج و چه از نظر مالیات بر سرمایه تعیین میشود .

بصورت ساده این ظرفیت مالیاتی یعنی بر ظرفیت اقتصادی میباید در عوامل

اقتصادی نیز از عوامل اساسی و موثر در تعیین این ظرفیت محسوب میگردد و

این عوامل از دو جهت مورد بررسی قرار میگیرند :

یکی از شرایط اعتماد و دیگر از نظر اوضاع و احوال اقتصادی .

در حدود ساختن اقتصاد این مسئله مطرح است که اقتصاد جامعه آن که ظرفیت

مالیاتی بر سر آن قرار گرفته باشد تا چه اندازه میتواند بابتها باید بررسی بعمل آید که

اقتصاد جامعه تا چه اندازه میتواند با توسعه درآمد ر از سوی تولید اقتصاد جامعه

گسترش درآمد را منعقد " غیربسیارند تصور کرد که نیز پس درآمد ملی به چه

نسبتی به صورت سرکسیر و در واسطه میباید باشد و در نتیجه برآید " به توجه

به نیکان بالا میتوان موقوف را از در نظر مسود معادل سه قرار داد :

از لحاظ اقتصاد صنعتی و کشاورزی

از لحاظ توزیع درآمد و ثروت ملی

کشورهای صنعتی نسبت بکشورهای کشاورزی از نظر تعیین ظرفیت مالیاتی این خصوصیت را دارند که گزین و تحرک ثروت در آنها فوق العاده سریع انجام میگیرد " در این صورت اگر سیستم مالیاتی طوری باشد انتخابشود که بتواند در هر مرحله از گردش ثروت سهم مالیاتی را تعیین کند ملاحظه میگردد که این سرعت تحرک و گردش ثروت همچنان میتواند ملاحظه تعلق مالیات را بطور قابل ملاحظه ای برای دستگاه مالی دولت تعیین کند " در کشورهای کشاورزی بالعکس ثروتها با اندازه کافی سرعت و تحرک ندارد و ملاحظه تعلق مالیات اغلب در یک حالت رکود مالی است .

از طرفی بررسی تسهیل در آمد ملی نیز از نظر تعیین ظرفیت مالیاتی قابل اهمیت است

زیرا طبقات مختلف اجتماعی دارای قدرت مالی مساوی نیستند و هر طبقه از نظر مالی عکس العمل

بخصوص دارد " طبقات مختلف اجتماعی از نظر تسهیل ثروت به سه طبقه تقسیم میشوند " طبقه

عظیم یعنی طبقه اول (از طبقه ثروت بیشتر) طبقه دوم و طبقه سوم که به طبقه سوم تقسیم میشوند .

این سیستم مالیاتی نیز در هر یک از این طبقات متفاوت است که هر طبقه نسبت به ثروت و توانایی

خود بتواند در تسهیل مالی سرزده تلاش و سعی از طریق مالیات بکند .

بازده هر یک از این طبقات در هر یک از این طبقات یکسان نیست زیرا هر طبقه در پهنه

پرداخت مالیات عکس العمل مالی و به خصوص زمان میدهد " مثلاً در کشورهای توسعه یافته ما را تقاضای مالیات

توجه ندارند در مالیات تقاضای نمی که اغلب بوسیله ثروتها و منویع پرداخت میگردد بازده مالیاتی

خیلی زیاد است ولی در مالیاتهای تصاعدی که بر درآمد طبقه عنی بیشتر تعلق میگیرد بازده مالیاتی

بسیار کم است و فرار از مالیات نیز بنوعی ملاحظه ای نوسمه دارد لذا در این کشور
موفقیته احتیاطی سطح کیفی از نظر توزیع درآمد منطقی شدید است مالیاتهای مستقیم حجم
نسبتاً محدودی را در مجموع درآمدهای مالیاتی دارد بطوریکه برای تامین مالی
حواصع عمومی دولت مجبور است اغلب از مالیاتها بر غیر مستقیم استفاده کند.

با در نظر گرفتن اینکه مسائل مربوط به اوضاع و احوال اقتصادی
و آثار آن در تعیین ظرفیت مالیاتی غیر قابل انکار است و لسی باید توجه داشت
که مسائل فوق در سیستم های مختلف مالیاتی یکسان نیست و بر حسب نوع مالیات
نیز عکس العمل آنان متفاوتی ایجاد میگردد و یکی از مسائل مربوط به اوضاع
و احوال اقتصاد سالی سران پولی میباشد. با این معنی که در مراحل ترقی نیتها
و تحمیل پول با تدریج تا اینکه نوع ماشین حسابی باشد بازده مالیاتها از نظر درآمدها واقعی
زیاد میگردد و بالعکس در صورت ماندن نوع پولی در مرحله نخستین مسرتان زیرا حجم در چند درآمد
انبار را اساساً زیاد نشان میدهد و اثر از آثار اقتصادی واقعی در اینها در اینها در اینها در اینها
در قدرت خود ثابت است. در صورت ظاهر عسری است.
و در مراحل ترقی نیتها با امکان از مسرتان مالیاتها تا به حدی از حجم درآمدها است
شده بصورت مالیاتها شده میگردد ولی در صورت عدم ترقی نیتها در اینها در اینها در اینها
است و درآمدهای مالیاتی با توجه به مسئله در اینها در اینها در اینها در اینها