با توافقات بین کشورهای عربی و اسرائیل است. امارات در اولین دوره ریاست‌جمهوری ترامپ در خط مقدم توافقات ابراهیم با اسرائیل بود. جیکوب هلبرگ، معاون وزیر امور خارجه ایالات متحده در جریان بازدیدی از امارات در رسانه‌های اجتماعی نوشته بود: «امارات متحده عربی یک شریک استراتژیک حیاتی در پیشبرد امنیت اقتصادی و رهبری فناوری آمریکا است.» تلاش ابوظبی برای تبدیل شدن به یک قطب مالی بزرگ ناشی از نیاز به تنوع‌بخشی به درآمدهای نفتی است که پایه و اساس ثروت امارات متحده عربی بوده است. اکنون این کشور در حال تبدیل شدن به یک بازیگر پیشرو در حوزه هوش مصنوعی نیز هست.

سرمایه‌گذاری بیل گیتس در مرکز مالی

به‌زودی هفته مالی امارات در ابوظبی برگزار خواهد شد. بیل گیتس هم قرار است در این مراسم شرکت کند و همزمان با گردهمایی رهبران جهانی، از سرمایه‌گذاری بزرگ خود رونمایی خواهد کرد. مدیران دارایی و سرمایه‌گذاران جهانی که ۶۳ تریلیون دلار دارایی تحت مدیریت خود را در دست دارند، قرار است در این نمایشگاه سالانه چهارروزه شرکت کنند. سرمایه‌گذاران جهانی، مدیران دارایی و سرمایه‌گذارانی که ۶۳ تریلیون دلار دارایی را مدیریت می‌کنند در پایتخت امارات متحده عربی گردهم می‌آیند. به گزارش روزنامه نشنال، کریس هیوز، دبیر این اجلاس می‌گوید: «شما با ۵۳ درصد از تولید ناخالص داخلی جهانی سروکار دارید و گیتس، یکی از بانفوذترین نیکوکاران جهان، هم قرار است از خبر بزرگی رونمایی کند.» او به روزنامه نشنال گفته است: «بیل گیتس در روز اول هفته مالی ابوظبی، به همراه جمعی از افراد بسیار ارشد، در این مراسم خواهد بود و آنها آنجا هستند تا در مورد یک سرمایه‌گذاری بسیار خاص در زمینه امکانات برای بشریت صحبت کنند.» به گفته هیوز، تعهد سرمایه‌گذاری چند میلیارد دلاری بنیاد گیتس در ابوظبی و به میزبانی بنیاد محمد بن زاید با هدف گردهم آوردن اهداکنندگان جهانی و تعهد به ریشه‌کنی فلج اطفال خواهد بود.

چشم‌انداز رقابت ابوظبی

ابوظبی با مراکز مالی چندی رقابت می‌کند. مثلاً سنگاپور در سال ۲۰۲۳ به رکورد ۱۶۰ میلیارد دلار سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی دست یافت که ۱۳/۱ درصد نسبت به سال ۲۰۲۲ افزایش یافته است و این امر به لطف اصلاحات ساختاری جامع و شبکه‌ای از ۲۷ توافقنامه تجارت آزاد محقق شده است. دیگر بازاری که ابوظبی با آن رقابت می‌کند بازار مالی مالزی است که در نیمه اول سال ۲۰۲۴، توانسته ۱۶/۲ میلیارد دلار سرمایه‌گذاری خارجی جذب کند. اما آنچه ابوظبی را متمایز می‌کند ادغام استراتژی آن در حوزه‌های ثروت ملی، سیاست صنعتی، توسعه بازارهای سرمایه و ایجاد مراکز مالی بین‌المللی است. مجله میدل ایست اکونومی می‌نویسد: نقش دوگانه امارات متحده عربی به‌عنوان واردکننده و صادرکننده سرمایه، یک محیط سرمایه‌گذاری پویا ایجاد می‌کند.

امارات متحده عربی برای به حداکثر رساندن تاثیر جریان‌های سرمایه، منابع سرمایه‌گذاری خود را با تشویق سرمایه‌گذاری‌های سبز و فعالیت‌های ادغام و تملک در طیف وسیعی از بخش‌ها متنوع کرده است. این هماهنگی استراتژیک چیزی را ایجاد می‌کند که اقتصاددانان آن را «چرخه مطلوب» می‌نامند که در آن سرمایه‌گذاری داخلی باعث رشد و بازگشت سرمایه می‌شود و در را به روی سرمایه خارجی می‌گشاید که بازارها را عمیق‌تر می‌کند و سرمایه‌گذاری داخلی پیچیده‌تری را امکان‌پذیر می‌سازد. ورود به این چرخه برای بسیاری از کشورها دشوار بوده است؛ حفظ آن در طول دهه‌ها، آزمون واقعی ابوظبی خواهد بود. (لازم به ذکر است که در مباحث اقتصادی دو نوع چرخه داریم: چرخه اقتصادی مطلوب و معیوب: در درازمدت، اگر درآمدهای دولت همچنان بیشتر از مخارج دولت باشد، سلامت اقتصادی کشور بهبود می‌یابد، زیرا دولت می‌تواند از عهده سرمایه‌گذاری در پروژه‌های توسعه‌ای مانند تحقیق و توسعه، آموزش و زیرساخت‌ها برآید. با درآمد بیشتر، دولت می‌تواند مالیات‌های کمتری را هم تحمل کند، در نتیجه سود شرکت‌ها افزایش می‌یابد و سرمایه‌گذاران خارجی بیشتری را جذب می‌کند که منجر به فعالیت‌های اقتصادی بیشتر، ایجاد مشاغل بیشتر و افزایش هزینه‌های مصرف‌کننده و درآمدهای دولت حتی با وجود کاهش مالیات بر درآمد می‌شود. این چیزی است که اقتصاددانان آن را یک چرخه اقتصادی مطلوب می‌نامند. اما اگر در طولانی‌مدت، درآمدهای دولت همچنان کمتر از مخارج آن باشد، سلامت اقتصادی کشور بدتر می‌شود زیرا بدهی انباشته تولید می‌شود. افزایش بدهی دولت منجر به پرداخت بهره بالاتر و پول کمتر برای توسعه اجتماعی-اقتصادی خواهد شد. برای پرداخت بدهی، دولت مجبور به افزایش مالیات خواهد شد که این امر موقعیت رقابتی کشور را در اقتصاد جهانی کاهش می‌دهد و سرمایه‌گذاران را فراری می‌دهد و در نتیجه فعالیت‌های اقتصادی کمتر و از دست دادن مشاغل بیشتر را به دنبال خواهد داشت.

در این حالت دولت مجبور است برای جلوگیری از بیکاری بیشتر و بی‌ثباتی اجتماعی، با افزایش نرخ بهره، بدهی بیشتری برای تأمین هزینه‌ها و حمایت‌های رفاهی ایجاد کند که این خود باعث افزایش هزینه پول، کاهش سود شرکت‌ها و کند شدن سرمایه‌گذاری‌های اقتصادی می‌شود و در نتیجه، به‌رغم افزایش مالیات بر درآمد، شاهد از دست رفتن مشاغل بیشتر و کاهش درآمدهای دولت خواهیم بود. در علم اقتصاد به این چرخه، چرخه معیوب اقتصادی می‌گویند).

چالش ابوظبی

و البته ابوظبی در این مسیر با چالش‌هایی مواجه است. میدل ایست اکونومی معتقد است که همه متقاعد نشده‌اند که مدل چندمرکزی نشان‌دهنده یک تغییر دائمی است. برخی از تحلیلگران معتقدند که در حالی که منابع سرمایه متنوع شده‌اند، تسلط دارایی‌های دلاری و بازارهای سرمایه ایالات متحده همچنان از نظر ساختاری پابرجاست. عمق بازارهای سرمایه نیویورک، با حجم معاملات روزانه‌ای که تولید ناخالص داخلی سالانه کل کشورها را تحت‌الشعاع قرار می‌دهد تاثیرات شبکه‌ای ایجاد می‌کند که اجرای آن در کشوری مانند امارات فوق‌العاده دشوار است.

بر این اساس، چارچوب قانونی مراکز مالی بزرگ دنیا طوری تنظیم شده‌اند که به نفع مراکز تثبیت‌شده پیشین عمل می‌کنند. قطعیت قانون عرفی انگلیس، که مرکز مالی ابوظبی هم بر اساس آن عمل می‌کند، و رویه‌های ورشکستگی آمریکا، که طی قرن‌ها توسعه یافته‌اند، حمایت‌هایی را فراهم می‌کند که مراکز مالی جدیدتر از جمله ابوظبی صرف نظر از تعهدات اعلام‌شده‌شان، به راحتی نمی‌توانند با آن برابری کنند. (قانون انگلیس، نظام حقوقی کامن لا در انگلستان و ولز است که عمدتاً دربرگیرنده حقوق جزا و حقوق مدنی می‌شود و هر شاخه دادگاه‌ها و رویه‌های خاص خود را دارد. قوه قضائیه مستقل است و اصول حقوقی مانند انصاف، برابری در برابر قانون و حق برخورداری از محاکمه عادلانه، پایه‌های اساسی این نظام هستند و ورشکستگی یک فرآیند قانونی است که توسط قانون فدرال موجود در مجموعه قوانین و مقررات ورشکستگی ایالات متحده اداره و توسط دادگاه ورشکستگی فدرال انجام می‌شود. هدف اصلی ورشکستگی، امکان «شروعی تازه» برای بدهکار است که از طریق آن می‌توان برخی از بدهی‌ها را پرداخت، بازسازی یا تسویه کرد).

تحلیلگران بر این باورند که بزرگ‌ترین چالشی که ابوظبی و رقبای مشابه‌اش با آن درگیر هستند این است که جذب سرمایه ساده‌تر از حفظ آن است. تحقیقات دانشگاهی نشان می‌دهد که تقریباً ۲۰ درصد از موج‌های بزرگ ورود سرمایه به بازارهای نوظهور به بحران‌های مالی منجر می‌شوند. اندازه بازار، نقدینگی و شفافیت داده‌ها همچنان عوامل مهمی هستند که به نفع مراکز مالی تثبیت‌شده عمل می‌کنند، به‌ویژه در دوره‌های تنش‌های جهانی که سرمایه‌ها تمایل به فرار به سمت امنیت دارند. این امیرنشین نقاط تمرکز ویژه‌ای دارد از جمله: سیستم‌های تسویه حساب، رتبه‌بندی اعتباری، شمول شاخص و هماهنگ‌سازی نظارتی. بازار مالی ابوظبی تحت اصول حقوق عرفی فعالیت می‌کند و این امر به باور کارشناسان این بازار را برای سرمایه‌گذاران بین‌المللی آشنامی کند. استراتژی سرمایه‌گذاری ملی به صراحت شمول در شاخص‌های اصلی جهانی را هدف قرار می‌دهد و جریان‌های سرمایه‌گذاری غیرفعال به طور فزاینده‌ای بر تخصیص سرمایه تسلط دارند. دسترسی به داده‌ها نیز به طرز چشمگیری بهبود یافته است. منابع داده که جریان‌های پرتفوی را به صورت بلادرنگ ردیابی می‌کنند، به سرمایه‌گذاران این امکان را می‌دهند که حرکات سرمایه را با دقت بی‌سابقه‌ای رصد کنند. ابوظبی استانداردهای شفافیتی را پذیرفته است که حتی پنج سال پیش از نظر سیاسی دشوار بود، زیرا این مرکز مالی می‌داند که عدم تقارن اطلاعات مانع سرمایه‌گذاری نهادی می‌شود. و در حالی که پیوند درهم امارات با دلار آمریکا ثبات ایجاد می‌کند و ریسک نرخ ارز را برای سرمایه‌گذاران مبتنی بر دلار از بین می‌برد، انعطاف‌پذیری سیاست پولی را نیز محدود می‌کند، اما ابوظبی مدعی است که ثبات و پیش‌بینی‌پذیری را در اولویت قرار داده است.

در نهایت تحلیلگران بر این باورند که بازار ابوظبی باید بتواند از یک آزمون واقعی سربلند بیرون بیاید: مثلاً از بحران مالی بعدی جهانی؛ بحرانی که در آن احتمالاً سرمایه‌ها به سمت پناهگاه‌های امن تثبیت‌شده فرار می‌کند. اگر بازارهای ابوظبی بتوانند عمق و نقدینگی خود را در طول چنین بحرانی حفظ کنند، ادعای امارات مبنی بر مهندسی یک شبکه سرمایه جدید به تایید خواهد رسید. میدل ایست اکونومی بر این باور است که بازارهای رشد جهانی دیگر صرفاً دریافت‌کننده سرمایه از اقتصادهای توسعه‌یافته نیستند، این بازارها خود بازیگران فعالی هستند که شبکه‌های سرمایه خود را مهندسی می‌کنند و در این تحول، ابوظبی در تلاش است تا نقطه کانونی این تحولات باشد. نفتی که ثروت اولیه ابوظبی را ساخته است، بالاخره روزی تمام می‌شود. اما اگر سرمایه‌گذاری‌هایی که امارات برای تبدیل شدن به یک هاب همیشگی در سیستم مالی جهانی انجام داده موفقیت‌آمیز باشد، جریان‌های سرمایه‌ای که مهندسی کرده احتمالاً بسیار بادوام‌تر از هیدروکربن‌هایی خواهند بود که آغاز همین سرمایه‌ها را ممکن ساخته است.

ابوظبی در حال تبدیل شدن از یک امیرنشینی با اقتصاد نفتی به «پایتخت سرمایه» امارات متحده عربی است. ابوظبی و امارات متحده عربی اکنون بر فراز کوهی یک تریلیون دلاری از ثروت ملی قرار دارند که از طریق دهه‌ها درآمد نفتی و سرمایه‌گذاری استراتژیک انباشته‌شده جمع‌آوری شده است

شناسه آگهی: ۲۰۶۴۹۳۶

اداره کل ثبت اسناد و املاک خراسان شمالی - اداره ثبت اسناد و املاک حوزه ثبت ملک شیروان
آگهی تحدید حدود اختصاصی

پیرو آگهی شماره قبل و بموجب ماده ۱۴ و ۱۵ قانون ثبت عملیات تحدید حدود ششدانگ پلاک ۱۷۷ فرعی از ۸ اصلی واقع در بخش ۵ قوچان ناحیه ۵ شیروان موسوم به توکور مورد تقاضای خانم فاطمه تمیری به شماره ملی ۰۸۲۹۹۲۲۰۴۰ راس ساعت ۹ صبح روز چهارشنبه مورخه ۱۴۰۴/۱۰/۱۰ در محل وقوع ملک به عمل خواهد آمد. لذا بدینوسیله به صاحبان املاک و مجاورین شماره فوق الذکر با انتشار این آگهی اخطار می گردد که در روز و ساعت مقرر فوق در محل حضور بهم رسانند. و هر ادعائی نسبت به حدود یا حقوق ارتفاقی آن دارند به نماینده مجدد اظهار و ابراز دارند. چنانچه هر یک از صاحبان املاک و مجاورین املاک یا نماینده قانونی آنها در موقع مقرر حاضر نباشند مطابق ماده ۱۵ قانون مزبور ملک مورد آگهی با حدود اظهار شده از مجاورین تحدید خواهد شد. صاحبان املاک که در موقع مقرر حاضر نبوده اند مطابق ماده ۲۰ قانون ثبت ودر اجرای مواد ۷۴ و ۸۶ آئین نامه اصلاحی قانون ظرف سی روز از تاریخ تحدید حدود اعتراض خودرا به اداره ثبت اسناد شیروان تسلیم و رسید دریافت نمایند. و در اجرای تبصره ۲ ماده واحده قانون تعیین تکلیف پرونده های معترض ثبتی، معترضین میبایست ظرف مدت یکماه از تاریخ اعتراض به اداره ثبت داد خواست خود را به مرجع ذیصلاح قضایی تسلیم و گواهی مربوطه را از مرجع قضایی اخذ و به اداره ثبت تسلیم نمایند در غیر اینصورت ادامه عملیات ثبتی بنا به تقاضای ذینفع به عمل خواهد آمد. تاریخ انتشار ۱۴۰۴/۰۹/۱۵

محمد زارعی رئیس اداره ثبت اسناد و املاک شیروان

شناسه آگهی: ۲۰۶۵۱۳۸

اداره کل ثبت اسناد و املاک استان خراسان شمالی - اداره ثبت اسناد و املاک حوزه ثبت ملک شیروان
هیات موضوع قانون تعیین تکلیف وضعیت ثبتی اراضی و ساختمان های فاقد سند رسمی

آگهی موضوع ماده ۳ قانون و ماده ۱۳ آئین‌نامه قانون تعیین تکلیف وضعیت ثبتی و اراضی و ساختمان‌های فاقد سند رسمی

برابر رای شماره ۱۴۰۴/۶۸۶۵ کلاسه ۱۴۰۴۱۱۱۴۴۰۷۱۱۴۰۰۰۴۳۱ هیات اول موضوع قانون تعیین تکلیف وضعیت ثبتی اراضی و ساختمان‌های فاقد سند رسمی مستقر در واحد ثبتی حوزه ثبت ملک شیروان تصرفات مالکانه بلامعارض متقاضی آقای محمدحسین محبوب چوکانلو به شماره شناسنامه ۷۱۸ کد ملی ۰۸۲۸۹۴۱۹۴۷ صادره فرزند براتعلی در شش دانگ منزل بدین صورت که مساحت ۱۵۰ متر جزء پلاک ۱۳۱۴ مفروز و مجزی شده از ۲۳۴ فرعی از ۱۳- اصلی ناحیه ۳ از محل مالکیت محمدحسین محبوب چوکانلو (قسمتی از مالکیت وی) واقع در خراسان شمالی بخش ۵ حوزه ثبت ملک ملک شیروان محرز گردیده است. لذا به منظور اطلاع عموم مراتب در دو نوبت به فاصله ۱۵ روز آگهی می‌شود در صورتی که اشخاص نسبت به صدور سند مالکیت متقاضی اعتراض داشته باشند می‌توانند از تاریخ انتشار اولین آگهی به مدت دو ماه اعتراض خود را به این اداره تسلیم و پس از اخذ رسید، ظرف مدت یک ماه از تاریخ تسلیم اعتراض، دادخواست خود را به مراجع قضایی تقدیم نمایند. بدیهی است در صورت انقضای مدت مذکور و عدم وصول اعتراض طبق مقررات سند مالکیت صادر خواهد شد. تاریخ انتشار نوبت اول: ۱۴۰۴/۰۹/۱۵ تاریخ انتشار نوبت دوم: ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

محمد زارعی - رئیس ثبت اسناد و املاک

مزایده املاک و اموال تملیکی و مازاد بانک ملی ایران
نوبت پنجم سال ۱۴۰۴ استان گیلان

بانک ملی ایران

بانک ملی ایران در نظر دارد تعدادی از اموال مازاد خود را از طریق مزایده الکترونیکی سامانه تدارکات دولت (ستاد ایران) به صورت نقد و اقساط فروش برساند.

جدول شماره (۱) شرایط واگذاری اموال استان گیلان اعماز تخلیه و متصرفدار

ردیف	نوع کاربری	پیش پرداخت	مدت تنفس	نحوه بازپرداخت	نرخ سود
۱	تمامی اموال با کاربری‌های صنعتی - دامداری - کشاورزی - زراعی و اموال مشاعی با هر نوع کاربری	حداقل ۱۰٪	حداکثر ۱۲ ماه	حداکثر ۴۸ ماه اقساط متوالی ماهیانه	نرخ سود معادل "حداکثر نرخ سود مصوب شورای پول و اعتبار" (در حال حاضر ۲۳٪)
۲	کلیه اموال با کاربری‌های مسکونی - تجاری - اداری - خدماتی	حداقل ۱۰٪	حداکثر ۳ ماه	حداکثر ۵۷ ماه اقساط متوالی ماهیانه	

- **تاریخ برگزاری و انتشار مزایده** از ساعت ۸:۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ لغایت ساعت ۱۹:۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ می‌باشد.
- **مهلت دریافت اسناد مزایده** از ساعت ۸:۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ تا ساعت ۱۹:۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۹ می‌باشد.
- **مهلت ارائه پیشنهاد و شرکت در مزایده** از ساعت ۸:۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ تا ساعت ۱۹:۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ می‌باشد.
- **تاریخ بازگشایی پاکتهای الکترونیکی** ساعت ۸:۰۰ صبح روز یکشنبه مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ خواهد بود.

توجه: امکان شرکت در مزایده بدون دریافت اسناد مزایده میسر نمی‌باشد لذا متقاضیان شرکت در مزایده حتماً می‌بایست جهت شرکت در مزایده تا قبل از اتمام تاریخ مهلت دریافت اسناد مزایده (ساعت ۱۹:۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۹) نسبت به دریافت اسناد مزایده از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد ایران) اقدام نمایند.

متقاضیان خرید برای کسب اطلاعات بیشتر می‌توانند از طرق ذیل اقدام نمایند.

۱- تماس تلفنی با شماره تلفن ۳۲۱۱۳۴۳۹-۰۱۳ یا ۶۰۹۹۴۵۹۰-۰۲۱
۲- مراجعه به سایت بانک ملی ایران به آدرس www.bmi.ir بخش مناقصه و مزایده -مزایده (نوبت پنجم اموال غیرمنقول) اموال تملیکی و مازاد بانک ملی ایران
۳- مراجعه به سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (ستاد ایران) www.setadiran.ir مزایده - مزایده دستگاه اجرایی - مزایده گر - (مزایده شماره ۲۰۰۴۰۰۱۰۶۸۰۰۰۰۰۵ اموال)
۴- مراجعه حضوری به کلیه ادارات امور و شعب بانک ملی ایران

م الف: ۳۲۹۱ شناسه آگهی: ۲۰۶۲۹۲۴

نگاه کارشناس

پیش‌دریافت مالیات یا فشار بر نقدینگی بنگاه‌ها؟

صدرا مجتهدزاده
وکیل دادگستری

در ماه‌های اخیر، بخشنامه‌ای از سوی سازمان امور مالیاتی صادر شده که به ادارات کل استانی اجازه می‌دهد بر اساس ماده ۱۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم، از برخی مؤدیان مالیات علی‌الحساب مطالبه کنند. این اقدام در ظاهر با هدف جلوگیری از تضییع حقوق دولت صورت گرفته است، اما در عمل می‌تواند به یکی از جدی‌ترین چالش‌های نقدینگی برای شرکت‌ها تبدیل شود. پرسش اساسی اینجاست که آیا اجرای گسترده این ماده در مسیر درست قرار دارد یا به نوعی پیش‌دریافت مالیات و فشار بر کسب‌وکارها تبدیل شده است؟

ماده ۱۶۳ دقیقاً چه می‌گوید؟

بر اساس قانون، سازمان امور مالیاتی می‌تواند در مواردی که احتمال فرار یا تضییع مالیات وجود دارد، پیش از قطعی شدن درآمد و مالیات، مبلغی را از مؤدی به‌صورت علی‌الحساب مطالبه کند. این حکم ماهیتاً استثنایی است و باید تنها در موارد خاص به کار گرفته شود. اما زمانی که دامنه اجرای این ماده از استثنا خارج شده و شکل فراگیر به خود بگیرد، عملاً به ابزار پیش‌دریافت مالیات سال آینده تبدیل می‌شود؛ آن هم در شرایطی که هنوز درآمدی محقق نشده است. چنین رویکردی می‌تواند با اصول عدالت مالیاتی در تعارض قرار گیرد.

تا پیش از سال جاری، ماده ۱۶۳ بیشتر درباره مؤدیان کوچک اعمال می‌شد اما بخشنامه اخیر معاون درآمدهای مالیاتی نشان می‌دهد که شرکت‌های بزرگ، بانک‌ها و مؤسسات مالی اکنون در اولویت اجرای این ماده قرار گرفته‌اند. این تغییر رویکرد را می‌توان تلاشی برای افزایش نقدی وصولی‌های دولت دانست؛ تلاشی که پیامد آن می‌تواند کاهش نقدینگی و اختلال در سرمایه در گردش بنگاه‌های اقتصادی باشد.

بخشنامه جدید سه گروه را در اولویت مطالبه مالیات علی‌الحساب قرار داده است: مؤدیانی که به مالیات سال گذشته اعتراض کرده‌اند؛ مؤدیانی که از پرداخت برگ مطالبه یا مالیات قطعی خودداری کرده‌اند و مؤدیانی که بدهی‌های معوق خود را پرداخت یا تقسیط نکرده‌اند. این فهرست نشان می‌دهد که سازمان امور مالیاتی اجرای ماده ۱۶۳ را ابزار فشار و الزام‌آوری برای وصول سریع بدهی‌ها تلقی کرده است.

یکی از مهم‌ترین نگرانی‌ها، نحوه اجرای این ماده توسط سازمان امور مالیاتی است. سازمان، صدور مطالبه علی‌الحساب را خارج از فرآیندهای معمول صدور برگ تشخیص دانسته و به همین دلیل، عملاً مسیرهای اعتراض پیش‌بینی‌شده در مواد ۲۳۸ و ۲۴۴ را مسدود می‌کند. در چنین شرایطی، پس از صدور برگ مطالبه و اعلام بدهی، در صورت عدم تمکین مؤدی، برگ اجرایی طبق ماده ۲۱۰ صادر شده و تنها ۳۰ روز برای پرداخت فرصت داده می‌شود.

در ادامه نیز عملیات اجرایی بدون تأخیر آغاز خواهد شد و مؤدی تنها می‌تواند از مسیر شکایت به هیئت ماده ۲۱۶ اقدام کند؛ هیئتی که معمولاً برای توقف عملیات اجرایی وثیقه یا ضمانت‌نامه بانکی مطالبه می‌کند. نتیجه روشن است: هرگونه تأخیر در واکنش مؤدی می‌تواند به مسدودسازی حساب‌ها یا برداشت مستقیم مبالغ منجر شود.

پیامدهای اقتصادی؛ خروج نقدینگی از رگ‌های تولید

اجرای گسترده ماده ۱۶۳ پیامدهای فوری و قابل توجهی برای بنگاه‌های اقتصادی دارد؛ از جمله: خروج وجه نقد از چرخه فعالیت، کاهش سرمایه در گردش و افزایش نیاز به تسهیلات بانکی، افزایش هزینه‌های مالی و رکود یا کُند شدن فعالیت تولیدی و خدماتی. از منظر کلان نیز چنین سیاستی می‌تواند نوعی «پیش‌خور کردن» درآمد مالیاتی سال آینده باشد؛ اقدامی که ممکن است دولت را در سال بعد با کاهش درآمد و کسری بودجه مواجه کند.

در نهایت مسئله مهم این است که ماده ۱۶۳ ذاتاً ابزاری برای پیشگیری از فرار مالیاتی است، اما تفسیر موسع و اجرای گسترده آن می‌تواند یکی از سالم‌ترین گروه‌های مؤدیان یعنی شرکت‌های بزرگ و شفاف را تحت فشار قرار دهد. نکته مهم اینجاست که تعادل میان حفظ حقوق دولت و صیانت از جریان نقدی بنگاه‌ها باید محور اجرای این ماده باشد. پیش‌دریافت مالیات، اگر جایگزین عدالت مالیاتی شود، نه‌تنها کمکی به دولت نمی‌کند، بلکه به زیان اقتصاد و تولید ملی خواهد بود.