

عنوان مقاله : بررسی مالیات الکترونیکی در ایران

نام و نام خانوادگی نویسنده: فریبا شاهوران
هنرآموز، آموزش و پرورش استان فارس، شیراز.
شماره تماس: ۰۹۱۷۷۱۲۸۳۷۹
پست الکترونیکی: shirazteacher@gmail.com

چکیده

در راستای کسب درآمد برای دولت‌ها، بخشی از سود فعالیت‌های اقتصادی تحت عنوان مالیات در اختیار آنان قرار می‌گیرد. در سال‌های اخیر با پیشرفت روزافزون تکنولوژی و افزایش حرفه‌های الکترونیکی، مالیات الکترونیکی نیز ابداع گردید که در اغلب کشورها به عنوان یک منبع مالی، مورد توجه قرار گرفته است. اما این پدیده با چالش‌هایی نیز مواجه گردیده که دول، با شناخت آنها می‌توانند به این امر انسجام داده و آن را به بهترین وجه پیاده‌سازی و اجرا نمایند. ایران نیز از این قاعده مستثنی نمی‌باشد.

واژگان کلیدی: مالیات، الکترونیکی، فعالیت‌های اقتصادی، تجارت الکترونیکی، نظام مالیاتی، تعرفه.

مقدمه

ابتدا می بایست با مفاهیم اولیه مرتبط با مالیات و نوع ویژه آن یعنی مالیات الکترونیکی آشنا گردیم و پس از درک مزایا و معایب آن در راستای بهینه سازی طرح و اجرای آن قدم برداریم. در این مقاله کوشیده شده تا ضمن معرفی مطلوب و قانونی واژه های مالیاتی، وضعیت آن در ایران و حتی سایر کشورها مورد بررسی قرار گیرد.

از آنجا که استقرار یک نظام مالیاتی مدرن یکی از اهداف برنامه ریزی شده در چارچوب اصلاح نظام مالیاتی کشور جمهوری اسلامی ایران است بنابراین مالیات الکترونیک از نتایج اجرای طرح کلان دولت الکترونیک می باشد. رشد این طرح نوپا در کشور نیازمند توجه بیشتر به شهروند الکترونیک می باشد. این طرح در جهت جمع آوری مالیات با کیفیت بیشتر نسبت به حالت کاغذی آن گام مهمی از گام های دولت الکترونیک می باشد. طرح مذکور نیز همانند طرح کلانتر خود یعنی دولت الکترونیک در سایه همت تمامی ارکان جامعه مفید واقع خواهد شد. با هدف گیری مزایای طرح مالیات الکترونیک در جهت افزایش کمیت و کیفیت آن در سطوح مورد نیاز و تلاش در حل مشکلات این طرح امیدواری بسیاری در افزایش سطح درآمدهای مالیاتی دولت به وجود خواهد آمد. بنابراین انتظار بر این است، در بستر فناوری اطلاعات و بکارگیری علوم انسانی مشکلات جمع آوری مالیات، این شریان حیاتی اداره کشور حل گردد. استفاده از تجربیات پیاده سازی این طرح کارآمد در سایر کشور های توسعه یافته و در حال توسعه هم می تواند در صرفه جوئی هزینه های دوباره کاری این طرح کلان بسیار مفید واقع گردد، که خود این صرفه جوئی باعث افزایش سطح درآمد دولت به نوبه دیگر خواهد گردید و به عبارت دیگر ایجاد مالیات الکترونیک و استقرار این نظام مالیاتی موجب افزایش درآمد مالیاتی و کاهش فرار مالیاتی مؤدیان را در پی خواهد داشت (علیانی نژاد، ۱۳۹۱).

۱- مالیات

مالیات در واقع انتقال بخشی از درآمدهای جامعه به دولت و یا بخشی از سود فعالیت های اقتصادی است که نصیب دولت می گردد زیرا ابزار و امکانات دست یابی به درآمد و سودها را دولت فراهم ساخته است (صالحی، ۱۳۹۱).

۲- مالیات الکترونیکی

مالیات الکترونیکی، سیستمی است که در آن اطلاعات و خدمات مالیاتی بصورت برخط در اختیار مؤدیان مالیاتی قرار گرفته و به آنها اجازه داده می شود تا اظهارنامه های مالیاتی را تکمیل نمایند و از طریق اینترنت به اسناد مالیاتی دست یافته و مالیات خود را به صورت الکترونیکی پرداخت کنند (بشیری، ۱۳۹۰).

تجارت الکترونیکی بعد از ایجاد پول بعنوان بزرگترین تحول در دنیای اقتصاد به حساب می آید. با ایجاد تجارت الکترونیکی، اقتصاد پا به عرصه جهانی شدن گذاشت و با جهانی شدن تجارت مفاهیمی چون دولت ملی وحدت خود را از دست دادند. جهانی شدن نه تنها رقابت شرکت ها را از بین می برد بلکه باعث از بین رفتن اتوریتته دولتها نیز می شود. مالیات بعنوان واسط اجتماعی یکی از بنیان های دولت ها است که عدم امکان اخذ مالیات در تجارت الکترونیکی یکی دیگر از مشکلات مبتلا به این تجارت برای دولتهاست. جهانی بودن معاملات در تجارت الکترونیکی و نبودن یک پروتکل ثابت بین دولت ها که از متفاوت بودن قوانین اخذ مالیاتی بین دولتها ناشی می شود مشکلات گوناگونی را بر سر اخذ مالیات در محیط الکترونیکی بوجود آورده است. برخی از کشورهای اروپایی و آمریکایی قوانینی برای اخذ مالیات الکترونیکی گذاشته اند که اجرای آن ضمن داشتن

مشکلات گوناگون هزینه بر است ولی به مرور زمان سیستم مالیات الکترونیکی جایگزین مالیات معمولی خواهد شد (سلیمانیان، ۱۳۸۸).

۳- مزایای مالیات الکترونیکی

۱. عدم نیاز به مراجعه حضوری
۲. صرفه جویی در هزینه های اداری
۳. افزایش دقت و صحت اطلاعات
۴. افزایش سرعت در انجام کار
۵. کاهش فرار مالیاتی
۶. یکپارچگی اطلاعات مالیاتی (بشیری، ۱۳۹۰)

۴- اهداف سیستم مالیات الکترونیکی

۱. شناسایی مؤدیان مالیاتی و تهیه پرونده مالیاتی برای هر یک
۲. تشخیص بهتر وضعیت مالیاتی مؤدیان و جلوگیری از فرار مالیاتی
۳. ارائه خدمات یکپارچه، افزایش دقت در جمع آوری اطلاعات مالی مؤدیان و کاهش زمان و هزینه انجام عملیات
۴. شفاف سازی وضعیت مالیاتی و افزایش درآمدهای مالیاتی (بشیری، ۱۳۹۰)

۵- تکنولوژی مالیات الکترونیکی

بر اساس یک مدل جهانی، سیستم مالیات الکترونیکی از طریق پنج بخش به ارائه خدمات به شهروندان می پردازد که عبارتند از:

۱. احراز هویت مؤدیان مالیاتی
۲. محاسبه مالیات
۳. گزارش مالیاتی
۴. پرداخت الکترونیکی
۵. ممیزی سیستم (بشیری، ۱۳۹۰)

۶- نظام مالیاتی

به دلیل سنتی بودن روش تعامل سازمان امور مالیاتی با این گونه دستگاه های دولتی اطلاعات در زمان مناسب به سازمان ارایه نمی شود و همین امر باعث کاهش درآمدهای مالیاتی و افزایش هزینه های وصول مالیات می شود . شاید به این دلایل بود که مسؤولان مالیاتی کشور تصمیم به اجرای پروژه ای به نام "مالیات الکترونیکی" گرفتند و تلاش های خودشان را از سال ۶۸ در این زمینه آغاز کردند (کریمی، ۱۳۸۵).

۷- اثرات توجه به مالیات الکترونیکی

در تجارت الکترونیکی گزینش مکان، ماهیت دیجیتالی محصولات، ظهور داراییهای جدید، شیوه ثبت و پرداخت الکترونیکی مباحث مهمی هستند. نتایج تحقیقات نشان دهنده آن است که تجارت الکترونیکی تأثیر اندکی بر مالیات بر ثروت و بیشترین

تأثیر را بر مالیات بر فروش دارد. بنگاهها و مصرف کنندگان می توانند از این طریق، کالاهای دیجیتالی را بدون ثبت مبادله کنند. تجارت الکترونیکی با وجود قوانین بین المللی مشخص، مالیات بر واردات را بهبود می بخشد. در کوتاه مدت، معافیت بر تجارت الکترونیکی کاهش اندکی بر درآمدهای مالیاتی داشته ولی در بلندمدت هزینه های زیادی در بردارد. در این راستا اقداماتی از سوی دولت جهت شناسایی شرکتهای مشاغل، ثبت فروشگاههای اینترنتی و استفاده از ابزارهای الکترونیکی در جمع آوری مالیاتها و قوانین بین المللی سبب افزایش درآمدها و گسترش تجارت می شود. از این رو لازم است به سادگی قوانین، توانایی اجراء، سازگاری، جلوگیری از وصول مالیات بیشتر، نبود تبعیض و امنیت مبادلات توجه شود (محمود زاده، ۱۳۸۵).

۸- امیدهای جدید به بهبود پروژه مالیات الکترونیک

دگرگونی یک شبکه اسرارآمیز دولتی و نفوذ آن در سیستم ارتباطات جهانی و تبادل اطلاعات و بازارهای تجاری، اینترنت را به عنوان سرچشمه و مظهر شکافی عظیم بین کشورهای صنعتی و در حال توسعه مطرح ساخته است. این روند، دولت ها را بر آن داشته که با تمرکز و سرمایه گذاری بیشتر بر این فضای مجازی، ضمن افزایش دسترسی مردم به اینترنت، امکان دسترسی آن ها را به خدمات عمومی بیشتر کنند.

در کشور ما نیز طی سال های اخیر بر گسترش دسترسی مردم به اینترنت، نیل به اهداف تعیین شده برای دولت الکترونیک و عرضه خدمات الکترونیک به صورت گسترده تمرکز فراوان شده است. اما باید توجه داشت که با وجود گذشت چندین سال از اجرای طرح دولت الکترونیک و تاکید بسیار کارشناسان بر لزوم اجرایی شدن تعامل دولت با شهروندان در جریان ارائه خدمات الکترونیکی، هنوز کاستی های فراوان در این زمینه دیده می شود. از آنجایی که اجرای طرح های مربوط به تجارت الکترونیک در کشور یکی از اهداف اصلی دولت الکترونیک بوده، مباحثی نظیر سیستم "مالیات الکترونیک" از ابتدا در کشور اهمیت ویژه یافت و سرمایه گذاری های فراوانی روی آن انجام شد. امروزه یکی از بارزترین نشانه های دولت الکترونیک در کشور های پیشرفته تعامل شهروندان با دولت در نظام های مالیاتی است که در این بخش سازمان امور مالیاتی کشور ما تاکنون اقداماتی را انجام داده و البته، هنوز هم از سیستم های قدیمی و کاغذی استفاده می کند.

در ایران، پایان تیر ماه هر سال مهلت تحویل اظهارنامه مالیاتی افراد است و این مساله باعث می شود که در یک دوره زمانی کوتاه، سازمان های مالیاتی کشور با خیل مراجعات مردمی مواجه شوند و برای انجام ساده ترین اقدامات اداری، هزینه و زمان زیادی در این مراکز صرف شود.

از آنجایی که یکی از شرط های لازم برای رسیدن به یک دولت الکترونیکی، داشتن یک سایت اینترنتی قوی و کامل است، سازمان مالیاتی ایران نیز مانند بسیاری دیگر از سازمان ها و نهادهای دولتی و غیر دولتی دارای سایت اینترنتی است. اما مراجعه ما به این سایت نشان داد که پایگاه اینترنتی رسمی سازمان امور مالیاتی ایران بیشترین فعالیت خود را محدود به انتشار اخبار کره و به جز چند خبری که حدود یک سال پیش در زمینه مالیات الکترونیک در این سایت منتشر شده است، رنگ و بوی دیگری از جریان مالیات الکترونیک در مرکز اینترنتی سازمان مالیاتی کشور به چشم نمی خورد که البته، این اخبار نیز فایده خاصی برای اصلی ترین مخاطبان این سازمان، یعنی مودیان مالیاتی ندارد.

سرمایه گذاری و داشتن متخصص کافی که همواره به عنوان دو عامل اصلی در راه اندازی و به ثمر رسیدن یک پروژه محسوب شده، بر جریان راه اندازی طرح مالیات الکترونیک در ایران نیز اثرگذار بوده اند (لطفی، ۱۳۹۲).

۹- یک پرونده ناتمام

در حال حاضر انتقال اطلاعات مربوط به فعالیت اقتصادی برخی از پرداخت کنندگان مالیات از طریق شخص ثالث یا صاحبان منافع نظیر شهرداری ها، سازمان های دولتی، وزارت بازرگانی و سایر بخش های دولتی صورت می گیرد، اما به دلیل سنتی

بودن بخش اعظم روش تعامل سازمان امور مالیاتی با این گونه دستگاه های دولتی، اطلاعات در زمان مناسب به سازمان ارائه نمی شود و همین امر باعث کاهش درآمدهای مالیاتی و افزایش هزینه های وصول مالیات می شود. مسؤولان مالیاتی کشور برای راه اندازی پروژه "مالیات الکترونیک"، فعالیت های خود را از سال ۶۸ آغاز کردند. پروژه مالیات الکترونیک در ابتدای تولد خود اهمیت چندانی نداشت و به همین خاطر، بودجه جداگانه برای آن در نظر گرفته نشد و هزینه آن از بودجه جاری وزارت اقتصاد تامین شد. بعد از گذشت مدتی کوتاه، سال ۱۳۶۸ قراردادی با شرکت داده پردازی منعقد شد تا این مرکز مطالعات خود را روی این پروژه آغاز کند و وضعیت آن زمان و چشم انداز آینده این طرح مشخص شود. مطالعه شرکت داده پردازی بیش از یک سال به طول انجامید و "خرید و فروش شرکت ها" و "محاسبه های ذی حسابی" به عنوان دو طرح مجزا در راستای احقاق پروژه عظیم "مالیات الکترونیک" برای این شرکت تعریف شد. در سال ۸۳ مسؤولان تصمیم به خرید نرم افزار جامع مالیاتی گرفتند و برای این کار اقدام به برگزاری مناقصه کردند. مهم ترین اقدام برای برگزاری مناقصه بین المللی تهیه یک طرح پیشنهادی بود که برای این منظور یک شرکت ایرانی انتخاب شد و شرکت مورد نظر که گفته می شود بر اساس یک شناخت قبلی انتخاب شده، طرح پیشنهادی خود را ظرف مدت کوتاهی ارائه کرد. در ابتدای سال ۸۴ و با پایان یافتن مناقصه، از میان سه شرکت تایوانی، ترک و فرانسوی که جواب طرح پیشنهادی خود را برای راه اندازی این پروژه داده بودند، شرکت "بول" فرانسه به عنوان برنده اعلام شد.

طی ۱۵ سال نخست اجرای این پروژه، اعتباراتی به صورت مستقیم و یا در قالب بودجه جاری برای آن در نظر گرفته شد که بیشتر آن صرف انجام مطالعات و تحقیقات روی این طرح شده است.

بر اساس اطلاعات موجود در قانون بودجه، طی سال گذشته ۷۵ میلیارد و ۳۰۰ میلیون ریال برای اجرای این طرح پیش بینی شده و این در حالی است که بر اساس اطلاع موجود ظرف مدت چهار سال مبلغی بیش از ۹ میلیارد و ۴۰۰ میلیون ریال از سوی طرح توسعه و کاربری فناوری اطلاعات و ارتباطات (تکفا) برای اجرای آن ابلاغ شده است. علاوه بر این، مبلغ هشت میلیون دلار به شرکت فرانسوی ارائه دهنده نرم افزار جامع مالیاتی در فاز اول نیز پرداخت شده است (لطفی، ۱۳۹۲).

۱۰- پرونده تمام شده دیگران

امروزه کشورهای توسعه یافته مانند کانادا، انگلیس و حتی کشوری مثل تایوان توانسته اند با استفاده از فناوری اطلاعات، بسیاری از ناهماهنگی های نظام مالیاتی خود را برطرف کنند. این کشورها علاوه بر فراهم کردن امکان ارسال اظهارنامه های مالیاتی به صورت الکترونیکی، میزان مالیات افراد را نیز به صورت الکترونیکی به دست آن ها می رسانند. مطالعات جدید مرکز AOL نشان داد، بیشتر مردم آمریکا پرداخت الکترونیکی مالیات را راحت ترین شیوه برای خود می دانند. اما در این میان، نگرانی ها در زمینه مشکلات و خطرهای امنیتی در این زمینه همچنان به قوت خود باقی است و همین عامل باعث شده تا افراد در استفاده از این ابزارهای الکترونیکی تردید کنند و اعتماد چندانی به به کارگیری این شیوه نداشته باشند. علاوه بر این، تحقیقاتی که در موسسه آپیسیاس انجام گرفت، نشان داد که در حال حاضر نیمی از مردم از روش های حرفه ای مالیاتی، ۲۵ درصد از نرم افزارهای رایانه ای، ۱۵ درصد از روش های قدیمی (قلم و کاغذ) و ۸ درصد با کمک آشنایان و دوستان، امور مالیاتی و پرداخت های خود را انجام می دهند. با این حال، نزدیک به ۵۴ درصد مردم آمریکا مالیات های خود را الکترونیکی پرداخت می کنند و استقبال از این شیوه با شتاب فراوان رو به افزایش است. انتظار سازمان مالیاتی آمریکا این است که در آینده نزدیک، دست کم نیمی از پرداخت های مالیاتی این کشور به روش الکترونیکی انجام گیرد. دولت استرالیا نیز به عنوان بخشی از پروژه عظیم اصلاح نظام مالیاتی خود، از سال ۱۹۹۷ طرح سیستم مالیات الکترونیکی خود را راه اندازی کرد که این سیستم هم اکنون طرفداران زیادی پیدا کرده است. سیستم ویژه دولت استرالیا به کلیه مودیان مالیاتی امکان می دهد از طریق اینترنت تشکیل پرونده داده و کلیه امور مالیاتی خود را انجام دهند. فرآیند اخذ مالیات در این سرویس در مقایسه با

سیستم سنتی از ۸ هفته به ۲ هفته کاهش یافته است. همچنین متوسط هزینه های مربوط به فرآیند داخلی اخذ مالیات ۵/۵۷ دلار به ازای هر دریافت و کل هزینه ها ۲۰ درصد کاهش یافته است. دولت استرالیا در یک مطالعه جدید نشان داد که تقاضا برای استفاده از خدمات دولت الکترونیک، به خصوص در زمینه مالیات بسیار بالا است. بر اساس آمارهای منتشر شده، ۴۶ درصد شهروندان استرالیایی و بیش از ۵۷ درصد مشاغل این کشور هم اکنون از خدمات دولت الکترونیک بهره می برند و پیش بینی می شود که ظرف یک سال آینده ۳۰ درصد به میزان تقاضا افزوده شود (لطفی، ۱۳۹۲).

۱۱- پیگیری پرونده نیمه تمام

در حالی که با فعالیت پیمانکار تاکنون ۸۰ الی ۹۰ دفترخانه در تهران به این سیستم مجهز شده اند، با برنامه ریزی های انجام شده، در مدت کوتاهی تمام دفاتر در سراسر ایران به این سیستم مجهز می شوند. لازم به ذکر است که با راه اندازی سیستم الکترونیکی فوق، هیچ کارمندی از پرداخت کننده و دریافت کننده اخذ نمی شود و گسترش این روش در سال، کاهش بار ترافیک، کاهش هزینه، کاهش صفوف در بانک ها و انجام سریع کارها را به دنبال خواهد داشت (لطفی، ۱۳۹۲).

۱۲- زیرساخت گمرکی (تعرفه) و مالیاتی

تجارت الکترونیک با وجود این که با ایجاد زمینه انتقال مجازی و الکترونیکی اطلاعات، کارایی تجاری را تا حد زیادی ارتقا داده است، اما یکی از مهم ترین مشکلات آن عدم انتقال فیزیکی بسیاری از محصولات فروخته شده یا صادر شده از مبادی گمرک و مالیات گذاری است. بدین منظور یکی از روش هایی که تنظیم کرده اند مالیات بر مبنای بیت است، که به معنای محاسبه مالیات بر اساس میزان انتقال داده ها است. اما مشکل این ابزار، تبعیض آمیز بودن شدید آن است. چراکه تفکیکی بین انتقال داده های مربوط به مبادلات تجاری و غیر تجاری نیست. از طرفی، ارتباط معنی داری بین میزان داده های انتقالی و ارزش پولی محصول مبادله شده وجود ندارد. بحث مالیات ها هم در بعد ملی مطرح است و هم در سطح بین الملل با اهمیت بیشتری از نظر ارتباطات گمرکی بین کشورها بروز می کند (گل چهره توده‌ی، ۱۳۹۱).

۱۳- اقدامات انجام شده در آمریکا

دولت مقرر کرد کلیه محصولات و خدماتی که از طریق اینترنت مبادله می شوند، از حقوق گمرکی معاف شوند و کلیه تجهیزات تشکیل دهنده اینترنت نیز از شمول تعرفه معاف شوند. به علاوه دولت مانع تحمیل هرگونه مالیات جدید و تبعیض آمیز بر تجارت از طریق اینترنت گردد (گلچهره توده‌ی، ۱۳۹۱).

۱۴- چالش های قانونی و حقوقی

در زمینه رفع موانع گمرکی و بازرگانی و مالیاتی به این موارد توجه شود:

- برنامه ریزی و بررسی مشکلات موجود در این زمینه طی زمانبندی های کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت
- استفاده از تجارب کشورهای پیشرو در زمینه زیرساختار گمرکی و مالیاتی و بازرگانی
- بهینه کردن سیستم گمرکی
- رفع انحصار سیستم گمرکی
- رفع موانع تجارت خارجی و توسعه تجارت خارجی
- استاندارد کردن قوانین گمرکی (گلچهره توده‌ی، ۱۳۹۱)



نتایج

توسعه تجارت الکترونیک به چارچوب مناسب قانونی نیاز دارد تا شرکت ها و افراد را در مورد حفاظت کافی آنها در هنگام تبادلات مالی مطمئن سازد. با وجود تدوین برنامه جامع توسعه تجارت الکترونیک ایران توسط معاونت برنامه ریزی و امور اقتصادی وزارت بازرگانی در قالب برنامه چهارم توسعه کشور، هنوز این برنامه مصوب شده چالش های فراوانی در هماهنگی با دستگاه های مختلف ذیربط داشته و با اجرایی کردن آن با تهیه زیرساخت های لازم فاصله دارد. از طرفی ضعف قوانین موجود در زمینه مسائل حقوقی، گمرک و مالیات و نیز عدم وجود قوانین مدون مناسب در زمینه برخورد با جرائم الکترونیکی، مانع جدی در این را محسوب می شود (گلچهره توده‌ی، ۱۳۹۱).

Archive of SID

منابع

- بشیری، میثم و شفیع، سعید (۱۳۹۰)؛ "مالیات الکترونیکی"، ماهنامه دولت الکترونیکی، ش. ۱۵، وزارت صنعت، معدن و تجارت، ص. ۴.
- سلیمانیان قره چیق، فرهاد (۱۳۸۸)؛ "درآمدی بر مالیات الکترونیکی در شهر الکترونیکی"، دومین کنفرانس بین المللی شهر الکترونیک. صالحی، آرش (۳۱ شهریور ۱۳۹۱)؛ تعریف مالیات و بندهای معافیت های مالیاتی؛ سایت <http://salehiacc.blogfa.com/post/14>
- علیانی نژاد، علی و ابوجعفری، محمدرضا (۱۳۹۱)؛ "تاثیر مالیات الکترونیک بر درآمد دولت ایران"، کنفرانس ملی حسابداری، مدیریت مالی و سرمایه گذاری.
- کریمی، سعید (۱۳۸۵)؛ مالیات الکترونیکی در دست انداز تغییر مدیریت؛ سایت <http://itanalyze.com/news/2006/10/15/4006.php>
- گل چهره تودهی، سیدمهدی (۱۳۹۱)؛ "تجارت الکترونیک: چالش ها و راهکارها در ایران"، دانشگاه گیلان، سایت <http://universityandmarket.ir/thesis-articles/page/65>
- لطفی، میثم (۱۳۹۲)؛ "امیدهای جدید به بهبود پروژه مالیات الکترونیک"، ویستا مرجع مهمترین عناوین خبری <http://vista.ir/article/344843>
- محمودزاده، محمود و حسن زاده، محمد (بهار و تابستان ۱۳۸۵)؛ "مالیات بر تجارت الکترونیکی: مقدمه ای بر تدوین قانون مالیات بر تجارت الکترونیکی در ایران"، نشریه علمی-ترویجی اقتصاد « پژوهشها و سیاستهای اقتصادی »، ش. ۳۷ و ۳۸، صص. ۸۵-۱۲۱.

Archive of SID