خراسان روزنامه صبح ایران
چهارشنبه ۲۱ تیرماه ۱۳۹۶ . ۱۷ شوال ۱۴۳۸ . شماره ۱۹۵۸۱

مدیر کل سازمان اداره امور مالیاتی خراسان رضوی گفت: ما در سال گذشته، ۱۴ درصد افزایش مالیات داشتیم. در مجموع ۲۳ میلیارد و ۲۳۷ میلیون ریال درآمد مالیات از منابع مستقیم و غیر مستقیم در استان طی سال گذشته است که ۱۴ میلیارد و ۲۴۱ میلیون ریال مربوط به مالیات مستقیم و ۸ هزار و ۸۵۱ میلیارد ریال از منابع غیر مستقیم دریافت شده است.

سهم ۳ درصدی خراسان رضوی از مالیات کل کشور

خراسان اما و اگرهای حذف دریافت مالیات علی الراس و شیوه جایگزین آن را بررسی می کند

مالیات به عدالت نزدیک می شود؟!

سینا واحدی
info@khorasannews.com

مالیات مانند یک نوع هزینه اجتماعی است که مردم جامعه در راستای بهره وری از امکانات و منابع کشور، موظفند آن را پرداخت کنند. یکی از مهم ترین محورهای اجرای سیاست های ابلاغی اقتصاد مقاومتی، تکیه مخارج دولتی بر دریافت مالیات و کاهش وابستگی به درآمدهای نفتی است. بی شک، درآمدهای مالیاتی یکی از پایدارترین و در عین حال یکی از مطمئن ترین منابع درآمدی دولت ها برای نیل به اهداف اقتصادی و اجتماعی در جامعه به شمار می رود. از سوی دیگر یک نظام مالیاتی پویا می تواند تمامی نیازهای اقتصادی جامعه را تامین کند، چرا که دولت ها برای انجام وظایف و اجرای تعهدات خود، نیازمند منابع مالی هستند و مالیات به عنوان یک راهبرد می تواند اتکای درآمدهای کشور را به درآمدهای نفتی کاهش دهد. در نظام مالیاتی پویا، رویکرد دولت باید در راستای دریافت مالیات نسبت به واقعیت درآمدی و مالی افراد باشد. مالیات علی الراس که بر اساس نقص مدارک یا رد دفترهای مالیاتی اصناف توسط اداره مالیات دریافت می شد، بر اساس قانون از امسال حذف می شود. اما مهم ترین نکته این است که با حذف این قانون، شیوه دریافت این مالیات چگونه خواهد بود؟

■ اصلاح قانون مالیات از امسال

در صورتی که دفاتر و اسناد مودی مطابق موازین قانونی و آیین نامه مربوط به روش های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک، تنظیم نشده باشد یا در مدارک ارائه شده برای رسیدگی نقص وجود داشته باشد، دفاتر مورد قبول واقع نمی شود و تشخیص درآمد و مالیات واحد های تجاری بر اساس معیارها و قوانین مالیاتی، شناسایی و مطالبه می شود. به این روش، رسیدگی از طریق علی الراس گفته می شود. پس از تصویب اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۳۹۴ اتفاقات مثبتی در زمینه افزایش کارایی سازمان مالیات و بهبود وضعیت دریافت عادلانه مالیات رخ داد. البته این اصلاحیه قانون موجب افزایش درآمد های مالیاتی دولت شد، اما در همان زمان تشکل های اقتصادی حامی این تغییر درباره انجام اصلاحات در زمینه عادلانه شدن قوانین مالیاتی سخن می گفتند. یکی از مسائل تغییر کرده در این قوانین، حذف روش محاسبه علی الراس مالیات است که در متن اصلاحیه قانون مذکور پیش بینی شده است. ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ به کارگزاران مالیاتی اجازه داده بود در صورت ارائه نشدن اطلاعات کافی و متقن توسط مودی، از روش تشخیص علی الراس برای محاسبه مالیات وی اقدام کنند. ارائه نکردن ترازنامه و حساب سود-زیان در موعد مقرر، تمکین نکردن به درخواست اداره امور مالیاتی در زمینه ارائه دفاتر و مدارک حساب و غیر قابل رسیدگی و مخدوش بودن مدارک ارائه شده توسط مودی از جمله مواردی بود که ممیزان مالیاتی با استناد به آن می توانستند برای تشخیص علی الراس مالیات اقدام کنند. اما در ماده ۹۷ قانون جدید تاکید شده است محاسبه درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این قانون فقط به استناد اظهارنامه مالیاتی ارائه شده توسط آنان صورت خواهد گرفت. سازمان امور مالیاتی به موجب این قانون می تواند اظهارنامه مالیاتی دریافتی مودیان را قبول و تعدادی از آن ها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات به آن رسیدگی کند. در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی برای تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. تبصره ذیل ماده ۹۷ نیز سازمان امور مالیاتی کشور را موظف کرده است، در مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال کند.

■ ۲۳۰۰ میلیارد تومان سهم مالیات استان

استان خراسان که سهم ۳ درصدی از مالیات کل کشور را به خود اختصاص داده است، حدود ۶۰ درصد مالیات خود را به طور مستقیم به دست می آورد، بخشی که غالب مالیات های علی الراس از این مسیر به دست می آید. یحیی یعقوب نژاد مدیر کل سازمان اداره امور مالیاتی خراسان رضوی در نشست خبری اخیر خود گفته بود: ما سال گذشته، ۱۴ درصد افزایش مالیات داشتیم. در مجموع ۲۳ میلیارد و ۲۳۷ میلیون ریال درآمد مالیات از منابع مستقیم و غیر مستقیم در استان طی سال گذشته است که ۱۴ میلیارد و ۲۴۱ میلیون ریال مربوط به مالیات مستقیم و ۸ هزار و ۸۵۱ میلیارد ریال از منابع غیر مستقیم دریافت شده است.

■ مالیات علی الراس اقدام اشتباه گذشته

روشنک رئیس اتحادیه صادر کنندگان خراسان رضوی درباره اقدام سازمان مالیاتی برای حذف مالیات علی الراس می گوید: سیستم مالیات ستانی فعلی و دریافت مالیات علی الراس اقدام اشتباهی در گذشته بود که نمی توانست عدالت را رعایت کند. در واقع این کارشناسان مالیاتی بودند که تشخیص می دادند یک فعال اقتصادی چه میزان درآمد دارد و بر همان اساس، باید مقدار مشخصی مالیات بپردازد. در حقیقت هیچ ماخذی برای محک میزان صحیح درآمدها وجود نداشت. روشنک حذف این قانون را اقدام مثبتی می داند و می گوید: قطعا حذف مالیات علی الراس مسئله ای واجب بوده است. از طرف دیگر باید با رفع ابهامات، فعالان اقتصادی و کسبه در حوزه تولید و تجارت و سازمان ها و نهادهای اقتصادی در راستای شفاف سازی عمل کنند. اکنون این امکان با توسعه موسسات حسابرسی فراهم شده است. رئیس اتحادیه صادر کنندگان خراسان رضوی اضافه می کند: در واقع این موسسات کار را ساده کرده و آموزش های لازم برای محاسبات مالی را به شرکت ها می دهند. اشکال اصلی این الگوی مالیاتی این بود که اصل آن توسط سازمان امور مالیاتی قابل وصول نبود. به نظر من نخستین گزینه ای که باید دنبال شود، این است که لایه های پنهان فرار کننده از پرداخت مالیات آشکار شوند. به نظر می رسد بهترین اقدام برای شفاف سازی این باشد که سازمان امور مالیاتی اسامی کسانی که همکاری دارند را بیان کند تا مردم نیز این افراد را بشناسند.

■ حذف این قانون مانع تخمین اشتباه می شود

عبدا... افشاری دبیر اتاق اصناف مشهد درباره اجرای قانون مالیات علی الراس می گوید: تا کنون هنگامی که مشمولان ماده ۹۶ قانون مالیات های مستقیم در بندهای الف، ب و ج سابق، اسناد لازم را نداشتند یا مدارک لازم را ارائه نمی دادند یا این اسناد تایید نمی شد، مامور ممیزی مالیاتی می توانست مالیات علی الراس را بر اساس نظر خود تعیین کند. اما در قانون جدید که بر اساس گروه های یک، دو و سه تعیین شده، اگر مودی مالیاتی اسناد لازم را نداشته باشد، مامور ممیزی علی الراس نمی تواند اقدام به تعیین مالیات کند و باید بر اساس شواهد خود، اداره کل امور مالیاتی این کار را انجام دهد. این قانون امکان قرینه سازی و تعیین تخمینی مالیات را می گیرد.

■ بیشترین مالیات علی الراس مربوط به گروه ج مالیاتی

دبیر اتاق اصناف مشهد درباره میانگین درآمدهایی که از اصناف به مالیات علی الراس تعلق می گرفت، بیان می کند: در این باره دو گروه داشتیم. یک گروه کسانی بودند که بر اساس توافق، مالیات را پرداخت می کردند و گروه دوم کسانی بودند که اسنادی برای ارائه به ماموران نداشتند و مالیات علی الراس می پرداختند. به طور کلی بین ۵ تا ۱۲ درصد از درآمد گروه دوم به مالیات علی الراس تعلق می گرفت. بیشترین میزان مالیات علی الراس برای مشمولان قسمت ج ماده ۹۶ قانون مالیات های مستقیم بوده است. گروه الف در این ماده کسانی هستند که مانند شرکت ها موظف به داشتن دفاتر رسمی و قانونی بودند. گروه ب، گروهی بودند که فروش سالیانه آن ها بیش از یک میلیارد ریال است و باید دفاتر درآمد و هزینه داشته باشند. مسئولان بند ج این قانون به دفاتر قانونی نیازی نداشتند و میزان فروش سالیانه آن ها نیز باید زیر یک میلیارد ریال باشد.

■ فعلا نمی توان قضاوت کرد

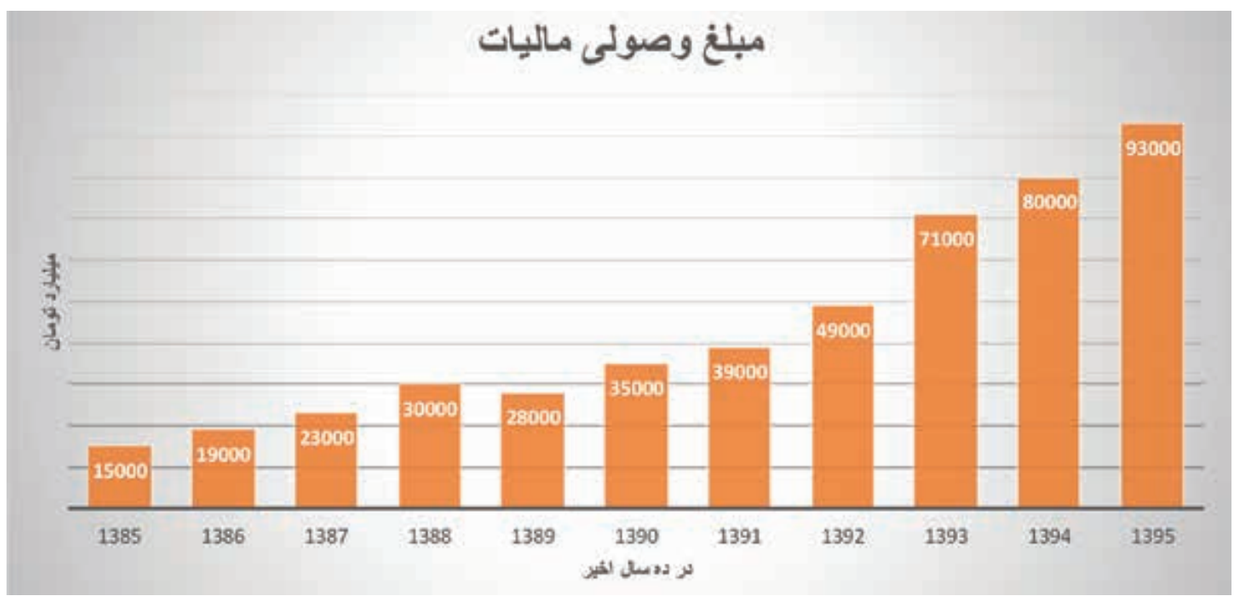
دبیر اتاق اصناف مشهد درباره شیوه جدید محاسبه می گوید: ما جلسه های متعددی با مدیران مالیاتی استان داشتیم که با همکاری آن ها، بسیاری از مسائل شفاف سازی شد. با توجه به این که این قانون در سال اول اجراست و از طرف دیگر فرصت ارائه اظهارنامه ها تا پایان خرداد بوده و فرصت اصلاح آن تا پایان تیرماه ادامه خواهد داشت، رسیدگی به شیوه جدید قابل قضاوت نیست. اما باید برای ارائه اظهار نامه مستندات وجود داشته باشد. اداره کل مالیاتی، خود بر اساس شواهد و قراین تشخیص خواهد داد، اما این که چگونه خواهد بود و چه اتفاقی می افتد، قابل تعیین نیست. گروه های ۱ و ۲ باید دارای اسناد و دفتر باشند و در واقع بررسی اصلی، حول محور گروه ۳ خواهد بود. با این شرایط ما باید ببینیم این قانون چگونه اجرا خواهد شد تا درباره آن قضاوت کنیم ولی در ظاهر امید به توفیق زیادی در اجرای این قانون وجود دارد. افشاری درباره سامانه جامع نظام مالیاتی نیز می گوید: هنوز در این حوزه به ما ابلاغی نشده است و راه اندازی آن به صورت کشوری خواهد بود. در نتیجه باید اقدامات آن در مرکز انجام شود.

■ برای بدون دفترها تا ۳ سال دیگر، مالیات علی الراس باقی می ماند

با توجه به ضرورت اطلاع از شیوه برخورد اداره کل مالیاتی استان پس از حذف قانون مالیات علی الراس، طی تماس های مکرر با مدیر کل این اداره و نیز معاون حسابرسی ایشان طی روزهای مختلف امکان تماس حاصل نشد. یک کارشناس امور مالیاتی که خواست نامش فاش نشود درباره شیوه محاسبه پس از حذف مالیات علی الراس می گوید: مهلت سه ساله برای حذف کامل این قانون وجود دارد و باید تا سه سال دیگر سامانه جامع مالیاتی تشکیل شود، اگر چه هنوز در این باره خبری وجود ندارد، اما تا آن زمان مانند گذشته برای افرادی که دفتر ندارند، مالیات علی الراس خواهد بود. به گروه ۳ مالیاتی نیز بر اساس اصلاحیه ماده ۱۰۰ قانون مالیات ها رسیدگی خواهد شد. ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم: «مؤدیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد، تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.» تبصره ـ سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آن ها حداکثر ۱۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول کند. در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.

■ تحقق دریافت عادلانه مالیات

بی تردید راه اندازی طرح جامع مالیاتی و تمهیدات دیگری از قبیل نصب سامانه های صندوق فروش، موجب خواهد شد مالیات ها بر اساس اطلاعات متقن و دقیق دریافت شود و زمینه به کارگیری روش تشخیص علی الراس، به صورت کامل از بین برود. تحقق این هدف چند مزیت عمده دارد. مالیات ستانی بر اساس اطلاعات متقن به دست آمده از پایگاه ها و سامانه های اطلاعاتی از یک طرف به گسترش پایه های مالیاتی خواهد انجامید و راه را بر فرار مالیاتی خواهد بست و زمینه مساعدی را برای دستیابی به درآمدهای پایدار برای تامین هزینه های عمومی و عمرانی فراهم خواهد کرد. با اجرای نظام مالیات الکترونیک، مجموعه متعددی از خدمات الکترونیکی به مودیان ارائه و بسیاری از فرایندهای مالیاتی تسهیل خواهد شد. از طرف دیگر، تحقق این مهم، رعایت عدالت مالیاتی و در نهایت افزایش رضایتمندی مودیان از شیوه مالیات ستانی را در پی خواهد داشت. اما مهم ترین مسئله در اجرای قانون، نوع تشخیص و طریقه اجرای آن است. این که تشخیص میزان کسب و کار هر واحد صنفی به چه صورت بوده یا سازمان مالیاتی چه قواعدی را به کارگیری خواهد کرد، از مسائل مهم و البته مبهم این قانون جدید خواهد بود. در مجموع به نظر می رسد، بخش خصوصی که عملیاتش شفاف بوده و از اجرای علی الراس متضرر می شد، دیگر از پرداخت مالیات اضافه و نابجا رها خواهد شد. زیرا مالیات علی الراس ربطی به سود شرکت نداشت و فروش شرکت را مشمول ضریب می کرد. ممکن بود یک شرکت، فروش زیادی داشت، اما در نهایت ضرر کرده بود، ولی از آن جا که فروش شرکت مشمول علی الراس می شد، آن شرکت هم مشمول مالیات می شد، بنابراین به طور عموم شرکت ها متضرر می شدند.



یادداشت شفاهی

دکتر علی چشمی

مالیات علی الراس، مالیات ستانی غیر منصفانه

مالیات وقتی به رفاه جامعه کمک می کند که یک ریال مالیات بیشتر را دولت بتواند بهتر از بخش خصوصی به کار ببرد؛ پس مالیات بیشتر لزوماً امر مطلوبی نیست؛ گرفتن مالیات از کارگران و تولیدکنندگان و دادن به برخی ادارات و مؤسساتی که خدمت چندانی برای مردم تولید نمی کنند به معنای آسیب به اشتغال و تولید کشور است.

مالیات علی الراس شیوه غیر منصفانه ای در نظام مالیاتی کشور بود. مالیات ستانی باید بر اساس مستندات و دفاتر قانونی و مشخص تعیین و دریافت شود. هر فرد پرداخت کننده مالیات در نظام اقتصادی نه بر اساس شواهد و قراین که باید با استناد به اسناد متقن و دقیق مالیات پرداخت کند.

با این شیوه نمونه های فراوانی در اصناف وجود داشته که زیان ده بوده ولی مجبور به پرداخت مالیات غیر عادلانه، غیر شفاف و ناحق بوده اند. آثار مخرب این نوع از پرداخت مالیات به پرداخت کنندگان منحصر نمی شود. متاسفانه مالیات علی الراس و دریافت آن میزان بالایی از دریافتی مالیات را در بر می گیرد.

بر اساس گفته مسئولان مالیاتی بالای ۶۰ درصد از دریافتی مالیات اصناف از این طریق است. این نسبت بالا از مالیات دریافتی، غیر از ضرر بیشتر برای اصناف زیان ده، مشکلاتی برای سازمان مالیاتی نیز ایجاد می کرد. مالیات علی الراس ابزاری برای اجحاف در برابر مودیان و وسیله ای برای باز بودن فضای تخلف نیز بود.

اما نکته مشخص در این مسیر، این است که تغییر شیوه دریافت مالیات از الگوی سنتی غیر منصفانه به شیوه صحیح و مدرن که بر اساس مستندات انجام می شود، به این راحتی و سرعت قابل انجام نیست.

این که همه مودیان مالیاتی امکان ارائه مستندات را داشته باشند و بتوانند آن را در زمان مقتضی ارائه کنند، محل اشکال است. برای غالب شرکت های کوچک و اصناف، تهیه مستندات به صرفه نبوده و به راحتی امکان پذیر نیست. شاید در حوزه شرکت های بزرگ دچار خلل و اشکالی نشویم، اما این شرکت ها بخش کمی از این نوع مالیات را به خود اختصاص می دهند.

تغییر شیوه های مالیات ستانی و ایجاد دیگر تمایزها باید با سرعت و ایجاد بسترهای مناسب و ابزار لازم از الگوهای قدیمی و سنتی به مدرن و کارآمد تبدیل شود. در این مسیر ایجاد فضای مناسب آموزشی، بسترهای لازم برای سامانه های بخش فروش، مکانیزه کردن معاملات در اصناف و تعیین دقیق مسیر برای اصناف مختلف و شرکت های کوچک در راستای توانمند کردن آنان ضروری به نظر می رسد.

مالیات ستانی در ایران عادلانه نیست زیرا هر چه اشخاص غیرتولیدی تر، غیرشفاف تر و بدحساب تر باشند کمتر مالیات می دهند اما اگر تولیدی و شفاف باشند، باید بیش از نرخ های مصوب به طرق مختلف مانند نپذیرفتن مستندات دفاتر مؤدیان توسط سازمانهای امور مالیاتی بپردازند. نکته این است که هر چند طبق قانون، درج رقم درآمد مالیاتی مجوز برای وصول نیست و سازمان مالیاتی باید طبق نرخ های مصوب قانونی عمل کند اما در قانون این نکته وجود دارد که اگر استانی بیشتر از رقم مصوب مالیات وصول کند اختیار تخصیص مازاد آن به مسئولان استانی داده می شود؛ در نتیجه، در عمل مواردی اتفاق می افتد که مودیان شفاف تر تحت فشار مالیاتی بیشتری قرار می گیرند، برای مثال برای شرکتی کوچک و زیان ده، مالیات بر سود تعیین می شود.

شرکت اعتراض می کند، از او دفاتر مالی معتبر می خواهند، شرکت می بیند که پرداخت مالیات به صرفه تر از تحمل هزینه تنظیم دفاتر طبق استانداردهای سخت گیرانه اداره مالیاتی است.

به نظر می رسد که مسئولان اقتصادی و بودجه ای استان خراسان رضوی در سال های اخیر نتوانسته اند در مقابل تصمیمات دولت مرکزی از منافع تولیدکنندگان استان چه از سمت کاهش فشارهای مالیاتی و چه از سمت جذب اعتبارات جاری و عمرانی توفیقی داشته باشند؛ هر چند که تاکنون در چنین مواردی گزارشی از دستگاه های استانی منتشر نشده است تا زوایای آن برای مردم و پژوهشگران شفاف شده باشد.

جدول سخت [شماره ۱۰۶]

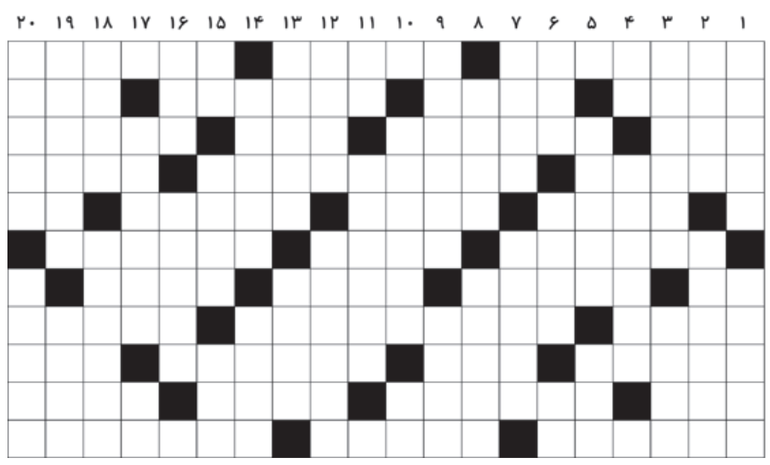
طراح جدول: بیژن گورانی

افقی

۱- پرنده ای با منقار دراز و خمیده- جعبه مقوایی- کهنه و فرسوده ۲- الهه اندیشه و هنر در اساطیر یونان- از جنگ های صدر اسلام- جنس بعضی از ظروف آشپزخانه- گداختن ۳- نوعی شیرینی- دارای طول و عرض زیاد- مقابل اصل- فخر فروشی ۴- فیلمی از سینمای دفاع مقدس ساخته ابراهیم حاتمی کیا- مدت های بسیار- پدر ۵- شهره آفاق- ظرف طبخ چای- محل ذخیره کالا- گل سرخ ۶- خوش رفتاری- گوشه ای در دستگاه شور- آگاهانه ۷- پرهای انتهایی بدن پرندگان- معروف ترین تراژدی یونان- احسان- گیاهی علفی از خانواده مرکبات ۸- خط تلفن- جامعه شناس فرانسوی که اخلاق را محصول ذهن جمعی جامعه می دانست- مجاور ۹- بخشی از رویان دانه- ضمیر متصل مفعولی- قالب برشکاری فلزات- از تقسیمات کشوری ۱۰- آش برنج- بررسی و پژوهش- افسانه گوی- رسم و سنت ۱۱- بالکن- پدر علم تاریخ- ملون.

عمودی

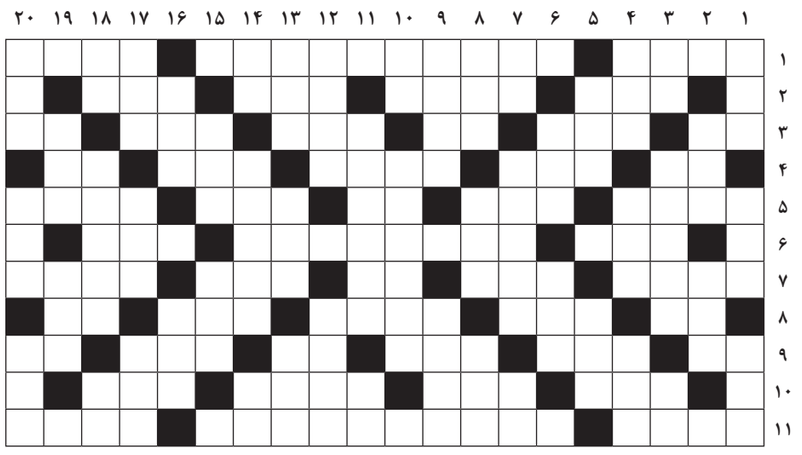
۱- اپرای معروف ژرژ بیزه- خوش منظره و باصفا ۲- آینده- قطعی برای کتاب ۳- دوره تجدید حیات اروپا- از موتورهای جستجوگر اینترنتی ۴- تعجب زنانه- درست و حسابی ۵- خوش اخلاق- علامت بم کردن صدا در موسیقی ۶- شوم- شب سی ام آذر- سیخونک ۷- از القاب اشرافی زنان اروپا- گرانبها ۸- زین و برگ اسب- از رسته های نظامی ۹- روستای گردشگری مازندران- ترمز کشتی ۱۰- رودی پر آب که به دریاچه هامون می ریزد- خدای رودخانه ها در اساطیر یونان ۱۱- حافظه ذخیره کردن موقت در رایانه- بخش پایانی روده باریک ۱۲- اختراع گراهام بل- بدون معطلی ۱۳- به حد مطلوب نرسیده- بی نظیر ۱۴- ستیزه کننده- سنگی زینتی ۱۵- ام الخبائث- از مهمترین عوامل زیبایی انسان به حساب می آید- نقاش دانمارکی قرن بیستم ۱۶- از منابع چهارگانه فقه اسلامی- شماره هریک از نامه های اداری ۱۷- شهری در استان چهارمحال و بختیاری- تکرار حرفی از الفبا ۱۸- شکنجه- نی خیزران ۱۹- عارضه شکننده شدن موها- گروگذاشته شده ۲۰- سرشار- مکر و حیله.



حل جدول شماره ۱۰۵

جدول متوسط [شماره ۶۸۷۸]

طراح جدول: امید موسوی

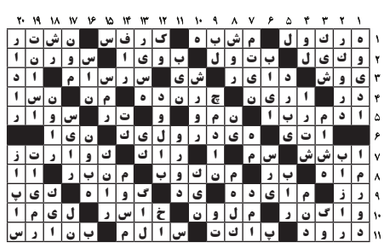


افقی:

۱- روش و شیوه- نویسنده ایرلندی داستان های کوتاه- اسب سرکش ۲- قایق- دودل- چهارمین سوره قرآن کریم- بیهوشی ۳- از اقمار مشتری- خواهش- از حروف ندا- نخوت- پسر- آفت گندم ۴- بی حس- پرستار بیگانه- شکسته- سخن زیر لب- درون دهان ۵- فیلسوف آلمانی- پوشش جنگی- چهارمن تبریز- از حبوبات- تابناک ۶- مرقد- شهری در آذربایجان غربی- شکاف ۷- مساوی- مردم- تکرار حرف- جراحت- داد و ستد ۸- راس- گونه- زلف- سرزمین بلقیس- فرمان هنری ۹- یادداشت- از درندگان- اسود- دربست کارخانه- بردباری- اندازه ۱۰- نارس- هماهنگ- اندوه- نقاره ۱۱- اصطلاحی در شطرنج- از نشریات مهم دوران مشروطه- پیرو

عمودی:

۱- مخفی- ساقه خشک غلات- ساز ۲- محبت و دوستی- مدهوش ۳- مایه حیات- از انواع ماهی جنوب- اندک ۴- خامه- تله- از پرندگان شکاری ۵- سلاح کاشتنی- کوه ۶- رعشه- لوس ۷- زهر- رئیس پاسبانان- اتمسفر ۸- اجرت- امر به سکوت- ضیافت ۹- پوست دباغی شده- جذاب ۱۰- رفوزه- ادویه ای خوشبو که به آن زیره سبز نیز می گویند ۱۱- از توابع مثلثاتی- تلخ ۱۲- آتشگیره- شامخ ۱۳- سهولت- خاتم- از حروف الفبا ۱۴- نت ششم- ورم رگ های پا- قدم یکپا ۱۵- جهیدن- سایه ۱۶- غذای زمین- غربیل ۱۷- خرما- رود مرزی- شمع ۱۸- گشاده- امتحان ورودی- رمز ۱۹- کوزه- جامه درویشان ۲۰- قوت لایموت- دورویی- محصول آتش



حل جدول شماره ۶۸۷۷