

مطالعه امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد

سهیلا افشار^۱، یعقوب زراعت کیش^۲

^۱ دانشجوی مقطع کارشناسی ارشد، رشته مدیریت مالی، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد یاسوج
^۲ استادیار، گروه اقتصاد و مدیریت، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد یاسوج

چکیده

این پژوهش با هدف بررسی مطالعه امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد اجرا شده است روش اجرای این تحقیق توصیفی - پیمایشی می باشد و جامعه آماری تعداد جامعه آماری پژوهش حاضر کلیه پرسنل ادارات دارایی سطح استان می باشد که تعداد کل آنها ۴۱۸ نفر می باشد. نمونه آماری در پژوهش حاضر با استفاده از جدول مورگان ۲۱۴ نفر می باشد. ابزار سنجش پرسشنامه ۳۲ سوالی در زمینه کسب درآمد های مالیاتی می باشد که داری آلفای کرونباخ ۰/۸۸۹ بوده است یافته ها نشان دادند داده های حاصل از آزمون رتبه بندی فریدمن بین روش های کسب جدید مالیات در استان نشان داد که با توجه سطح معنی داری این آزمون که برابر با (۰/۰۰) بوده و کمتر از ۰/۰۱ است، لذا می توان گفت که رتبه میانگین عوامل مذکور تفاوت معنی داری در سطح ۹۹٪ اطمینان وجود دارد. همانطور که در یافته های پژوهش ملاحظه می شود شاخص تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با میانگین ۷/۶۱ بیشترین تاثیر را در بین روش های کسب جدید مالیات در استان دارا می باشد بعد جلوگیری از فرار مالیاتی نیز با میانگین ۲/۳۴ و مالیات بر ارزش افزوده بایانگین ۱/۴۵ به ترتیب اولویت در رده های ۵ تا ۱ قرار می گیرند.

واژه های کلیدی: درآمدهای مالیاتی جدید، تقلب در ارائه درآمد واقعی، فرار مالیاتی، مالیات بر ارزش افزوده، استان کهگیلویه و بویر احمد.

۱- مقدمه

با توجه به ساختار مالیاتی در کشور، استفاده از سیستم مالیات بر ارزش افزوده به اصلاح این ساختار کمک می نماید؛ اما هر نظامی برای اجرا دارای آثار مختلفی است که یک از این اثرات، اثرات قیمتی حاصل از آن است. هدف از این مطالعه، بررسی مطالعه امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمدی باشد. با توجه به مکانیزم نظام مالیات بر ارزش افزوده، هر نظامی دارای معایب و مزایای خاص خود می باشد که البته مزایای این نظام مالیاتی زیاد است. (حاتمی زاده، ۱۳۸۳: ۴۲).

مسئله درآمدهای مالیاتی و عدم توازن در هزینه ها و درآمدهای بودجه دولت از مهم ترین موضوعات اقتصادی می باشد که تا کنون مورد توجه قرار گرفته است. اهدافی چون افزایش درآمد مالیاتی، تشویق تولید و سرمایه گذاری، کاهش نابرابری و ارتقاء رفاه اجتماعی از محورهای اصلی مرتبط با نظام مالیاتی و کارکردهای آن است. مالیات بر ارزش افزوده متدولوژی و تفکری است که چندین دهه از تجربه مثبت آن در سایر کشورها گذشته و مورد تاکید اکثر صاحب نظران و کارشناسان اقتصادی و مالیاتی بانک جهانی و صندوق بین المللی می باشد. (جعفری صمیمی، ۱۳۸۸)

یکی از منابع مهم درآمدی دولتها مالیات است که علاوه بر اینکه بخش عمده ای از هزینه ها را تامین می کند بعنوان ابزار مناسب مالی برای کنترل اقتصاد نیز بکار گرفته می شود. هنگامی که در سطح جامعه با رشد نقدینگی مواجه می شویم دولت می تواند با افزایش نرخ های مالیاتی موجبات کاهش نقدینگی و تورم را فراهم آورد و اگر رکود و کم تحرکی و عدم رونق اقتصادی را در اقتصاد شاهد باشیم مسولان می توانند با کاهش نرخ های مالیاتی شکوفایی اقتصاد را به جامعه برگردانند. بدین ترتیب مالیات می تواند یکی از ابزارهای مهم مالی و به عنوان سوپاپ اطمینان اقتصادی کارکردهای مطلوبی برای جامعه به همراه داشته باشد. همچنین مالیات نقش مهمی در توزیع عادلانه درآمد و توزیع مجدد ثروت دارد. دولت ها با اخذ مالیات از ثروتمندان و توزیع آنان در قالب کمک های بلاعوض و اعانات و پرداخت یارانه به افراد کم درآمد جامعه در برقراری عدالت اجتماعی نیز نقش موثری ایفا نمایند. (سعیدی و همکاران، ۱۳۸۸: ۱۴)

متأسفانه در سالهای قبل با عنایت به تاکید بر مطالبه مالیات و عدم وجود نقش قابل توجه مالیات در بودجه کشور قسمت نهایی و در واقع مهمترین قسمت گردونه وصول و اخذ مالیات مطالبه شده به دست فراموشی سپرده شده است و امروز با انبوه مالیات و جرائم مقرر در قانون که چندین برابر اصل مالیات نیز می باشد روبرو می باشیم جرائمی که شاید مقصر اصلی بوجود آمدن آن ضعف در مدیریت برادارات وصول و اجراسازمان مالیاتی کشور می باشد ضمن اینکه سایر معوقات مشمول ماده ۴۸ قانون دیوان محاسبات نیز همانند معوقات مالیاتی سازمان امور مالیاتی بدست فراموشی سپرده شده است. (فلاحتی و همکاران، ۱۳۸۸ ص ۱۰۹) این پژوهش نگاهی است برکاستی های نظام مالیاتی و روش های جدید دریافت مالیات در زمینه معوقات اشخاص در ایران و نقش فعلی و بالقوه آن در رفع و کاهش معضلات معوقات کشور مورد بررسی قرار گرفته و راهکارهایی در این زمینه ارائه می شود. اصولاً داده های ورودی به هر دستگاه جهت وصول کالای نهائی است و دادن داده بدون دریافت کالای نهایی امری عبث و بیهوده می باشد نظام مالیاتی نیز به عنوان یک دستگاه مشمول همین قانون می باشد در سیستم مالیاتی اطلاعات صحیح و جامع به عنوان یک داده خوب پس از پردازش به محصولی به نام مالیات منجر شده که چنانچه این محصول به موقع و با کیفیت مطلوب اخذ نگردد باعث هدر رفتن کلیه اقدامات و داده های اولیه است و این امر خود باعث ترغیب مودیان به خودداری از ارائه اطلاعات مطلوب به عنوان داده به سیستم مالیاتی می شود. بحث تعویق در پرداخت دیون مبحثی تامل برانگیز می باشد و برای وارد شدن به این مبحث نیاز به کاوش های اقتصادی مدیریتی و حتی نیازمند بررسی های روانشناسی افراد جامعه می باشد و نمی توان تنها یک دلیل و یک درمان برای از بین بردن معوقات دولتی و غیر دولتی اعلام نمود در این اما برای بررسی بهتر مدیونین جامعه را می توان به دو بخش دولتی و غیر دولتی تقسیم نمود که هر بخش مشکلات و راه حل های مخصوص به خود را دارد. (اثنی عشری، ۱۳۸۸ صص ۱۳۹-۱۴۹).

اهداف تحقیق

هدف کلی

هدف کلی مطالعه امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد می باشد.

اهداف فرعی

۱. تبیین تاثیر جلوگیری از فرار مالیاتی با امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد.
۲. شناخت تاثیر تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب بر امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد.
۳. تبیین تاثیر مالیات بر ارزش افزوده بر امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد.

فرضیه اصلی

به نظر می رسد عوامل متعدد اقتصادی، بر امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد تاثیر دارد.

فرضیات فرعی

۱. به نظر می رسد بین مالیات بر ارزش افزوده با امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید رابطه معنادار وجود دارد.
۲. به نظر می رسد بین تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب بر امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.
۳. به نظر می رسد بین جلوگیری از فرار مالیاتی بر امکان کسب درآمدهای مالیاتی جدید در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.

تعاریف مفهومی

جلوگیری از فرار مالیاتی

بستر سازی سازمان های مالیاتی در راستای فرایند های جلوگیری از فرار مالیاتی در کشور اطلاق می شود.

تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب

امروزه به طرق مختلف افرادی هستند که درآمد های کلان دارند لیکن با تزویر و ریا نسبت به ارایه واقعیت ها در میزان درآمد ماهیانه خود تزویر و ریا بکار می گیرند که این مساله زمینه بروز فرار مالیاتی را فراهم می کند.

مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده «مالیات غیر مستقیمی» است که مصرف کننده (خریدار) آن را به همراه بهای خرید کالا یا خدمات می پردازد و دریافت کننده (فروشنده) موظف است مقدار مالیات دریافتی را به خزانه دولت واریز کند. از آنجا که خود فروشنده نیز ضمن خرید اولیه چنین مالیاتی را پرداخته ولی مصرف کننده محسوب نمی شود، اینست که او حق دارد کل «مالیات های ارزش افزوده» پرداختی خود را از کل «مالیات بر ارزش افزوده» های دریافتی کسر کرده و مابه تفاوت را به دولت بپردازد. دولت ها مصارف ویژه ای را برای این مالیات در نظر می گیرند. این مالیات از مهم ترین درآمدهای خزانه استانداریها، شهرداریها و دولت های مرکزی محسوب می شود و معمولاً به حساب خزانه دولت مرکزی وارد و از آنجا طبق قانون بین استان ها و شهرها پخش می شود. (جعفری صمیمی، ۱۳۹۲)

تعریف مالیات

تعریف قانونی و رسمی از مالیات وجود ندارد و علمای حقوق نیز تعریف واحدی از مالیات ندارند؛ اما در تعریف مالیات میتوان از زاویه مؤدی بنگریم و آنرا اینگونه تعریف کنیم: مالیات سهمی است که به موجب اصل تعاون ملی و بر وفق مقررات، هر یک از سکنه ی کشور موظف است از ثروت و درآمد خود به منظور تامین هزینه‌های عمومی و حفظ منافع اقتصادی یا سیاسی یا اجتماعی کشور به قدر قدرت و توانایی خود به دولت بدهد؛ و گاهی هم با امعان نظر به نقش دولت، مالیات را مبلغی بدانیم که دولت بر اساس قانون از اشخاص و موسسات به منظور تقویت مالی حکومت و تامین مخارج و هزینه‌های عمومی دریافت می‌کند (ارشدی، ۱۳۹۰ ص ۱۲۷).

ارائه شده که بطور خلاصه به بعضی از آنها اشاره می‌شود: (آذریبجانی ۱۳۹۰ ص ۶۴)

مالیات در قبال دریافت خدمات از دولت: گروهی مالیات را هزینه خدماتی می‌دانند که دولت به شهروندان ارائه می‌کند. مالیات به مثابه قرارداد شرکت: کل ملت شرکتی را تشکیل می‌دهد که دولت مدیر آن است و مالیات نیز هزینه فعالیت‌های شرکت است. مالیات بمتابزه قرارداد بیمه: مالیات یک نوع بیمه است در مقابل مجموع خطراتی که دولت آنرا جبران و پارلمان نرخ آنرا تعیین می‌کند. در واقع بخشی از دارایی‌ها را می‌دهیم تا برای بقیه بیمه باشیم. (ارشدی ۱۳۹۰ ص ۱۲۹)

مالیات بموجب قرارداد اجتماعی: جامعه بر اساس قرارداد اجتماعی تشکیل می‌شود و یکی از مواد این قرارداد اجتماعی اینست که برای اداره امور جامعه بایستی مالیات بپردازیم. مالیات بمتابزه اعمال حاکمیت: حاکمیت جنبه‌های گوناگونی دارد. تبلور حاکمیت سیاسی در حوزه اقتصادی مالیات است. در هر حال مالیات جنبه ارادی، اختیاری و داوطلبانه ندارد و یک عمل اقتداری و انحصاری و استثنایی قدرت عمومی است که برای اخذ آن نیاز به رضایت مؤدی نیست و وی مکلف به پرداخت مالیات معین شده از طرف حکومت است؛ بنابراین در تحلیل مالیات ترکیب دو نظر آخر یعنی مالیات بموجب قرارداد اجتماعی و مالیات بمتابزه اعمال حاکمیت منطقی تر بنظر می‌رسد. (تشکینی، ۱۳۸۴).

اصول اقتصادی مالیات

بطور کلی در بحث اصول مالیات بطور خلاصه به دو دسته از اصول اشاره می‌شود: اصول اقتصادی و حقوقی؛ ابتدا اصول اقتصادی مالیات که در واقع حاصل فعالیت‌های علمای علم اقتصاد است بیان می‌شود. این اصول خود به دو دسته ی اصول کلاسیک و اصول جدید تقسیم می‌شود. اصول کلاسیک در واقع اصولی است که توسط آدام اسمیت برشمرده شده و اصول جدید توسط اقتصاد دانان متاخر بیان گردیده است. پس از ذکر اصول اقتصادی، اصول حقوقی مالیات بر شمرده می‌شود و در نهایت توضیحی مختصر در مورد سه ملاک برای ارزیابی نظام مالیاتی بیان می‌گردد. (جعفری صمیمی، ۱۳۸۶).

اصول کلاسیک

اصل عدالت

طبق این اصل مالیات باید عمومیت داشته باشد و بین افراد مختلف جامعه بایستی بصورت عادلانه تقسیم گردد و بین افراد در پرداخت مالیات هیچ تبعیضی وجود نداشته باشد. البته این بدان معنی نیست که بایستی از طبقات ضعیف و کم درآمد هم مالیات اخذ گردد. در واقع بخشودگی و تخفیف مالیات نسبت اقشار کم درآمد یکی از موارد تامین کننده عدالت مالیاتی است.

اصل اطمینان

مطابق این اصل مؤدی باید از صحت و دقت عمل مأموران مالیاتی اطمینان داشته باشد و این اطمینان وقتی حاصل می‌شود که میزان ماخذ، زمان و طریقه پرداخت مالیات دقیقاً مشخص شده باشد و به مأموران مالیاتی اجازه داده نشود که به هر میزان و

نحوه ای که می‌خواهند مالیات وصول کنند. در غیر اینصورت زمینه تجاوز و تعدی مأمورین مالیاتی به حقوق مؤدیان و نیز رشوه خواری و فساد ماموران مزبور فراهم خواهد شد. (اخوی، ۱۳۸۴).

اصل سهولت

طبق این اصل وصول و جمع آوردی مالیات باید به سادگی صورت پذیرد.

اصل صرفه جویی

منظور از اصل صرفه جویی این است اقتصاد نظام مالیاتی در نظر گرفته شود یعنی نظام مالیاتی بایستی کم هزینه باشد تا با صرف حداقل هزینه بیشتر میزان مالیات دریافت گردد. (اثنی عشری ۱۳۸۸ صص ۱۳۹-۱۴۹)

اصول جدید

اصل شخصی ساختن مالیات

منظور از این اصل این است که در تعیین مالیات باید خصوصیات مؤدی در نظر گرفته شود یعنی با توجه به وضعیت شخصی افراد، در آمد آنها، وضعیت و تعداد خانواده و مسائلی از این دست مالیات هر کس تعیین گردد. (ابریشمی، ۱۳۸۵)

اصل تصاعدی بودن نرخ مالیات

اقتصاددانان کلاسیک به درستی معتقد بودند که از افراد مختلف نباید مالیات یکسانی دریافت کرد؛ اما نرخی را که برای تعیین مالیات در نظر گرفته بودند نرخی ثابت بود. در حالیکه اقتصاددانان متاخر معتقدند بایستی نرخ مالیات بصورت تصاعدی افزایش پیدا کند تا بدین ترتیب از افراد با درآمد بیشتر به تناسب افزایش درآمد، مالیات بیشتری دریافت گردد. (امیری، ۱۳۹۰).

اصل دخالت

مطابق این اصل اقتصاددانان جدید معتقدند مالیات می‌تواند به عنوان وسیله ای در دستان دولت وضعیت اقتصاد را تحت الشعاع قرار دهد و در اقتصاد نقش ارشادی داشته باشد. مثلاً دولت با اعمال مالیات سنگین بر سیگار یا کالاهای لوکس و در مقابل اعمال تخفیف یا معافیت مالیاتی در بخش‌های مطبوعات و چاپ و نشر کتاب، آن بخش را محدود و این بخش را تشویق می‌کند، یا با اعمال اقتصاد ارشادی از طریق مالیات، تورم را مهار می‌نماید. (ابریشمی، ۱۳۸۵)

اصول حقوقی مالیات

۲-۱-۳-۱- اصل قانونی بودن مالیات

در طول سالیان دراز اخذ مالیات بر مبنای قدرت پادشاه و براساس نظریات مامور دریافت مالیات صورت می‌پذیرفت. مردم هیچگونه حقی در این زمینه نداشتند و پیوسته حقوقشان در معرض تعدی و تجاوز قرار می‌گرفت؛ اما با ظهور دولتهای دموکرات تشخیص و وصول مالیات با تجویز قانون انجام می‌پذیرد؛ مانند اصل پنجاه و یکم قانون اساسی ایران که مقرر داشته است: هیچ نوع مالیاتی وضع نمیشود مگر به موجب قانون، موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می‌شود (امیری، ۱۳۹۰)

۲-۱-۳-۲- اصل محرمانه بودن اطلاعات مالیاتی

تعیین میزان مالیات هر کس بدون دسترسی به اطلاعات اموال و دفاتر تجاری وی ناممکن است اما افشا این اطلاعات نزد رقبای تجاری می‌تواند برای اشخاص با ضررهای فراوانی توأم گردد؛ بنابراین ماموران تشخیص و وصول مالیات ضمن دسترسی به اطلاعات تجاری افراد بایستی کاملاً در حفظ و نگهداری این اسرار کوشا باشند.

۲-۱-۳-۳- اصل عدم تبعیض بین مؤدیان

اصل عدم تبعیض بیان کننده این واقعیت مهم است که نمی‌بایست در اخذ مالیات میان مؤدیان گوناگون تفاوت قائل شد و بعضی افراد نبایست به واسطه ی نفوذی که در دستگاه حکومت دارند از زیر بار مالیات شانه خالی کنند.

معافیت‌ها، تشویق‌ها و جرایم مالیاتی**۲-۱-۶-۱- معافیت‌های مالیاتی**

سهام الارث وراث طبقه اول که کمتر از ۲۰ سال یا محجور یا معلول باشند، از مالیات معاف می‌باشد. (ماده ۲۰) اموالی که جزء ما ترک متوفی باشد و بلاعوض در اختیار وزارتخانه‌ها یا موسسات دولتی یا شهرداریها و ... واگذار شود، از مالیات معاف می‌باشد. (ماده ۲۱) اموال متوفی از مالیات بر ارث از جمله، وجوه بازنشستگی و وظیفه و... و ۸۰ درصد اوراق مشارکت سپرده‌های متوفی نزد بانکهای کشور و... و ۵۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و ۴۰٪ سهام متوفی در سایر شرکت‌ها و چهل درصد ارزش خالص دارای متوفی در واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و کشاورزی، از مالیات معاف می‌باشد. (ماده ۲۴) وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی، از مالیات معاف می‌باشند. (ماده ۲۵) (تشکینی، ۱۳۸۴).

تشویق‌های مالیاتی

معادل یک درصد بازای هر ماه از مالیات‌های پرداختی مؤدی تا سررسید مقرر بعنوان جایزه خوش حسابی از مالیات متعلقه کسر خواهد شد. (ماده ۱۹۰ ق.م.م) چنانچه مؤدیان مالیاتی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند سه مال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنها مورد قبول اداره مالیاتی قرار گیرد و مالیات هر سال خود را در سال تسلیم اظهارنامه و بدون مراجعه به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی پرداخت نموده باشند علاوه بر بند فوق معادل ۵ درصد اصل مالیات سه سال متوالی را بعنوان جایزه دریافت خواهند داشت که این جایزه از مالیات معاف است. (ماده ۱۸۹ ق.م.م) در صورت تمکین به برگ تشخیص مالیاتی و توافق با اداره مالیاتی از ۸۰ درصد جرایم متعلقه معاف خواهند بود. (تبصره یک ماده ۱۹۰) در صورتی که مؤدیان ظرف مدت یکماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نمایند ۴۰ درصد جرائم متعلقه بخشیده می‌شود. (تبصره ۲ ماده ۱۹۰ ق.م.م) (اخوی، ۱۳۸۴).

جرایم مالیاتی

عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای (الف و ب) ماده (۹۵) موجب تعلق جریمه ای معادل ۴۰ درصد مالیات متعلق بوده که غیرقابل بخشش است. عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ توسط آخرین مدیران شرکت باعث خواهد شد که مدیران متضامناً مسئول پرداخت مالیات شرکت شوند. (تبصره ماده ۱۱۸ ق.م.م)

تخلف مؤدیانی که بر حسب قانون مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند باعث لغو معافیت آنان خواهد شد. (تبصره ماده ۱۹۳) عدم اجرای طرح توسعه، تکمیل، بازسازی و نوسازی و یا عدم بهره برداری ظرف مدت یکسال پس از مهلت تعیین شده در طرح سرمایه گذاری و یا انحلال یا انتقال ظرف مدت پنج سال پس از شروع بهره برداری، موجب تعلق مالیات معادل معافیت‌های مالیاتی منظور شده برای اجرای طرح و جرائم متعلقه موضوع ماده (۱۹۰) می‌شود. در صورت خودداری از ارائه دفاتر بدون عذر موجه درآمد مشمول مالیات با نظر هیأت موضوع ماده (۹۷) مؤدی بطریق علی الرأس محاسبه می‌شود. (ماده

۱۸۱ ق.م.م) تاخیر در پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر موجب تعلق جریمه ای معادل ۲/۵ درصد مالیات متعلقه بازای هر ماه تاخیر. (ماده ۱۹۰ ق.م.م) عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر موجب تعلق جریمه ای معادل ده درصد مالیات متعلقه خواهد شد. (ماده ۱۹۲ ق.م.م) عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر موجب تعلق جریمه ای معادل ده درصد مالیات متعلقه برای هر یک از موارد فوق خواهد شد. (ماده ۱۹۳ ق.م.م) (ارشدی، ۱۳۹۰ ص ۱۳۳)

پیدایش مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده برای نخستین بار توسط فون زمینس در سال ۱۹۵۱ به منظور فائق آمدن بر مسائل مالی کشور آلمان طرح ریزی گردید. لیکن به رغم علاقه و تمایل شدید کشورهای نظیر آرژانتین و فرانسه در خصوص آگاهی از چگونگی ساختار مالیات بر ارزش افزوده این مالیات به طور رسمی تا سال ۱۹۵۴ در هیچ کشوری به کار گرفته نشد. از سال ۱۹۵۴ به بعد برزیل، فرانسه، دانمارک و آلمان از زمره کشورهای بودند که این نوع مالیات را در نظام مالیاتی خود معرفی نمودند. از اوائل دهه ۱۹۷۰ به بعد سایر اعضای جامعه اقتصادی اروپا به تغییر نظام مالیاتی و اجرای مالیات بر ارزش افزوده دریافت اقتصادی خویش پرداختن. هم اکنون به دستور کمیسیون جامعه اقتصادی اروپا، کلیه کشورهای عضو می بایست مالیات بر ارزش افزوده مالیاتی خود به کار گیرند و در واقع پذیرش این نوع مالیات به عنوان یک پیش نیاز برای عضویت در جامعه اقتصادی اروپا محسوب می گردد. در منطقه آسیا، کره جنوبی نخستین کشوری است که در سال ۱۹۷۷ پس از همکاری با اداره امور مالیاتی صندوق بین المللی پول توانست مالیات بر ارزش افزوده را دار نظام مالیاتی خود پیاده نماید. ترکیه (۱۹۸۵)، پاکستان (۱۹۹۰) و بنگلادش (۱۹۹۱) نیز از دیگر کشورهای آسیایی بود؛ که مالیات بر ارزش افزوده را در نظام مالیاتی خود اجرا کرده اند. هم اکنون بسیاری از کشورها مالیات بر ارزش افزوده را با تعداد تعدیلاتی خاص و متناسب با اولویت هایشان پذیرفته اند. اغلب این کشورها با مشکلات کوتاه مدت خاص مانند اجرا و اداره نظام مالیاتی، انتخاب مالیات هایی که مالیات بر ارزش افزوده جایگزین آنها خواهد شد: ساختار نرخ ها و غیره مواجه می باشند. (عباسیان، هاشم بیگی، ۱۳۸۹).

فراز و نشیب های مالیات بر ارزش افزوده در ایران

مالیات بر ارزش افزوده برای نخستین بار توسط " فون زمینس " در سال ۱۹۵۱ به منظور فائق آمدن بر مسائل مالی کشور آلمان طرح ریزی شد که علی رغم علاقه و تمایل شدید کشورهای نظیر آرژانتین و فرانسه برای آگاهی از چگونگی ساختار آن، این مالیات به طور رسمی تا سال ۱۹۵۴ در هیچ کشوری به کار گرفته نشد. به گزارش رسانه مالیاتی ایران از سال ۱۹۵۴ به بعد برزیل، فرانسه، دانمارک و آلمان در زمره کشورهای بودند که این مالیات را در نظام مالیاتی کشور خود معرفی کردند. کره جنوبی نخستین کشور آسیایی است که در سال ۱۹۷۷ با کمک صندوق بین-المللی پول توانست این مالیات را در نظام مالیاتی خود پیاده کند و به دنبال آن کشورهای ترکیه، پاکستان، بنگلادش و لبنان نیز نسبت به اجرای این مالیات اقدام کردند (عسلی، ۱۳۹۳).

تأثیر مالیات بر ارزش افزوده بر صادرات

قانون مالیات بر ارزش افزوده به شدت به نفع صادرات و صادرکننده است. ماده ۱۳ این قانون صادرات کالا و خدمات را از این مالیات معاف کرده و مقرر داشته مالیات کالاهایی که قبلاً به هنگام فروش آنها مالیات بر ارزش افزوده دریافت شده، هنگام خروج از کشور، مسترد می شود. در واقع صادرکنندگان محصولات ایرانی با خرید کالا از بازار ایران و خروج آن از کشور، ۱.۵ درصد از ارزش کالای صادراتی را که قبلاً به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخته بودند، از دولت بازپس می گیرند. (سازمان برنامه و بودجه: لایحه برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، سال ۱۳۹۱)

پیشینه تحقیق

فلاحی و همکاران (۱۳۸۸) در پژوهشی با عنوان تاثیر سیاستهای مالی بر توزیع درآمد و رشد اقتصادی طی سالهای ۱۳۵۲ - ۱۳۸۴ نشان دادند در چند دهه اخیر بحثهایی درباره نقش دولت در اقتصاد مورد توجه بوده است. در این میان، یکی از مهم-ترین وظایف دولت‌ها نقش توزیعی و رسیدن به رشد اقتصادی می باشد. در این مقاله سعی شده که چگونگی این نقش در قالب سیاست های مالی و ابزارهای مهمی که برای اجرای این سیاست در اختیار دولت است، از جمله پرداخت‌های انتقالی و مالیات-ها مورد بحث قرار گیرد. با استفاده از آمارهای متغیرهای سری زمانی طی سال های ۱۳۵۲-۱۳۸۴، مدل انتخابی از روش معادلات هم‌زمان برآورد شده و اثر سیاست های مالی (مالیات و یارانه‌ها) بر توزیع درآمد و رشد اقتصادی ملاحظه شده است. نتایج نشانگر آن است که سیاست های مالی در کشور (افزایش مالیات و یارانه) باعث بهبود توزیع درآمد و کاهش رشد اقتصادی شده است که شاخص ارزیابی بهبود توزیع درآمد، ضریب جینی می‌باشد. در این راستا، از اطلاعات و داده‌های بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران استفاده شده است. افزایش درآمدهای نفتی و تولید ناخالص داخلی، سبب برابری توزیع درآمد و بهبود رشد اقتصادی شده و نرخ رشد جمعیت نقش منفی در رشد اقتصادی داشته است.

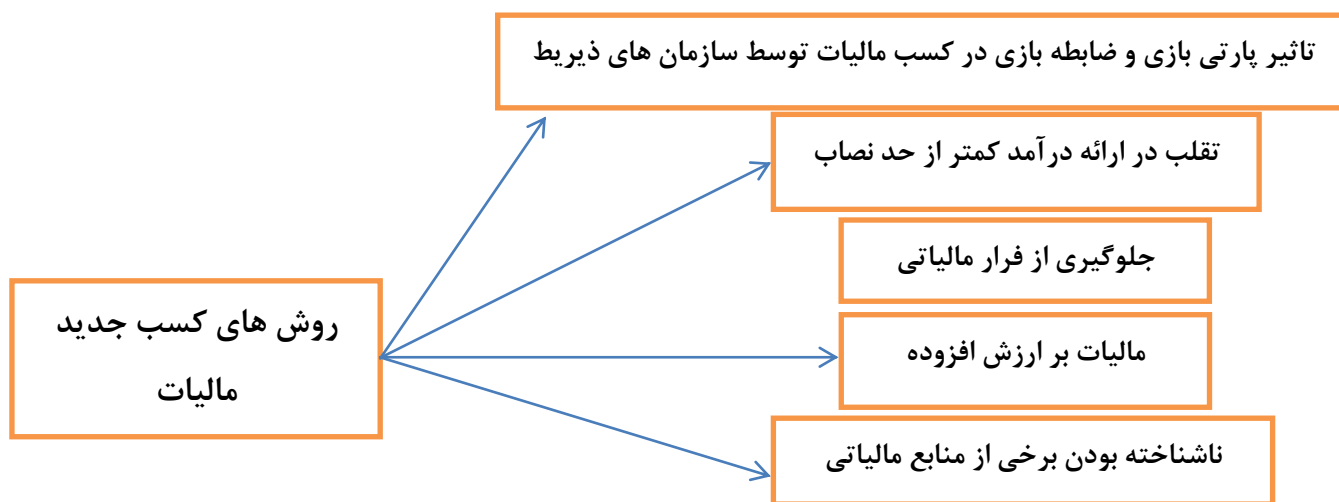
اثنی عشری و کرباسی (۱۳۸۸) در پژوهشی با عنوان تاثیر مالیات و صادرات بر اشتغال بخش کشاورزی ایران نشان دادند بخش کشاورزی، یکی از بخشهای مهم اقتصاد کشور است که تامین کننده سهم مهمی از تولید ناخالص داخلی، اشتغال، نیازهای غذایی، صادرات غیرنفتی و نیاز صنایع به محصولات کشاورزی است. اشتغال و میزان آن، مانند هر متغیر اقتصادی واجتماعی، تحت تاثیر عوامل مختلفی قرار می گیرد که از آن جمله می توان به میزان تولید، سرمایه گذاری، سطح دستمزدها، صادرات و مالیات اشاره کرد. با تغییر هر متغیر، میزان اشتغال به طور مستقیم و یا غیرمستقیم تحت تاثیر آن قرار می گیرد و سطح اشتغال و بیکاری تعیین می شود. این مطالعه تاثیر متغیرهای کلان، مالیات و صادرات بر اشتغال بخش کشاورزی را در سالهای ۸۴-۱۳۵۸ با استفاده از مدل خودتوضیح برداری با وقفه های گسترده مورد تجزیه و تحلیل قرار داده است. نتایج نشان می دهد که مالیات مستقیم، تاثیر معنی دار و معکوس و صادرات اثر مستقیم بر اشتغال دارد.

محبوبی و شهبازی (۱۳۹۰) در پژوهشی با عنوان فرهنگ مالیاتی در ایران فصلنامه مهندسی فرهنگی نشان دادند تنوع فعالیتهای اقتصادی از یکسو و نقش رو به افزایش دولتها در جهت گسترش خدمات عمومی، تامین اجتماعی، تعهدات دولت در عرصه های اقتصادی و اجتماعی و تلاش در جهت تحقق رشد اقتصادی و توزیع عادلانه درآمد، پرداخت و دریافت مالیات را به مسئلهای مهم و تاثیرگذار تبدیل کرده است. دولت ها به کمک این منبع، توانایی تامین بخش قابل توجهی از هزینه های گوناگون خود را بهدست آورده و متناسب با حجم مالیات ستانی، قادر خواهند بود که منابع در اختیار را براساس اولویتهای مورد نظر تخصیص دهند. مالیات از آن دست ویژگی های نظام اجتماعی است که پذیرش آن از طرف مودیان و نحوه اجرای آن از طرف دولت و حساسیت نخبگان و سازمانهای مردم نهاد نسبت به آن، بسیار به ویژگی های فرهنگی کشور بستگی دارد. مالیات از نظر پذیرش و مقبولیت فردی، جایگاه منحصر به فردی دارد. مالیات، پرداخت یکجانبه ملت به دولت براساس قانون است که برخلاف جریان عمومی اقتصادی، هنگام پرداخت آن، کالا یا خدمت مشخصی به پرداختکننده آن صورت نمیگیرد. با این توصیف، فرهنگ مالیاتی که عبارت از بررسی جریان فرهیختگی در عناصر مادی و معنوی پرداخت مالیات از طرف شهروندان و دریافت آن از طرف دولت و هزینهکرد آن است؛ بسیار پیچیده خواهد بود. در این تحقیق ضمن بررسی بحث فرهنگ مالیاتی به راهکارهای نهادینه شدن آن در جامعه پرداخته میشود.

ارشدی و همکاران (۱۳۹۰) در پژوهشی با عنوان تاثیر مالیات بر ارزش افزوده بر قیمت ها در ایران نشان دادند مالیات بر ارزش افزوده به عنوان روش جدید اخذ مالیات با ایجاد یک پایه مالیاتی گسترده مورد توجه بسیاری از کشورها بوده است. در کشور ما نیز مالیات بر ارزش افزوده به منظور اصلاح ساختار مالیاتی و افزایش درآمدهای دولت پس از طی پروسه زمانی نسبتاً طولانی به تصویب مجلس رسید و در نیمه دوم سال ۱۳۸۷ به اجرا گذاشته شد. با توجه به اینکه این قانون به صورت آزمایشی و ۵ ساله به اجرا گذاشته شده است، مطالعه آثار این مالیات بر متغیرهای کلان اقتصادی کشور از اهمیت ویژه ای برخوردار است. در این تحقیق تلاش شده است با استفاده از روابط تحلیلی داده- ستانده و ماتریس ضرایب فنی تولید اقتصاد ایران با فرض

ثابت بودن شرایط اقتصادی و متغیرهای اقتصادی و فروض محدود کننده این تحقیق به بررسی اثر قیمتی ناشی از اعمال مالیات بر ارزش افزوده بر قیمت تمام شده بخش های مختلف اقتصادی کشور بپردازیم. با استفاده از مدل قیمتی داده-ستانده و اعمال نرخ های مالیاتی موضوع قانون و معافیت های کالا و خدمات موضوع ماده ۱۲ و نهایتاً اعمال معافیت صادرات موضوع ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده اثر قیمتی هر بخش اقتصادی محاسبه شده و با در نظر گرفتن سهم هر بخش از ستانده کل اثر قیمتی محاسبه شده است. نتایج بررسی نشان می دهد اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده اثر قیمتی بسیار ناچیزی در پی داشته است.

مدل تحقیق



شکل ۱. مدل تحقیق

روش تحقیق

در تحقیق حاضر، برای بررسی ارتباط بین متغیرهای مستقل و وابسته، از روش توصیفی و همبستگی استفاده شده است که به نظر می رسد روشی مناسب برای انجام تحقیقاتی از این نوع می باشد. هدف محقق از انجام این تحقیقات توصیف واقعی و منظم خصوصیات یک واقعیت با یک موضوع است، به عبارت دیگر، یک پژوهشگر در این گونه تحقیقات سعی می کند تا آنچه هست را بدون هیچ گونه دخالت یا استنتاج ذهنی گزارش دهد و نتایج عینی از موقعیت بگیرد. تحقیق حاضر از نظر هدف از نوع تحقیقات کاربردی و به لحاظ ماهیت مسأله و روش گردآوری داده ها از نوع تحقیقات توصیفی همبستگی می باشد.

جامعه آماری

جامعه آماری پژوهش حاضر کلیه پرسنل ادارات دارایی سطح استان می باشد که تعداد کل آنها ۴۱۸ نفر می باشد

نمونه آماری و روش نمونه گیری

نمونه آماری پژوهش حاضر ۲۱۴ پرسنل ادارات دارایی سطح استان می باشد که تعداد ۲۱۴ پرسشنامه بین آنها توزیع گردید. روش نمونه گیری تصادفی می باشد که محقق با مراجعه حضوری از همه اعضای مورد مطالعه (پرسنل) اطلاعات را جمع آوری نموده است.

ابزار گردآوری اطلاعات و ارتباط آن با مدل تحقیق

پرسشنامه: امکان کسب درآمد های جدید مالیاتی هدف پرسشنامه: بررسی امکان کسب درآمد های جدید مالیاتی. نحوه تکمیل: پس از مطالعه هر جمله، با توجه به طیف، گزینه ای که به بهترین شکل نظر پاسخگو را نشان می‌دهد، علامت می‌زند. سوالات این پرسشنامه به صورت ۵ گزینه ای طراحی شده و نحوه امتیاز بندی و تفسیر نتایج به صورت کامل تشریح شده است. تعداد سوالات: ۳۲ مقدار آلفای کرونباخ این پرسشنامه ۰/۸۸۹ می باشد. در پژوهش حاضر، جهت سنجش پایایی پرسشنامه ها از ضریب آلفای کرونباخ استفاده گردید و در نهایت پایایی پرسشنامه ها مورد تایید قرار گرفت. Alpha ۰/۸۸۹

شیوه تجزیه و تحلیل داده ها

پس از تکمیل فرم ها، اطلاعات بدست آمده وارد نرم افزار spss تحلیل گردید و آماره های توصیفی و استنباطی شوند. در پژوهش حاضر، دو دسته آزمون توصیفی (شامل فراوانی، درصد و انحراف معیار داده ها) و آزمون استنباطی شامل آزمون همبستگی پیرسون جهت پی بردن به رابطه میان متغیر ها و آزمون تحلیل رگرسیون خطی با هدف بررسی فرضیات انجام گردید.

یافته های توصیفی

جدول ۱. جنسیت پاسخگویان

شاخص ها	فراوانی	درصد
مرد	۱۹۷	٪۹۲/۱
زن	۱۴	٪۶/۵
پاسخ نداده	۳	٪۱/۴
جمع	۲۱۴	۱۰۰

بر اساس یافته‌ها ٪۹۲/۱ مرد و ٪۶/۵ زن می باشد. همچنین ٪۱/۴ جنسیت خود را اعلام نکرده‌اند.

جدول ۲. توصیف متغیر تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب

میانگین	میانه	مد	انحراف معیار	کمترین مقدار	بیشترین مقدار	تعداد
۳.۶۱	۲۷	۲۵	۳.۴	۲۰	۱۳۹	۲۱۴

میانگین مشاهده شده برابر ۳.۶۱، میانه ۲۷، مد برابر با ۲۵، بیشترین مقدار برابر با ۱۳۹ و کمترین مقدار برابر با ۲۰ و انحراف معیار ۳.۴ مشاهده شده است.

جدول ۳. توصیف متغیر جلوگیری از فرار مالیاتی

میانگین	میانه	مد	انحراف معیار	کمترین مقدار	بیشترین مقدار	تعداد
۳.۶۲	۱۰	۱۰	۲.۸	۲	۱۱۴	۲۱۴

میانگین مشاهده شده برابر ۳.۶۲ میانه ۱۰، مد برابر با ۱۰، بیشترین مقدار برابر با ۱۱۴ و کمترین برابر با ۲ و انحراف معیار ۲.۸ مشاهده شده است.

جدول ۴. توصیف متغیر مالیات بر ارزش افزوده

میانگین	میانه	مد	انحراف معیار	کمترین مقدار	بیشترین مقدار	تعداد
۳.۸۸	۱۳	۹	۲.۰۴	۲	۷۸	۲۱۴

میانگین مشاهده شده برابر ۳.۸۸ میانه ۱۳، مد برابر با ۹، بیشترین مقدار برابر با ۲ و کمترین برابر با ۷۸ و انحراف معیار ۲.۰۴ مشاهده شده است.

فرضیه های تحقیق

به نظر می رسد بین مالیات بر ارزش افزوده بر روش های کسب جدید مالیات در استان رابطه معنادار وجود دارد.

جدول ۵. ضریب همبستگی پیرسون بین مالیات بر ارزش افزوده بر روش های کسب جدید مالیات در استان

متغیر	ضریب همبستگی	آماره همبستگی
بین مالیات بر ارزش افزوده بر روش های کسب جدید مالیات در استان	ضریب پیرسون	۰/۳۱۸
	معناداری	۰/۰۱
	تعداد	۲۱۴

بر اساس نتایج حاصله از آزمون ضریب همبستگی بین مالیات بر ارزش افزوده بر روش های کسب جدید مالیات در استان رابطه معنادار وجود دارد زیرا سطح معناداری ۰.۰۱ می باشد؛ که فرضیه با ۹۹٪ احتمال مورد تایید است. $r=0/318$ Sig =0/01

به نظر می رسد بین جلوگیری از فرار مالیاتی با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.

جدول ۶. ضریب همبستگی پیرسون بین جلوگیری از فرار مالیاتی با روش های کسب جدید مالیات در استان

کهگیلویه و بویر احمد

متغیر	ضریب همبستگی	آماره همبستگی
بین جلوگیری از فرار مالیاتی با روش های کسب جدید مالیات	ضریب پیرسون	۰/۴۴۷
	معناداری	۰/۰۲
	تعداد	۲۱۴

بر اساس نتایج حاصله از آزمون ضریب همبستگی بین جلوگیری از فرار مالیاتی با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد زیرا سطح معناداری ۰.۰۲ می باشد؛ که فرضیه با ۹۸٪ احتمال مورد تایید است. $r=0/447$ Sig =0/02

به نظر می رسد بین تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.

جدول ۷. ضریب همبستگی پیرسون بین تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد

متغیر	ضریب همبستگی	آماره همبستگی
بین تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات	ضریب همبستگی	۰/۵۱۷
	معناداری	۰/۰۱
	تعداد	۲۱۴

بر اساس نتایج حاصله از آزمون ضریب همبستگی پیرسون بین تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد زیرا سطح معناداری ۰/۰۱ می باشد؛ که فرضیه با ۹۹٪ احتمال مورد تایید است. $r=0/517$ Sig =0/01

آزمون فریدمن

آزمون فریدمن از نوع آزمون های ناپارامتریک است که در بخش آمار توصیفی، متغیرهای مستقل فاصله ای یا نسبی را بدون در نظر گرفتن چگونگی روابط آنها با متغیر وابسته در مقایسه با همدیگر رتبه بندی و معنی دار بودن تفاوت رتبه میانگین آنها را آزمون می کند.

جدول ۸. رتبه بندی مؤلفه های روش های کسب جدید مالیات در استان

ابعاد	df	مقدار خی دو	میانگین رتبه	رتبه	سطح معنی داری
تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب	۲	۷۷/۱۵۷	۷/۶۱	۱	۰/۰۰
جلوگیری از فرار مالیاتی			۲/۳۴	۴	
مالیات بر ارزش افزوده			۱/۴۵	۵	

داده های حاصل از آزمون فریدمن بین روش های کسب جدید مالیات در استان نشان می دهد که با توجه سطح معنی داری این آزمون که برابر با (۰/۰۰) بوده و کمتر از ۰/۰۱ است، لذا می توان گفت که رتبه میانگین عوامل مذکور تفاوت معنی داری در سطح ۹۹٪ اطمینان وجود دارد. همانطور که در جدول فوق ملاحظه می شود بعد تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با میانگین ۷/۶۱ بیشترین تاثیر را در بین روش های کسب جدید مالیات در استان دارا می باشد و بعد جلوگیری از فرار مالیاتی نیز با میانگین ۲/۳۴ و مالیات بر ارزش افزوده بایانگین ۱/۴۵ به ترتیب اولویت در رده های ۵ تا ۱ قرار می گیرند.

نتیجه گیری

هدف پژوهش حاضر بررسی نقش امکان کسب مالیات با روش های جدید می باشد به عبارتی دیگر بایک آسیب شناسی حساب شده به بررسی عواملی که زمینه فرار مالیاتی را فراهم می کند پرداخته ایم. برای این منظور پس از بررسی مفاهیم، مشخصات و تجربه کشورهای مختلف جهان در زمینه مالیات بر ارزش افزوده و تأکید بر معرفی این مالیات در کلیه برنامه اصلاحات نظام مالیاتی در این کشورها و همچنین اهمیت این مالیات در تحقق اهداف مالیاتی برنامه سوم و چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور، نقش با اهمیت و تعیین کننده حسابداری در محاسبه مالیات بر ارزش افزوده مورد تأکید قرار گرفت و یک الگوی پیشنهادی فرآیند یک معامله و در حقیقت یک سیستم ساده حسابداری مالیات بر ارزش افزوده معرفی و پیشنهاد شد.

همچنین مزایا و مشخصات این مالیات و استقبال بیش از ۱۲۰ کشور جهان از نظام مالیات بر ارزش افزوده و تجربه موفق کشورهای تازه استقلال یافته آسیای میانه از معرفی این مالیات خود می تواند به عنوان یک عامل مثبت و اطمینان بخش در مورد معرفی این مالیات در سایر کشورهای در حال توسعه و کشور خودمان تلقی شود. البته پیچیدگی های اجرای مالیات بر ارزش افزوده از قبیل نیاز به کادر پرسنلی متخصص و هزینه های اجرایی، ثبت منظم حساب ها، مشکل فهم مالیات بر ارزش افزوده، تعدد نرخ های مالیات، معافیت ها و ... خود مشکلاتی را می تواند به دنبال داشته باشد که این مشکلات بخصوص در کشورهای در حال توسعه بیشتر از کشورهای توسعه یافته است. اغلب کشورها با به کار گیری سیستم مالیات بر ارزش افزوده توانستند درآمدها را به شدت افزایش دهند در حالی که تعدادی از کشورها در سال های اولیه اعمال مالیات بر ارزش افزوده کاهش درآمد را تجربه کردند. شاید یکی دیگر از دلایل مهم در عدم به کارگیری مالیات بر ارزش افزوده در بعضی از کشورهای جهان نگرانی آنها از مسأله کاهش درآمد تلقی باشد. در این زمینه علاوه بر مطالعه تجربه کشورهای موفق در مورد معرفی مالیات بر ارزش افزوده که تعداد این کشورها بسیار زیاد می باشد تجربه کشورهای اندک ناموفق در مورد این مالیات نیز می تواند مفید واقع شود. برای مثال، یکی از دلایل عدم موفقیت مالیات بر ارزش افزوده در کشور نیجر وجود نظام نامناسب حسابداری و سهم قابل توجه بخش غیررسمی در اقتصاد عنوان شده است. همچنین یکی از عوامل مهم شکست مالیات بر ارزش افزوده در کشور غنا دوره زمانی نسبتاً محدود از زمان تصویب این مالیات در مجلس این کشور تا زمان اج رای آن بوده است. پارلمان غنا مالیات بر ارزش افزوده را در ماه دسامبر ۱۹۹۴ در این کشور تصویب کرد و جمع آوری مالیات به لا فاصله از اول ماه مارس ۱۹۹۵ شروع شد. به دلیل عدم آمادگی اقتصاد کشور در مدت بسیار کوتاه بین وضع قانون و اجرای آن باعث شکست این مالیات در این کشور شد و دولت مجبور گردید تا مجدداً این مالیات را در سال ۱۹۹۸ معرفی کند. علاوه بر این وجود نظام اجرایی مناسب و نیروی متخصص مناسب برای مدیریت مالیات بر ارزش افزوده به تناسب جمعیت مالیات دهنده نیز لازم است در کشور فراهم شود.

یافته های استنباطی

به نظر می رسد بین مالیات بر ارزش افزوده بر روش های کسب جدید مالیات در استان رابطه معنادار وجود دارد.
به استناد جدول شماره ۵-تحلیل رگرسیون بین مالیات بر ارزش افزوده بر روش های کسب جدید مالیات در استان نشان دادیم نتایج جدول ۵ نشان می دهد ضریب همبستگی چندگانه برابر با $(R=0/260)$ است. ضریب تعیین برابر با $(R^2=0/36)$ است؛ که نشان می دهد متغیر مستقل مالیات بر ارزش افزوده می تواند ۲۶ درصد از تغییرات بعد روش های کسب جدید مالیات در استان را پیش بینی نماید. بر اساس ضرایب بتای استاندارد شده، متغیر مستقل مالیات بر ارزش افزوده با بتای $Beta=0/178$ سهم عمده ای در تبیین روش های کسب جدید مالیات در استان دارد.

به نظر می رسد بین جلوگیری از فرار مالیاتی با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.

به استناد جدول شماره ۶ تحلیل رگرسیون تبیین جلوگیری از فرار مالیاتی با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد نشان دادیم نتایج جدول ۴-۳-۲ نشان می دهد ضریب همبستگی چندگانه برابر با $(R=0/10)$ است. ضریب تعیین برابر با $(R^2=0/12)$ است؛ که نشان می دهد متغیر مستقل جلوگیری از فرار مالیاتی می تواند ۱۲ درصد از تغییرات روش های کسب جدید مالیات در استان را پیش بینی نماید. بر اساس ضرایب بتای استاندارد شده، متغیر مستقل جلوگیری از فرار مالیاتی با بتای $Beta=0/125$ سهم عمده ای در تبیین روش های کسب جدید مالیات در استان دارد.

به نظر می رسد بین بین ثقل در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.

به استناد جدول شماره ۷: ضریب همبستگی پیرسون بین ثقل در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد بر اساس نتایج حاصله از آزمون ضریب همبستگی پیرسون بین ثقل در ارائه درآمد

کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد زیرا سطح معناداری ۰/۰۱ می باشد؛ که فرضیه با ۹۹٪ احتمال مورد تایید است. $t=0/517$ Sig = 0/01

پیشنهادات

به نظر می رسد بین مالیات بر ارزش افزوده بر روش های کسب جدید مالیات در استان رابطه معنادار وجود دارد.

- ۱- پیشنهاد می شود با توجه به اینکه مالیات بر ارزش افزوده به عنوان روش خیلی مفیدی در کسب جدید مالیات دارد به عنوان یک روش اثر بخش در راستای جذب و دریافت مالیات به روش های غیرمستقیم می باشد بکار گرفته می شود.
- ۲- مالیات بر ارزش افزوده زمینه رضایت بیشتر را خصوصا برای مصرف کننده فراهم می کند.
- ۳- مالیات بر ارزش افزوده تاثیر مفیدی توسعه اقتصادی کشور دارد.

به نظر می رسد بین جلوگیری از فرار مالیاتی با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.

- ۱- با توجه به یافته های تحقیق فرار مالیاتی در کاهش توسعه اقتصادی تاثیر منفی زیادی دارد.
 - ۲- جلوگیری از فرار مالیاتی به عنوان روشی برای کسب مالیات برای افزایش سرمایه گذاری ها تاثیر مثبت دارد.
- به نظر می رسد بین تقلب در ارائه درآمد کمتر از حد نصاب با روش های کسب جدید مالیات در استان کهگیلویه و بویر احمد رابطه معنادار وجود دارد.

- ۱- سازمان های مالیاتی از گرایش افراد سود جو به تقلب در ندادن مالیات جلوگیری کنند.
- ۲- مودیان مالیات تلاش کنند ضمن شناسایی افراد متقلب و تزویرگر اقدام به جریمه های سنگین کنند تا از این طریق از تکرار این مساله برای دیگران جلوگیری به عمل آید.
- ۳- تقلب و تزویر در پرداخت مالیات باعث عقب ماندگی اقتصادی می شود.

منابع و مآخذ

۴. امیری، محمد (۱۳۹۰)، "دولت، نفت و توسعه اقتصادی"، چاپ اول، تهران: انتشارات مرکز اسناد انقلاب اسلامی.
۵. ابریشمی، ح. (۱۳۸۵). اقتصاد ایران. چاپ اول، تهران: انتشارات علمی و فرهنگی.
۶. اثنی عشری هاجر، کرباسی علیرضا تاثیر مالیات و صادرات بر اشتغال بخش کشاورزی ایران فصلنامه پژوهشهای اقتصادی (رشد و توسعه پایدار)، سال نهم، شماره ۳، پاییز ۱۳۸۸ صص ۱۳۹-۱۴۹
۷. اخوی، ا. (۱۳۸۴). اقتصاد کلان: پایه ای و کاربردی. چاپ اول، ویرایش دوم، تهران: انتشارات موسسه مطالعات و پژوهشهای بازرگانی
۸. ارشدی علی، نجفی زاده سیدعباس، مهدوی مهران تاثیر مالیات بر ارزش افزوده بر قیمت ها در ایران فصلنامه پژوهشها و سیاستهای اقتصادی، شماره ۵۸، تابستان ۱۳۹۰ صص ۱۲۷
۹. تشکینی، ا. (۱۳۸۴). اقتصادسنجی کاربردی به کمک ماکروفیت. چاپ اول، تهران: موسسه فرهنگی و هنری دیباگران تهران ۳۰۲ صفحه.
۱۰. جعفری صمیمی، ا؛ علمی، ز. (۱۳۸۶). بررسی رابطه توزیع درآمد و تقاضای پول در ایران. پژوهشنامه اقتصادی، شماره ۲.
۱۱. جعفری صمیمی، احمد: طرح جایگزینی مالیات بر ارزش افزوده برای مالیات شرکتها و تأثیر آن درآمدهای مالیاتی دولت در استان مازندران، سازمان. مدیریت و برنامه ریزی استان مازندران، گروه مطالعات اقتصادی، ۱۳۹۲

۱۲. جعفری صمیمی، احمد و حسن صالح نژاد: جایگزینی مالیات بر ارزش افزوده برای مالیات بر شرکتها و تأثیر آن بر بودجه دولت در ایران، مجله بررسی های حسابداری و حسابرسی، دانشکده علوم اداری و مدیریت بازرگانی دانشگاه تهران، سال هفتم، شماره های ۲۶ و ۲۷، بهار ۱۳۹۱
۱۳. جعفری صمیمی، احمد و رشید شمخال: بررسی اهمیت عوامل مؤثر بر مالیات تورمی در ایران، مجله علمی - پژوهشی تحقیقات اقتصادی، دانشگاه تهران، شماره ۵، بهار و تابستان ۱۳۸۸
۱۴. جنانی، ۱۳۸۸.ا. بررسی تاثیر ابزارهای سیاست مالی دولت به روی رشد اقتصاد ایران. معاونت امور اقتصادی، وزارت امور اقتصادی و دارائی.
۱۵. حاتمی زاده، ز؛ میرشمسی، آ. (۱۳۸۳). تعیین اثرسیاستهای مالی (مالیات ها و مخارج) بر سطح اشتغال در ایران. مجله پژوهشها و سیاستهای اقتصادی، شماره ۳۱، صص ۲۸-۳.
۱۶. سازمان برنامه و بودجه: لایحه برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، سال ۱۳۹۱
۱۷. سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور. ۱۳۸۴. گزارش اقتصادی سال ۱۳۸۳. انتشارات سازمان مدیریت و برنامه ریزی، جلد اول، حوزه های فرابخشی، چاپ اول.
۱۸. سعیدی علی، سروش ابودر ابعاد حسابداری و مالیاتی اوراق (صکوک) اجاره در ایران فصلنامه اقتصاد اسلامی، شماره ۳۳، بهار ۱۳۸۸ ص ۳۳
۱۹. عباسیان، ع؛ هاشم بیگی، ح. (۱۳۸۹). بررسی اثر شوکهای هزینه های دولت بر اشتغال بخش های عمده اقتصادی طی دوره ۱۳۸۵-۱۳۵۷. مجله راهبردی یاس، شماره ۲۱.
۲۰. عسلی، م. (۱۳۹۳). تاثیر افزایش مخارج دولت بر رشد اقتصادی کشور در یک مدل اقتصادی ساده. مجله برنامه و بودجه، شماره ۸۵.
۲۱. فلاحتی دکتر علی، الماسی دکتر مجتبی، آقای فاطمه تاثیر سیاستهای مالی بر توزیع درآمد و رشد اقتصادی طی سالهای ۱۳۵۲ - ۱۳۸۴ دو فصلنامه جستارهای اقتصادی ایران، شماره ۱۱، بهار و تابستان ۱۳۸۸ ص ۱۰۹
۲۲. محبوبی قربانعلی، شهبازی نجفعلی فرهنگ مالیاتی در ایران فصلنامه مهندسی فرهنگی، شماره ۵۶، مرداد و شهریور ۱۳۹۰ ص ۵۵.

A Study on the possibility of Obtaining New Tax Revenues in Kohgiluyeh and Boyer Ahmad Province

Soheila Afshar^{1*}, Yaqoub Zeraat Kish²

1- Master student of financial management, Islamic Azad University, Yasuj Branch

2- Assistant professor of the Department of Economics and Management, Islamic Azad University, Yasuj Branch

Abstract

This research aims to investigate the possibility of obtaining new tax revenues in Kohgiluyeh and Boyer Ahmad Province. A descriptive-survey method has been used in this study. The study population consists of all personnel of the departments of finance in the province with a total number of 418 employees, among whom a total of 214 employees were selected as the sample size using Morgan's table. The assessment tool used in this research is a 32-item questionnaire regarding tax revenue, with Cronbach's alpha coefficient of 0.899. The data obtained from the Friedman ranking test among the new methods of tax collection in the province showed that considering the significance level of this test (0.00) which is smaller than 0.01, it can be said that there is a significant difference in the mean rank of these factors in the confidence level of 99%. As the research findings show, the index of financial statement fraud, with a mean of 7.61, has the greatest impact among the new methods of obtaining tax in the province. Then, avoidance of tax evasion with a mean of 2.34 and value-added tax with a mean of 1.45 have the next ranks.

Keywords: new tax revenues, financial statement fraud, tax evasion, value-added tax, Kohgiluyeh and Boyer Ahmad Province
