

عنوان مقاله:

بررسی وجود چسبندگی مالیات بر درآمد شرکت ها در سطح خرد

محل انتشار:

فصلنامه دانش حسابداری، دوره 11، شماره 4 (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 19

نویسنده:

مجتبی گل محمدی شورکی - استادیار گروه حسابداری، دانشگاه میبد، میبد، ایران.

خلاصه مقاله:

هدف: سیاست های مالیاتی از مهم ترین عوامل موثر بر متغیرهای اقتصادی در سطح کلان محسوب می شود. مطالعه چگونگی تغییرات درآمدهای مالیاتی نسبت به تغییرات تولید ناخالص داخلی (کشش مالیاتی) از جمله مفاهیم اساسی در این حوزه به شمار می آید. لذا، بر پایه استدلال فوق، هدف اصلی این مقاله بررسی کشش مالیاتی در سطح خرد (چسبندگی مالیات) است. در این راستا، آهنگ تغییرات مالیات بر درآمد (سود) شرکت ها در مقایسه با تغییرات سود شرکت سنجیده می شود. چسبندگی مالیات در صورتی وجود دارد که نرخ کاهش در مالیات از نرخ کاهش در سود کمتر باشد. روش: برای بررسی موضوع نمونه ای متشکل از ۲۸۴ شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در فاصله سال های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۷ انتخاب شده است. داده ها با استفاده از رگرسیون تحلیل شده است. یافته ها: نتایج پژوهش نشان می دهد چسبندگی مالیات در سطح شرکت های مورد مطالعه وجود ندارد. به علاوه، تاثیر متغیرهای رشد اقتصادی و شدت سرمایه معنا دار نیست. با این حال، اهرم مالی می تواند چسبندگی مالیات را کاهش دهد. نتیجه گیری: دلیل عدم چسبندگی مالیات را از یک بعد می توان به سیاست های مالیاتی دولت و کاهش اتکا به مالیات بر سود شرکت ها در سال های مورد مطالعه و همچنین توجه کم به مالیات بر عایدی سرمایه در ساختار مالیاتی نسبت داد. از بعد دیگر می توان تخصص شرکت های پذیرفته شده در بورس نسبت به شرکت های غیربورسی در برنامه ریزی مالیاتی را در این امر دخیل دانست. به طور خلاصه با توجه به اهمیت درآمدهای مالیاتی در شرایط تحریمی حال حاضر کشور (کاهش نرخ رشد اقتصادی) مطلوب است وزن مناسبی در ساختار مالیاتی کشور به مالیات بر عایدی سرمایه اختصاص یابد.

کلمات کلیدی:

چسبندگی مالیات، کشش مالیات، رشد اقتصادی، اهرم مالی، شدت سرمایه

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1369198>

