

عنوان مقاله:

تاثیر احیای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم بر اختلاف و پرهیز مالیاتی

محل انتشار:

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

تعداد صفحات اصل مقاله: 21

نویسندگان:

مصطفی صبوری - دانشجوی دکتری گروه حسابداری، دانشگاه اصفهان، اصفهان، ایران.

ناصر ایزدی نیا - دانشیار گروه حسابداری، دانشگاه اصفهان، اصفهان، ایران.

سعید صمدی - دانشیار گروه حسابداری، دانشگاه اصفهان، اصفهان، ایران.

خلاصه مقاله:

هدف: احیای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم شرکت ها را مکلف نمود خرید و فروش های خود را در قالب گزارش های فصلی در سامانه سازمان امور مالیاتی بارگذاری نمایند. این پژوهش با هدف بررسی تاثیر احیای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم بر اختلاف و پرهیز مالیاتی شرکت های مشمول و غیرمشمول این ماده قانونی به اجرا در آمده است. روش: روش گردآوری داده ها، روش اسنادکاوی و استفاده از بانک های اطلاعاتی و روش تحلیل داده ها از نوع استنباطی است و نرم افزارهای به کار رفته جهت تخمین الگوها مینی تب و استتا هستند. جهت آزمون فرضیه ها از آماره تی زوجی و رهیافت تفاوت در تفاوت ها استفاده شده است. در این راستا ۱۳۵ شرکت در دو گروه مشمول و غیرمشمول در سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ مورد مطالعه قرار گرفته اند. یافته ها: یافته های پژوهش نشان می دهد احیای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم تاثیر معناداری بر کاهش اختلاف های مالیاتی داشته و نیز باعث کاهش معنادار پرهیز مالیاتی شرکت ها شده است. به علاوه میزان تاثیر بر شرکت های مشمول در مقایسه با غیرمشمول تفاوت معناداری داشته است. نتیجه گیری: با احیای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم اختلاف ها و پرهیزهای مالیاتی شرکت های مشمول کاهش یافته است. همچنین شرکت هایی که مشمول این ماده قانونی نبوده اند، بر اثر تعامل در محیط اقتصادی تحت تاثیر قرار گرفته و اختلاف و پرهیز مالیاتی آنها کاهش یافته ولی احیای ماده قانونی مذکور بر گروه غیرمشمول تاثیر غیرمستقیم و متفاوتی داشته است.

کلمات کلیدی:

ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، مالیات، اختلاف مالیاتی، پرهیز مالیاتی، رهیافت تفاوت در تفاوت ها

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1369201>

