

عنوان مقاله:

وضع مالیات بر مجموع درآمد اشخاص و شبیه سازی آثار آن بر درآمدهای مالیاتی دولت و توزیع درآمد

محل انتشار:

فصلنامه پژوهشنامه اقتصادی، دوره 15، شماره 58 (سال: 1394)

تعداد صفحات اصل مقاله: 22

نویسندگان:

علی نصیری اقدم - استادیار دانشکده اقتصاد دانشگاه علامه طباطبائی

اشرف رزمی - دانشجوی دکتری مهندسی هوا فضای دانشگاه صنعتی شریف

خلاصه مقاله:

جهت ارزیابی اثر وضع مالیات بر مجموع درآمد، در این مقاله یک جامعه فرضی با ۱۲ پایه درآمدی مختلف با استفاده از نرم افزار فرترن [۱] شبیه سازی شده است و در این جامعه فرضی «درآمدهای مالیاتی دولت» و «توزیع درآمد» محاسبه و تغییرات آن در ۴ سناریوی مختلف وضع مالیات بر درآمد مقایسه شده است. در حالت پایه، درآمدهای افراد بر اساس قانون فعلی مالیات های مستقیم [۲] مشمول مالیات می شود و در سایر سناریوها به ترتیب تغییرات زیر رخ می دهد: ۱) اگر فردی از چند واحد شغلی درآمد داشته باشد، یک بار مشمول معافیت می شود و مجموع درآمدهای شغلی اش مشمول مالیات می شود. ۲) همه درآمدهای مشمول مالیات تجمیع می شود و مجموع آن بر اساس قانون مشمول مالیات می شود. ۳) همه درآمدهای فرد، اعم از معاف و غیر معاف تجمیع شده و بر اساس نرخ های ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات می شود. ۴) همه درآمدهای فرد، اعم از معاف و غیر معاف تجمیع می شود و در صورتی که مجموع آن در سال بیش از ۱۰۰ میلیون تومان باشد، بر اساس نرخ های ماده ۱۳۱ ق.م.م مشمول مالیات می شود. نتایج شبیه سازی حاکی از آن است که درآمد مالیاتی دولت در سناریوی ۳ به حداکثر خود می رسد و توزیع درآمد نیز بهترین وضعیت خود را داراست. [۱]. [۲] Fortran- در این مقاله منظور از قانون فعلی مالیات های مستقیم، قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن است. البته در زمان تدوین این مقاله هنوز اصلاحات مورخ ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ به تصویب نهایی مجلس شورای اسلامی نرسیده بود.

کلمات کلیدی:

مالیات بر مجموع درآمد اشخاص، درآمد مالیاتی، توزیع درآمد، شبیه سازی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1407007>

