

## عنوان مقاله:

سنجش آثار کمی تغییر سیاست های مالیاتی بر صنایع کشور (رهیافت داده - ستانده)

## محل انتشار:

فصلنامه اقتصاد مالی، دوره 14، شماره 51 (سال: 1399)

تعداد صفحات اصل مقاله: 28

## نویسندگان:

ابوالفضل کزازی - استاد دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه علامه طباطبائی، تهران، ایران

محمدتقی تقوی فرد - دانشیار دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه علامه طباطبائی، تهران، ایران

اسفندیار جهانگرد - دانشیار دانشکده اقتصاد، دانشگاه علامه طباطبائی، تهران، ایران

مهرداد مهرکام - دانشجوی دکتری مدیریت تولید و عملیات، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه علامه طباطبائی، تهران، ایران

## خلاصه مقاله:

سیاست مالیات بر ارزش افزوده به عنوان یکی از روش های اصلاح ساختار مالیاتی کشور جایگزین سیاست مالیات موسوم به تجميع عوارض کالا و خدمات (مالیات غیر مستقیم) شده است. اجرایی شدن این سیاست جایگزین در طیف گسترده ای از صنایع کشور، پس از عبور از مراجع قانونی در نیمه دوم سال ۱۳۸۷ رخ داد. تاکنون آثار سیاست های فوق و بحث جایگزینی مالیات بر ارزش افزوده، از ابعاد مختلفی مورد ارزیابی قرار گرفته است. به دلیل اهمیت تغییر در سیاست های مالیاتی کشور این مقاله تلاش دارد از زاویه دیگری به این مهم بپردازد. برای این منظور، باهدف سنجش و مقایسه آثار سیاست های فوق بر صنایع کشور از تکنیک داده - ستانده استفاده شده است و در قالب دو سناریو، اجرایی شدن سیاست مالیات موسوم به تجميع عوارض اجرای شدن سیاست مالیات بر ارزش افزوده، تلاش شده آثار این دو روش بر روی صنایع مورد ارزیابی قرار گیرد. یکی از مهم ترین آثار قابل اندازه گیری ناشی از اجرای شدن سیاست های فوق، تعیین آثار تورمی و تاثیر این سیاست ها بر تغییرات قیمت محصولات صنعتی است. نتایج محاسبات نشان می دهد که سیاست مالیات بر ارزش افزوده بر بخش های مختلف صنعت آثار تورمی کمتری بر این بخش ها داشته و حداکثر آثار تورمی بر بخش درست به میزان نرخ مالیات بر ارزش افزوده مصوب در آن دوره می باشد. به طوری که طبق سناریو وضع مالیات بر ارزش افزوده به میزان ۹ درصد بر صنایع مختلف، افزایش ۹ درصدی در قیمت محصولات فوق مشاهده شده است در حالی که سیاست موسوم به تجميع نتایج متفاوتی بر صنایع مختلف دارد.

## کلمات کلیدی:

مالیات بر ارزش افزوده و مالیات موسوم به تجميع عوارض، جدول داده - ستانده، اصلاحات مالیاتی، طبقه بندی H۲۰، H۲۹، D۵۷، K۳۴: JEL

## لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/1569703>

