

عنوان مقاله:

انحراف القایی مالیات بر رازش افزوده در سیستم حمل و نقل مسافر در اتحادیه اروپا: ارزیابی و گزینه ها برای اصلاحات

محل انتشار:

کنفرانس ملی پژوهش های نوین در مدیریت، اقتصاد و علوم انسانی (سال: 1396)

تعداد صفحات اصل مقاله: 17

نویسندگان:

مریم سعیدی - دانشجوی کارشناسی حسابداری موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی

حسین محمدی - کارشناس ارشد حسابداری موسسه آموزش عالی جهاد دانشگاهی

خلاصه مقاله:

این مقاله یک ارزیابی اقتصادی از تاثیر رژیم های مالیات بر ارزش افزوده اخیر روی حمل و نقل مسافر در اروپا و تاثیرات احتمال رژیم جایگزین را تهیه می کند. پس از مروری از مشخصه های صنعت حمل و نقل مسافر به همین خاطر که آنها به مالیات بر ارزش افزوده مرتبط هستند، این مقاله تعدادی انحرافات برخاسته از اعمال مالیات بر ارزش افزوده نابرابر مسافر یا متصدی را شناسایی و ارزیابی می کند، سپس با استفاده از مجموعه ای از مدل های اقتصاد سنجی مرتبط با حمل و نقل تعدادی از تغییرات در رژیم مالیات بر ارزش افزوده را تغییر می دهد که می توانند این انحرافات را مورد خطاب قرار دهند. نتیجه اصلی این است که این انحرافات معرفی شده توسط سیستم مالیات بر ارزش افزوده اخیر تا حدی بیزمانی در اندازه کوچک یا متوسط هستند. در مورد انحرافات بر اساس خروجی (تقاضای مسافر) سهم بزرگی از شرح تاثیر کوچک آنها در گذر کم تغییرات در هزینه ها به تغییرات در کرایه ها و انعطاف پذیری های گسترده ی کم سیستم تقاضا می باشد، بنابراین تنها انحراف ورودی شرح و توضیح اصل در توانایی متصدیان برای اصلاح مالیات بر ارزش افزوده وارد بر ورودی ها می باشد، بنابراین تنها انحراف هزینه این است که برخی متصدیان متحمل هزینه های تامین مالی اضافی بین زمانی که مالیات بر ارزش افزوده پرداخت می شود و هنگامی که بازپرداخت می گردد. این هزینه ها به خاطر زمان کوتاه بین پرداخت و بازپرداخت و نرخ بهره های پایان اخیر روی آن تامین مالی کم هستند. این مقاله مجموعه ای از معیارها را شناسایی می کند که انحرافات خروجی نشأت گرفته از مقادیر متفاوت مالیات بر ارزش افزوده و محل قوانین عرضه را مورد خطاب قرار می دهد و مجموعه ای دیگر از معیارها که انحرافات ورودی را مورد خطاب قرار می دهد. این مقاله همچنین دیدگاه های ارزشمندی برای ادارات مالیات تامین می کند. این مقاله قابلیت بالای کاربرد مالیات بر ارزش افزوده در بخش حمل و نقل مسافر با توجه به درآمد تولید و اثر کوچک به کارگیری مقادیر مالیات بر ارزش افزوده ساده تر را آشکار می سازد. ما می توانیم این نتیجه را بگیریم که یک کاربرد ساده و هماهنگ مالیات بر ارزش افزوده روی تمام حالت های مسافر، بازارها و تمام کشورهای عضو (با هدف کاهش یا حذف انحرافات روش (رژیم) مالیات بر ارزش افزوده اخیر) تنها اثر کوچک روی مسافران و متصدیان، هر دو داشته اند.

کلمات کلیدی:

مالیات بر ارزش افزوده (VAT)، حمل و نقل مسافر، خدمات و کالاها، نرخ مالیات

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/659396>

