

عنوان مقاله:

تاثیر ریسک نکول بدهی بر اجتناب از پرداخت مالیات شرکت های فعال در بورس اوراق بهادار تهران با تاکید بر نقش شرایط بازار

محل انتشار:

دوازدهمین همایش سیاست های مالی و مالیاتی ایران (سال: 1397)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

نویسندگان:

وحید کرمانی زاده - کارشناسی ارشد حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد اراک

مهدی محرابی زاده - کارشناسی ارشد حسابداری موسسه آموزش عالی پرندهک

خلاصه مقاله:

یکی از مهم ترین روش های تامین مخارج دولت، جمع آوری و وصول انواع مالیات ها است. صاحب نظران اقتصاد و توسعه معتقدند که کسب درآمدهای مالیاتی به منظور تامین هزینه های دولت، شاخص های نامطلوب اقتصادی همچون تورم، بیکاری و غیره را بهبود می بخشد. در کشورهای جهان سوم، سهم درآمد های مالیاتی دولت از تولید ناخالص ملی رقم بسیار ناچیزی می باشد و سهم پرداخت های دولت نسبت به تولید ناخالص ملی، همواره بیش از سهم مالیات است. در این میان شرکت ها زمان، پول و تلاش قابل ملاحظه ای را صرف محدود کردن پرداخت های مالیاتشان می کنند. استراتژی های اجتناب مالیاتی یکی از موارد است که امروزه به عنوان بخش جدایی ناپذیر استراتژی های مدیریت سرمایه شرکت ها است که شامل ساختاردهی به معاملات و داد و ستدهای تجاری برای منفعت بردن از نقص ها در قوانین و مقررات مالیاتی است که باعث می شود حجم زیادی از مالیات پرداختنی شرکت ها کاهش یابد. هدف از این تحقیق، تعیین رابطه بین ریسک نکول بدهی و اجتناب از پرداخت مالیات بوده است. در این راستا براساس اطلاعات 86 شرکت های منتخب بورس اوراق بهادار تهران در طی دوره زمانی 1390-1395 مورد بررسی و تجزیه و تحلیل قرار گرفت. جهت بررسی فرضیه های پژوهش از رگرسیون و همبستگی استفاده شده است. نتایج حاصل از پژوهش بیانگر وجود رابطه بین اجتناب مالیاتی و ریسک نکول در شرایط رکود و رونق بازار و همچنین بیانگر بیشتر بودن اجتناب مالیاتی در شرایط رکود نسبت به رونق بازار می باشد.

کلمات کلیدی:

نکول بدهی، اهرم مالی، اجتناب مالیاتی، اندازه شرکت.

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/876235>

