

عنوان مقاله:

چارچوب مفهومی طرح ریزی مالیات شرکتی

محل انتشار:

فصلنامه حسابداری و منافع اجتماعی، دوره 6، شماره 1 (سال: 1395)

تعداد صفحات اصل مقاله: 20

نویسندگان:

حسین اعتمادی - دانشیار گروه حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

سحر سپاسی - استادیار گروه حسابداری دانشگاه تربیت مدرس،

محمدعلی ساری - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه تربیت مدرس

خلاصه مقاله:

رفتار مودیان مالیاتی در برابر قانون مالیات، در یک طیف وسیع از تمکین تا عدم تمکین مالیاتی قرار دارد. عدم تمکین مالیاتی خود شامل طیف وسیع از اجتناب مالیاتی، تهور مالیاتی، سپر سازی مالیاتی و فرار مالیاتی است. در این پژوهش، براساس مولفه های التزام ظاهری به قوانین و انطباق با روح قوانین این مفاهیم در یک چارچوب، درجه بندی شده و پیامد هریک از این رفتارهای مالیاتی در قالب انواع ریسک مالیاتی تبیین گردیده است. معیارهای اندازه گیری تجربی این مفاهیم به سه دسته کلی نرخ های موثر مالیاتی، تفاوت های مالیات دفتری و باقیمانده های مدل های رگرسیونی برآوردکننده بخش اختیاری طبقه بندی شده است؛ که به ترتیب برای اندازه گیری اجتناب مالیاتی، تهور مالیاتی و سپر مالیاتی معرفی می گردد. فرار مالیاتی نیز براساس اعلام نظر دادگاه مشخص می شود. چارچوب مفهومی این پژوهش کمک می کند تا مطالعات این حوزه از انسجام مفهومی برخوردار گشته تا بتوان تفسیرهای معتبرتری را از یافته های اندیشمندان این حوزه ارائه نمود. افزون بر این، درک رفتار مالیاتی مودیان، براین اساس نیز آسان تر می گردد

کلمات کلیدی:

طرح ریزی مالیات، اجتناب مالیاتی، تهور مالیاتی، سپر سازی مالیاتی، فرار مالیاتی

لینک ثابت مقاله در پایگاه سیویلیکا:

<https://civilica.com/doc/884752>

