**به نام خدا**

**بررسی نقش محرکه های پیروی قوانین و مقررات مالیاتی بر قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی**

نویسندگان : سید محسن حسینی[[1]](#footnote-1)

سیف اله حسن زاده[[2]](#footnote-2)

**چکیده**

هدف مقاله حاضر بررسی نقش محرکه های قوانین و مقررات مالیاتی بر قدرت مالیات ستانی دولت در طرح جامع مالیاتی در استان مازندران می باشد. برای این منظور باتوجه به جامعه آماری که شامل اشخاص حقوقی بزرگ استان مازندران تعداد 380 نفر به صورت تصادفی از شرکت های استان مازندران انتخاب شد و به منظور آزمون فرضیه های مقاله نیز از طریق روش های آمار استنباطی مثل ضریب همبستگی اسپیرمن، آزمون واریانس و مدل رگرسیون انجام شد و نقش محرکه های پیروی از قوانین مالیاتی از طریق مولفه هایی چون سهولت درک و مفید بودن، امنیت و سرعت، خدمات حمایتی، اثربخشی و شرایط تسهیل قوانین مالیاتی بر پذیرش مالیاتی و قدرت مالیات ستانی مورد آزمون قرار گرفت.

تجزیه و تحلیل آزمون فرضیه ها نشان می دهد که رابطه مثبت و معنی داری بین محرکه های قوانین و مقررات مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی استان مازندران وجود دارد. همچنین نتایج مقاله نشان می دهد، از بین مؤلفه های پیروی از قوانین مالیاتی، دو عامل اثربخشی و شرایط تسهیل قوانین و مقررات مالیاتی بیشترین رتبه و اثربخشی را به خود اختصاص داده اند. به عبارت دیگر افراد برای پرداخت مالیات باید به کارآمدی مخارج دولتی نیز اعتماد داشته باشند. تا زمانی که این مخارج در اموری مصرف شود که خواسته واقعی مردم نیست یا به نحوی مصرف شود که بازدهی مورد انتظار را به همراه نداشته باشد، نمی‌توان انتظار مشارکت قابل توجه اشخاص در پرداخت مالیات یا همان قدرت مالیات ستانی را داشت.

**واژه هاي کليدي :** محرکه، پذیرش قوانین مالیاتی، مالیات ستانی، طرح جامع مالیاتی

**مقدمه**

در بيشتر كشورهاي جهان ماليات مهمترين منبع درآمد دولت را تشكيل مي دهد. یکی از چالشهای فراگیر در اکثر کشورهای جهان به ویژه کشورهای در حال توسعه، بالا بودن فرار مالیاتی و اندک بودن قدرت مالیات ستانی دولت است. این موضوع از دو دیدگاه قابل بررسی است. دیدگاه کلان که در آن، بالا بودن نرخ های مالیاتی عامل اصلی فرار مالیاتی محسوب می شود و دیدگاه خرد که در آن، مؤدیان با توجه به منافع و هزینه های مورد انتظار حاصل از فرار مالیاتی، به تصمیم گیری عقلائی در مورد آن می پردازند. در این تصمیم گیر یها، متغیرهایی نظیر احتمال کشف فرار مالیاتی، جریم ههای مربوط به فرار، سطح درآمد مؤدیان مالیاتی، عوامل فرهنگی و اجتماعی و هنجارهای رفتاری انسانها نقش اساسی دارند.

بدیهی است که بالا بودن فرار مالیاتی در یک جامعه مترادف با پایین بودن وصولی های مالیاتی است و با توجه به شواهد آماری موجود، این موضوع برای کشورهای در حال توسعه از جمله ایران، موضوع جدی تری محسوب می شود. از این روست که کشورهای مختلف جهان در تلاش هستند تا قوانین و مقررات مالیاتی خود را به نحوی اصلاح نمایند که امکان استفاده از اطلاعات مؤدی برای سازمان مالیاتی فراهم گردد.

یكي از روش هاي ارزيابي مناسب بودن ساختار مالياتي و درآمد مالياتي، آن است كه ارتباط بين ماليات های شمار زيادي از كشورها را مورد مقايسه قرار دهيم. مقايسۀ كشورهاي توسعه یافته و در حال توسعه نشان می دهد که نسبت درآمدهای مالیاتی به تولید ناخالص داخلی در کشورهای در حال توسعه بسیار کمتر )حدود یک سوم) از کشورهای توسعه یافته است )گوردون و لی 2014) با وجود تلاش های انجام گرفته طی دهه های اخیر، هنوز شكافی بين ظرفيت مالياتي بالقوه و بالفعل در کشورهای در حال توسعه وجود دارد. این در حالی است که نرخ های مالیاتی قانونی این کشورها چندان از هم متفاوت نیستند. نرخ های مالیاتی چندگانه سبب ایجاد پیچیدگی در درک و اجرای قانون و ایجاد فرصت برای فساد می شود و معافیت های گسترده و اعمال نرخ های صفر مالیاتی سبب محدود شدن پایه مالیاتی می گردد و این امر می تواند سبب کاهش وصول درآمدهای مالیاتی گردد.

نتایج تحقیقات نشان می دهد که ساختار مالیاتی در کشورهای در حال توسعه، کمتر بر مالیات بر درآمدها متکی است و ترکیب مالیات به گونه ای است که سهم مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی بسیار بیشتر از مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی است؛ این در حالی است که در کشورهای توسعه یافته دقیقاً عکس این جریان برقرار است؛ این امر نشان دهنده تنازلی بودن سیستم مالیاتی در کشورهای در حال توسعه است. یکی از دلایل وجود چنین سیستمی، می تواند تمایل نخبگان سیاسی به منافع حامیان خویش باشد. این تمایل بدین گونه است که بار مالیاتی به بخش هايي منتقل شود كه منابع كمتري در اختيار دارند )افراد فقیرتر( تا بدین ترتیب گروه های خاص )صاحبان قدرت و ثروت( نقش کمتری در پرداخت مالیات داشته باشند. به عبارت دیگر تأمین رانت های ویژه به نفع گروه های خاص، عامل اثرگذار دیگر بر قدرت مالیات ستانی دولت است.

با توجه به تأثيراتي كه ماليات ها بر متغيرهاي اقتصادي به جاي مي گذارند، اتخاذ سياست هاي مالياتي مناسب در راستاي اصلاح و بهبود سيستم، ً از اهميت فوق العاده اي برخوردار اســت. مؤديان مالياتي ايران عموما به علت درگير شــدن در نظام بوروكراسي وقت فراواني را صرف مي كنند و همين موضوع سبب مي شود كه فرهنگ مالياتي تضعيف شود و ماليات پرداز از مراجعه و خوداظهاري در سيستم مالياتي پشيمان شود. جهت بهبود بهره وري سيستم مالياتي، نيازمند تسهيل فرايندها با كمك ماليات الكترونيكي و ساده سازي فرايندهاي مالياتي از طريق مكانيزاســيون اداري مي باشيم. با پياده سازي اين دو فن آوري دركنار يكديگر، كارايي نظام مالياتي افزايش مي يابد. استفاده از فن آوري اطلاعات در اجراي ماليات الكترونيكي و مكانيزه نمودن نظام مالياتي كشور مي تواند بر رضايت مؤديان و اجراي اصل سهل الوصول بودن ماليات بيفزايد. مؤديان مالياتي با اجراي كامل مكانيزاسيون، وارد چرخه مي شوند و به نوعي همكار سازمان امور مالياتي در امر ماليات ستاني مي شوند. از سوي ديگر، شناسايي ظرفيت هاي مالياتي، ايجاد شبكه هاي اطلاعاتي مناسب بين دواير سازماني و همچنين ميان مؤديان مالياتي و ســازمان و نيز ارتقاي كارايي جمع آوري درآمدهاي مالياتي كشــور مستلزم به كارگيري فن آوري هاي نوين در زمينه پياده سازي ماليات الكترونيكي و مكانيزاسيون اداري مي باشد.

با توجه به این که بعد از نفت، مالیات مهمترین منبع تامین درآمد دولت می باشد و با توجه به نقش روز افزونی که در برنامه های توسعه اقتصادی کشور برای مالیات درنظرگرفته می شود، لذا تحقق درآمدهای مالیاتی از اهداف مهم دولت می باشد ازآنجا که مال و ثروت مورد علاقه مردم می باشد، پس افراد حاضرنیستند به آسانی آن را به کسی داده و یا در هر راهی خرج کنند، لذا دولت ها برای وصول مالیات با مشکلاتی روبرو بوده و ادارات گسترده ای را در کشوربرای وصول آن تأسیس نموده اند. همواره این سوال مطرح بوده که چرا هیچگاه مالیاتهای تشخیصی با مالیات های وصولی مطابقت نداشته و قسمت قابل توجهی ازدرآمدهای مالیاتی تحقق نمی یابد. بطور کلی جهت وصول هر چه بهتر مالیاتها باید شرایط و امکانات لازم را برای پرداخت کنندگان مالیات به نحو مطلوب فراهم نمود با پیشرفت کنونی ارتباطات استفاده از اینترنت نیز در راستای وصول مالیات امری ضروری بنظر می رسد.

ضرورت توجه به مؤدیان و تسریع در امور آنها از طریق تأمین خواسته هایشان و همچنین ضرورت بکارگیري فناوري اطلاعات از مسائل مهم و در دستور کار سازمان امور مالیاتي کشور قرار داشته و به موازات افزایش تعداد مؤدیان، پاسخگویي توسط نیروي انساني و به روش هاي سنتي، کاري بسیار دشوار و مستهلک کننده به نظر مي رسد. بدین منظور سازمان امور مالیاتي کشور در راستاي استقرار دولت الکترونیک متوسل به استفاده از ابزار آلات الکترونیکي به منظور نیل به اهداف و بهبود عملکرد گردیده و در این ارتباط نیز بار مالي فراواني را متحمل شده، و از سوي دیگر دغدغه اصلي کشورهایي که از شبکه هاي آنلاین در تعاملات مالیاتي خود استفاده مي کنند، پذیرش اینگونه سیستم ها توسط کاربران است. بنابراین با بهره گیري از اطلاعات آن، در پي تلاش در برطرف کردن مشکلات و تقویت این سامانه ها هستند. ضرورت و اهمیت انجام تحقیق را می توان در این سه مورد به صورت خلاصه بیان کرد:

-محرکه های قوانی مالیاتی موضوعی است که در ایران کمتر به پرداخته شده است و این در حالیست که در کشورهای دیگر پژوهشها وتحقیقات بسیاری در این زمینه ایجاد شده است.

-مالیات ستانی همان طور که در کشورهای توسعه یافته رشد کرده است، در ایران نیز رشد خواهد نمود.

-هم اکنون در کشورهای در حال توسعه یافته مکان هایی وجود دارند که صرفا از طریق آنلاین به ارائه خدمات به مودیان خود می پردازند ومطمئا در کشور ما نیز این عامل بعنوان یک محرکه مالیاتی به این سو خواهد رفت.

همچنین يکي از اقدامات مهم سازمان امور مالياتي کشور جهت طراحي و اجراي صحيح وصول ماليات به عنوان يک منبع درآمدي گسترده، روي آوردن به سمت فناوري هاي جديد مي باشد. براي اجراي ماليات ستاني الکترونيکي علاوه بر زيرساخت هاي تکنولوژيکي و قانوني، بايد به پذيرش شهروندان که عاملي کليدي در توسعه ساختارهاي الکترونيکي است نيز توجه شود.

با توجه به اهمیت مطالب ذکر شده در بالا، مقاله حاضر قصد دارد عوامل و محرکه های موثر بر قوانین و مقررات مالیاتی واعتماد به سیستم و محرکه های قوانین مالیاتی در بخش اشخاص حقوقی رامورد سنجش قرار داده و سپس نقش آن در افزایش قدرت مالیات ستانی در اداره کل امور مالیاتی استان مازندران را مورد بررسی قرار دهد تا با بهره گیری از یافته های این تحقیق، مدیران را بر بهبود کیفیت خدمات و پیشبرد اهداف یاری دهد. برای این منظور در بخش بعدی مقاله مبانی نظری، پیشینه تحقیق و مهمترین مطالعات انجام شده در ارتباط با موضوع مقاله مورد بررسی قرار میگیرد. بخش سوم مقاله به اهداف و فرضیه ها و روش ها و الگوهای تحقیق اختصاص می یابد. در بخش چهارم تجزیه تحلیل یافته های حاصل از فرضیه ها مورد کنکاش قرار می گیردو بخش پنجم نیز به نتیجه گیری و ارائه پیشنهادها اختصاص می یابد. لازم به توضیح ، براساس این حقیقت که تحقیقات انجام شده قبلی اغلب توجه خود را به شناسایی عوامل پذیرش مالیات و همچنین تحقیقات اخیر به عوامل پذیرش مالیات الکترونیکی معطوف داشته اند و از طرف دیگر در زمینه قدرت مالیات ستانی نیز تحقیقات پیشین مطالعات بین کشوری را سرلوحه قرار داده و به بررسی قدرت مالیات ستانی داخل کشور، بویژه بصورت استانی و شهرستانی نپرداخته اند، این تحقیق می تواند یک کار جدید محسوب شود. علاوه براین موضوع طرح جامع مالیاتی و سیر تحول و اجرای آن نیز در این تحقیق برای اولین مرتبه مورد توجه و سرلوحه کار قرار گرفته است.

**مروری بر مبانی نظری و پیشینه تحقیق**

براي اينكه ماليات ازمقبوليت عام جامعه برخوردار باشد بايد داراي ويژگيهائي باشد .آدام اسميت پدر علم اقتصاد پيرو مكتب كلاسيك ويژگيهائ براي ماليات قرار داده كه به اصول چهارگانه آدام اسميت معروف گرديده عبارتند از(Craswell AL, Stokes D, Laughton J 2012)

1-عدالت :ماليات ها براي آن كه عادلانه باشد و از عدالت مالياتي برخوردار گردد بايد متناسب با سطوح توانائي پرداخت ماليات دهندگان باشد. به عبارتي افرادي كه داراي وضعيت درآمدي مشابهي دارند از رفتار يكساني درتعيين درآمد برخوردارگردند ضمن اينكه تمام افراد جامعه در پرداخت ماليات سهيم باشند.

عادلانه بودن سیستم مالیاتی یک مسئله فنی - اقتصادی نیست، بلکه یک فلسفه انسانی است، بنابراين نمی توان تعریف خاصی ازعدالت مالیاتی ارائه وآن را به شرط معینی محدود كرد ) تقوی، 121: ۱۳۸۳ ( عدالت مالياتي خيلي مهم است و ماليات بايد به اندازه وسیع مردم و فعالان اقتصادي گرفته شود. اين پرسش، هميشه وجود دارد كه وقتي كارمندان دولت بلافاصله ماليات ميدهند و از فيش حقوقي آنها كسر مي شود، چرا افراد ديگري به راحتي پرداخت ماليات را تا سه يا چهار سال و بيشتر به تأخير مي اندازند؟ با فعالان اقتصادي بايد به گونه اي برخورد شود كه ماليات، با درآمد و سود آنها باشد و بهنگام دريافت شود تا فرار مالياتي و تأخير در پرداخت ماليات را شاهد نباشيم(شمشیری،3: 1386(عدالت مالیاتی به دو نوع تقسیم می شود: یکی عدالت افقی که مقصود از آن، دریافت یکسان از افرادی است که از درآمد و شرایط مشابه برخوردارند و دوری و نزدیکی به کانون های قدرت نباید باعث امتیازی گردد(توکلی، 198 : ۱۳۸۲(. دیگری عدالت عمودی که به اصل قدرت پرداخت تعبیر می شود و آن است که مالیات ها باید با اشخاصی که از نظر اقتصادی در وضعیت متفاوتی هستند، به صورت نامساوی برخورد مالياتي شود(میردریکوند، 93 : ۱۳9۱(.

برای اجرای عدالت مالیاتی سه دیدگاه وجود دارد. این سه دیدگاه عبارت اند از:

الف). نظریه قدرت پرداخت: براساس این نظریه هر کس که قدرت توانایی بیشتری در پرداخت انواع مالیات داشته باشد، بایستی مالیات بيشتري بپردازد.

ب) نظریه نفع حاصله از خدمات**:** براساس این نظریه، پرداخت انواع مالیات با منافع حاصله از خدمات دولت متناسب است. مشکلی که این روش دارد، عدم اندازه گیری درست و صحیح استفاده افراد از خدمات است.

ج) نظریه عدالت مالیاتی در راستای عدالت اجتماعی:

براساس این نظریه، قدرت مالیات بندی بر توزیع مجدد درآمد از طبقات بالاتر به طبقات پایین تر اجتماع مبتني است و تقریباً همه بار مالیاتی، بر دوش طبقات ثروتمند جامعه تحمیل می شود )رنگریز و خورشیدی، 40-39: ۱۳9۳(.

2-صراحت و قطعيت : زماني كه براي افراد ماليات تعيين ميگردد بايد كاملا مشخص و مقدار و زمان پرداخت كاملا مشخص بوده باشد و براساس قانون بوده باشد و افراد در آن دخل و تصرف نداشته باشند

3-سهولت: ماليات بايد براساس شرايط مساعد و مناسب و راحت ترين زمان و مكان براي پرداخت كنندگان باشد.

4-صرفه جوئي: از آنجائي كه ماليات مهمترين منبع درآمدي مطرح ميشود لذا بايد با حداقل هزينه جمع آوري گردد تا حداكثر درآمد را براي دولت داشته باشد.

با توجه به تصوير زیر فرآيند اخذ ماليات كه داراي ستاده هائي از جمله توزيع عادلانه ماليات بين جامعه و ايجاد شرايط رضايتمندي در افراد در پرداخت ماليات فرهنگ و بهينه سازي ماليات گرديده و موجب بازخورد ويژگيها و صفات ماليات در فرايند اخذ ماليات ميگردد.( Floster, S and M. Henrekson 2010)

عوامل مؤثر در ترویج و ارتقاي فرهنگ مالیاتی راميتوان به دو دسته عوامل درون سازماني و عوامل برون سازماني تقسيم بندي نمود.

الف( عوامل درون سازمانی

الف-1- اطلاع رساني مناسب:

رابطه مناسب بين موديان مالياتي با دستگاه مالياتي كشور و نهايتاً نظام مالياتي با آحاد جامعه فرهنگ مالياتي گفته ميشودكه براي گسترش و توسعه اين فرهنگ هم بايد اطلاع رساني بموقع وكافي و مستمر انجام بگيرد و هم بايستي به مردم گفته شود كه چرا بايستي ماليات دريافت شود و اين مالياتي كه گرفته مي شود به چه مصارفي خواهد رسيد

 شکل شماره (۲)-اصول يک نظام مالياتى مطلوب


    

در باور جامعه بگنجانيم كه اگر به دنبال توسعه اقتصادي اجتماعي هستيم، اين امر با يك مشاركت عمومي صورت ميگيرد و ماليات به عنوان يكي از بهترين منابع تامين درآمدي دولت براي تأمين ورفع نيازهاي جامعه است كه به صورت وظيفه به دولت محول شده است.

فرهنگ سازي در عرصه ماليات فقط به مردم مربوط نميشود، بلكه دولتها هم در اين زمينه وظايفي دارند كه بايد به آنها توجه كنند، چون دولت هم ماليات مي گيرد و هم آنرا هزينه مي کند. سازمان مالياتي بايد از طريق رسانه هاي گروهي، مزاياي پرداخت ماليات را به عنوان يك وظيفه كلي و در قالب اينكه ماليات چه تأثيري در زندگي اجتماعي دارد، چه آثاري در آباداني دارد، چه آثاري در توزيع مجدد ثروت دارد، چه آثاري در تخصيص منابع دارد و با زباني كه براي عامه مردم قابل درك باشد،بيان نمايد.

الف-2- مديريت صحيح منابع انسانی:

ابتدايي ترين حركت در مسير توسعه نظام مالياتي واجراي بهينه طرح جامع مالياتي و ديگر لوايح و طرحها اين است كه نسل جديدي از نيروي انساني پرورش يابند و اجراي نظام مالياتي را بر عهده بگيرند تا بتوانند به خواسته هاي منطقي مردم و مسئولان پاسخ شايسته بدهند. بايد تك تك مأموران دستگاه نظام مالياتي داراي دانش و آگاهي لازم و قدرت جاذبه در ماليات ستاني وداراي دانش و انديشه جديدي باشند. نقطه آغاز توسعه نيروي انساني، آموزش هدفمند وكاربردي است و مأموران و كاركنان نظام مالياتي بايد علاوه بر آشنايي با همه سيستم هاي جديد ماليات ستاني و مباني نوين مالياتي در كشور و همچنين ابعاد جديد ماليات ستاني در عرصه اقتصاد جهاني و مملكتي، قدرت درك مالي واجرايي داشته باشد(شيرخانی، فریبا 1385).

الف-3-دستگاه مناسب مالیاتی:

ازآنجائيكه در هر طرحي نوع اجراي دستگاه اجرائي از مهمترين عوامل اجرا مي باشد لذا بايد از يك سيستم مطلوب برخوردار باشد براي برخورداري از يك سيستم مستحكم و يكپارچه و مكانيزه در نظام مالياتي كشور بايد تفكر سيستمي را ترويج كنيم. براي ايجاد اين تفكر سيستمي در نظام مالياتي، عوامل موثر در نظام مالياتي كشور را بشناسيم عوامل تأثيرگذار در نظام مالياتي صرفاً عوامل دروني نيستند و عوامل محيطي و بيروني اقتصادي نظير تورم و امنيت شغلي و اقتصادي و... نيز در بحث نظام مالياتي نقش دارند، بنابراين بايد عوامل محيطي و بيروني را نيز علاوه بر عوامل دروني در نظام مالياتي شناسايي كنيم.

ب( عوامل برون سازمانی

**ب-1-**قوانین مناسب مالیاتی:

يكي از مشكلاتي كه در نظام مالياتي,وجود دارد عدم اعتماد بين مردم و دستگاه مالياتي ميباشد كه ناشي از عدم شفاف سازي بوده است . وجود قوانين زياد و نرخهاي مالياتي متعدد، ازجمله مشکلات ديگري است كه در نظام مالياتي ما وجود دارد.بخشي از اين مشکلات، به اين دليل است كه موديان مالياتي با قوانين و مقررات و حقوق اجتماعي خودشان كاملاً آشنا نيستند. مأموران مالياتي به دليل حجم قوانين مالياتي، گاهي با آنها آشنايي كامل ندارند كه اين موجب شده است كه نوعي عدم اعتماد ميان مردم و مأموران مالياتي به وجودآيد. حجم گسترده و پراكنده نرخ مالياتي در بخش ها وفرا بخش هاي نظام كشور يكي از اين مصداق هاستمهمترين ويژگي هاي قوانين ومقررات مالياتي مناسب را به شرح زيرمي توان بيان نمود :

-سادگي وسهولت درك

-فراگيري و جامعيت

-ضمانت اجرايي

-بي طرفي

-نرخهاي مناسب

ب-2- رفتار مناسب دولت:

يكي از مهمترين مسائلي كه ارتباط و همبستگي مستقيم با فرهنگ مالياتي دارد، توسعه ادبيات و اقتصاد مالياتي در ميان مردم است. دولت با رفتارهاي مالياتي مردم - محور و همچنين شناخت مردم از برنامه ها و هزينه و درآمدهاي مالياتي و نظارت غير مستقيم برآنها واطلاع رساني دولت دراين خصوص از طريق رسانه هاي عمومي در آن صورت اعتماد مردمي نيز بيشتر ميشود و ماليات علاوه بر كاركرد اقتصادي و درآمد سازي براي دولت، ميتواند در فرهنگ ومقبوليت مردمي نيزجايگاه خوبي كسب كند.( گرداني، ابوالقاسم و همكاران 1386)

اقتصاد دانان وفلاسفه اجتماعي، از آدام اسميت به بعد، دراين باره كه الزامات ساختار مالياتي مطلوب چه چيزهايي بايد باشد، نظراتي ارائه داده اند ازميان آنها، موارد زير از اهميت زيادي برخوردار است. ولي اين نكته ، بدان معنا نيست كه اين موارد تمام نكات را دربردارد(قربانی، حسین، 1386).

-1 توزيع بارمالياتي بايد عادلانه باشد. هركس بايد به نوبه خود سهم عادلانه را بپردازد.

-2مالياتها بايد به گونه اي وضع شوند كه حداقل مزاحمت را براي تصميمات اقتصادي دربازارهايي كه بدون اين مزاحمت كارآ هستند ، ايجادكنند . اين اختلالات سبب تحميل باراضافي مي گردندكه بايد حداقل باشد.

-3درآنجا كه ازسياست مالياتي جهت حصول به سايرهدف ها نظيركمك هاي انگيزشي براي سرمايه گذاري استفاده مي شود . اين كار به نحوي انجام پذيرد كه كمترين مزاحمت را براي عدالت نظام مالياتي ايجادكند.

-4ساختارمالياتي بايد راههاي استفاده ازسياست مالي براي حصول به هدفهاي تثبيت ورشد اقتصادي را تسهيل نمايد.

-5نظام مالياتي بايد مديريت منصفانه و حذف ماليات را امكان پذيرسازد وبراي موديان مالياتي نيز بايد قابل درك باشد.

-6 هزينه اداره وتمكين بايد درحداقل ممكن وسازگار با سايرهدفها باشد.

اين موارد وسايرالزامات را بايد به عنوان معياري براي ارزيابي ازكيفيت ساختارمالياتي به كارگرفت. البته هدفهاي متنوع الزاما با يكديگرسازگاري ندارند . و درجاهايي كه تعارض بين هدفها پيش مي آيد لازم است ارزيابي از هدف هاي متعارض به عمل آيد . بدين ترتيب ، رعايت اصل عدالت ممكن است پيچيدگي اداري را طلب نمايد واين ممكن است با هدف يا ويژگي خنثي بودن ماليات ، اصطكاك پيدا نمايد . استفاده ازسياست مالي به منظوراصلاح ساختاري ممكن است به نوبه خود با اصل عدالت مالياتي تعارض پيدا كند((صميمي ، 1378 ،ص(195- 198.

طرح جامع مالیاتی از طرح های مهم و ملی کشور است وبی شک به عنوان موتور محرک نظام نوین مالیاتی محسوب می شود. افق چشم انداز طرح جامع مالیاتی باتوجه به مشکلات موجود سیستم مالیاتی کشور بر سه فرآیند شناسایی و ردگیری جریان اطلاعات فعالان اقتصادی کشور، پردازش اطلاعات و تشخیص مالیات و در نهایت وصول مالیات حقه، متمرکز شده است.البته تحقق درست و اصولی سه فرآیند مذکور، مستلزم سازماندهی و اجرای سایر فرآیندهای پشتیبانی مرتبط با آن است.برای رسیدن به یک سیستم مالیاتی که بتواند ضمن وصول تمام درآمدهای مالیاتی ، رضایت تمام صاحبان منافع را تامین کند مستلزم داشتن یک رویکرد سیستمی در برخورد با مسائل و مشکلات مالیاتی است. در صورت اجرایی شدن این طرح می توان به بهبود روش های دریافت مالیات، رشد درآمدهای مالیاتی و جلوگیری از فرار مالیاتی امیدوار شد. با اجرای طرح جامع مالیاتی ، مودیان شاهد گونه ی جدیدی از خدمات مالیاتی به صورت الکترونیک وآنلاین خواهند بود. مکانیزه کردن اطلاعات مودیان یکی از اقدامات به منظور استقرار نرم افزار یکپارچه مالیاتی است. دریافت اظهار نامه ، ارسال صورت معاملات فصلی، دسترسی مودیان به پرونده مالیاتی خود، برخورداری از امضای دیجیتال وتامین اطلاعات مورد نیاز درفرایند الکترونیکی کردن نظام مالیاتی انجام می شود و با توجه به موارد یاد شده بیش از پیش اهمیت اجرای طرح جامع مالیاتی ومزایای بی شمار آن آشکار می شود در این راستا سازمان امور مالیاتی کشور معتقد است که اجرای این طرح تاثیر به سزایی بر اقتصاد کشور دارد وپیاده سازی موفق این طرح نه تنها پشتیبانی سازمان و وزارتخانه ، بلکه حمایت دولت وکل نظام را می طلبد و به منظور تامین هزینه های جاری دولت از طریق درآمدهای مالیاتی، گزینه ای به غیر از اجرای کامل و یکپارچه طرح جامع مالیاتی وجود ندارد.

هدف از اجرای طرح جامع مالیاتی تسهیل و تسریع در انجام امور و ارائه خدمات به مودیان است. نهایتا با اجرای طرح جامع مالیاتی روش سنتی جای خود را به روش الکترونیکی خواهد داد که در آن، مراحل پرونده‌های مالیاتی از ابلاغ تا پرداخت مالیات، به‌صورت الکترونیکی انجام خواهد شد. کاهش هزینه وصول مالیات، افزایش رضایت مشتری، کاهش فرار مالیاتی، افزایش درآمدهای مالیاتی از جمله دستاوردهای پس از اجرای این طرح است، اما برای رسیدن به یک سیستم مالیاتی که بتواند ضمن وصول تمام درآمدهای مالیاتی دولت، رضایت تمام صاحبان منافع سازمان را تامین کند، مستلزم داشتن یک رویکرد سیستمی در برخورد با مسائل و مشکلات مالیاتی است.

از اهداف کلان اقتصادی اجرای این طرح که افزایش درآمدهای مالیاتی از طریق جلوگیری از فرار مالیاتی، حذف معافیت‌های غیرضروری، شناسایی مودیان جدید مالیاتی و تسریع در فرآیند تشخیص و وصول [مالیات](https://www.donya-e-eqtesad.com/fa/tags/%D9%85%D8%A7%D9%84%DB%8C%D8%A7%D8%AA) است می‌توان به کاهش هزینه‌های عملیات مالیاتی از طریق مکانیزه کردن عملیات و بهینه‌سازی فرآیندها هم اشاره کرد. البته اجرای این طرح افزایش رضایت صاحبان منافع را هم به دنبال خواهد داشت. این رضایت از طریق بهره‌گیری از امکانات [فناوری اطلاعات](https://www.donya-e-eqtesad.com/fa/tags/%D9%81%D9%86%D8%A7%D9%88%D8%B1%DB%8C+%D8%A7%D8%B7%D9%84%D8%A7%D8%B9%D8%A7%D8%AA) به‌منظور تسهیل تعامل با سازمان و تکریم مودیان و برقراری عدالت مالیاتی فراهم‌شده است که آثار آن را طی سال‌های گذشته مشاهده کرده‌اید که البته اجرای این طرح تاکنون دستاوردهای بسیار خوبی داشته و بخش زیادی از این اهداف محقق شده است.

در حال حاضر کلیه موارد شامل ثبت نام الکترونیکی، اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی، اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی، اظهارنامه الکترونیکی اجاره املاک، اظهارنامه الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده، پرداخت الکترونیکی مالیات، خلاصه پرونده الکترونیکی، استعلام الکترونیکی عدم بدهی مالیاتی، استعلام الکترونیکی کد منحصر بفرد اتباع خارجی، عملیات الکترونیکی مالیات بر مشاغل خودرو، عملیات الکترونیکی مالیات بر نقل و انتقال ملک، دریافت الکترونیکی اعتراضات مودیان طرح، دریافت الکترونیکی شکایت مودیان الکترونیکی شده و هم اکنون و بطور قطع از اول سال ۱۳۹۸ وفق برنامه زمان بندی شده پروژه ابلاغ الکترونیکی و فرایندهای مرتبط با ابلاغ اوراق الکترونیکی همچون برگ تشخیص مالیات عملکرد، برگ تشخیص مالیات حقوق، برگ مطالبات تکلیفی، برگ قطعی مالیات؛ دعوت به هیات حل اختلاف‌های مالیاتی و رای هیات‌های حل اختلاف به صورت الکترونیکی انجام خواهد شد. همچنین تصمیم بهره برداری از سامانه نرم‌افزاری یکپارچه مالیاتی به کلیه مودیان منابع مشاغل، شرکت‌ها، ارزش افزوده و مستغلات اجاری مالیات بر نقل و انتقال املاک و مالیات بر ارث، با رفع موانع توسعه بهره برداری از سامانه نرم‌افزار یکپارچه مالیاتی  ؛ از سال ۱۳۹۸ اجرایی شد.

در خصوص موضوع این تحقیق، مقاله و پژوهش مستقیمی صورت نگرفته است فقط در زیر به چند نمونه از پژوهش های داخلی و خارجی که تا حدودی به موضوع این مقاله نزدیک می باشند و در این تحقیق به آنها استناد می شود، ارائه می گردد:

چانگ و همكارانش (2006) در تحقیقی باعنوان شاخص هاي پذيرش خدمات دولت الكترونيك، مسأله سيستم پرداخت و ثبت اينترنتي ماليات با استفاده از مدلي تئور ی كه براساس تئوري رفتار برنامه ريزي شده(TPB) بود به انجام رسيد . فرضيه مدل تئوري رفتار برنامه ريزي شده در اين تحقيق توسعه داده شده بود تا پذيرش كاربران را ارزيابي نمايد . يافته هاي تحقيقات مؤيد اين مطلب است كه هنگامي كه كاربران با بسته نرم افزاري جديدي رو به رو مي شوند ، فاكتورهاي متعددي بر تصميم آنها مبني بر چگونگي و زمان استفاده از آن تأثير مي گذارد .

مطالعه چن و لین[[3]](#footnote-3) (2017) در کشور آمریکا به بررسی اثر اطلاعات نامتقارن بر اجتناب مؤدیان از پرداخت مالیات بر درآمد شرکت-ها پرداخته است. وی از یک شاخص بومی که با استفاده از اطلاعات واسطه گران مسکن و خدمات مستغلات ایجاد شده، برای برآورد یک مدل سری زمانی استفاده نموده و نشان داده است که با کاهش اطلاعات نامتقارن، اجتناب مالیاتی کاهش می یابد. همچنین این اثر در بنگاه های کوچکتر با محدودیت مالی بیشتر شدیدتر است.

اولاً عاملی که در مطالعات بسیار کم مورد توجه قرار گرفته است، نقش اطلاعات بر تمکین مالیاتی است؛

ثانیاً تعداد بسیار اندکی از مطالعات در این حیطه، به بررسی شواهد آماری و حمایت یا عدم حمایت آن ها از نظریات فوق در سطح جهان پرداخته اند و در ایران هیچ مطالعه ای در مورد اهمیت تشریکح اطلاعات بر مالیات ستانی صورت نگرفته است.

چن ( 2020 ) پژوهشی تحت عنوان" تاثیر سوابق کیفی بر رضایت مالیات دهنده از سیستم هاي آنلاین ثبت مالیاتی – یک مطالعه تجربی" انجام داد. این پژوهش بر رضایت مشتري از سیستم ثبت مالیات آنلاین که به منظور ثبت اظهارنامه هاي مالیات بر درامد شخصی است مطالعه می کند. کیفیت سیستم ثبت مالیات آنلاین دربرگیرنده کیفیتهاي خدمات، سیستم واطلاعات است که سوابق رضایت کاربر از هر سیستمی است . براي سنجش کیفیت سیستم ثبت مالیات آنلاین یک مدل سنجش درجه دوم با استفاده از تحلیل عاملی تاییدي مرتبه بالاتر امتحان شد. تحلیل عامل سلسله مراتبی ، کیفیت سیستم اطلاعاتی مدل مورد سنجش را در زمینه تحقیق پشتیبانی کرد . تحلیل مسیر با استفاده از مدل معادلات ساختاري تایید شد که در نتیجه سوابق کیفی به شدت بر رضایت مالیات دهنده از سیستم ثبت مالیات آنلاین اثر گذاشتند . عوامل کیفیت سیستم و کیفیت اطلاعات درسنجش رضایت مالیات دهنده مهمتر از کیفیت خدمات بودند که نشان دهنده این است که خروجی هاي سیستم و توانایی پردازش براي مالیات دهنده از اهمیت بیشتري برخوردار است . براساس یافته ها ، مفاهیم مربوط به سیستم ثبت مالیات آنلاین مورد بحث قرار گرفت . در نهایت محدودیتها هم ارائه شدند.

سلیمانی، ویدا (1398)در این مطالعه سعی در تحلیل عوامل موثر بر احتمال پذیرش برگ تشخیص مالیات از سوی مودیان حقوقی شرق تهران طی الگوی اقتصاد سنجی و رگرسیونی لاجیت بوده ایم. اطلاعات لازم از طریق برآورد حجم نمونه آماری با استفاده از روش نمونه گیری کوکران به میزان 310 نفر جمع آوری و سپس با استفاده از نرم افزارهای Excel و Eviews ضرایب الگوهای مورد نظر برآورد شدند. نتایج برآورد الگوی لاجیت نشان می دهد که رابطه معناداری بین متغیرهای درآمد افراد، سطح تحصیلات و آموزش، سن افراد، وضعیت اشتغال جانبی افراد، میزان آگاهی از قوانین و مقررات مالیاتی، سابقه دریافت تسهیلات دریافتی و وضعیت سود دهی با احتمال پذیرش برگ تشخیص مالیات از سوی مودیان حقوقی شرق تهران وجود دارد. این در‌حالی است که رابطه معناداری بین متغیرهای اندازه شرکت و حمایت ها و یارانه های دولت با احتمال پذیرش برگ تشخیص مالیات از سوی مودیان حقوقی شرق تهران پیدا نشد.

خوارزمی راد، زینب (1399) هدف پژوهش حاضر ارزیابی رابطه‌ ی هزینه های پذیرش مالیات و اخلاق مالیاتی با تمکین مالیات است. جامعه آماری پژوهش مذکور مشتمل بر کلیه حسابرسان و حسابداران شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد. با توجه به اینکه حجم جامعه آماری نامحدود می‌باشد، بر اساس فرمول کوکران، 382 نفر به عنوان نمونه پیشنهاد شده‌ است که بر اساس روش نمونه‌گیری غیر تصادفی در دسترس، برای پاسخگویی به ابزارهای پژوهش انتخاب شدند. ابزار اندازه ‌گیری در این پژوهش پرسش‌نامه استاندارد سنجش اخلاق مالیاتی (موسیمنتا و همکاران، 2019)، هزینه ‌های پذیرش مالیاتی (موسیمنتا و همکاران، 2019) و تمکین مالیاتی (موسیمنتا و همکاران، 2019) بوده است. روش پژوهش توصیفی و همبستگی می‌باشد. برای آزمون فرضیه ‌های پژوهش از معادلات ساختاری، ضریب همبستگی پیرسون و تحلیل مسیر استفاده شد. روایی پرسش‌نامه‌ ها از طریق محتوا و سازه‌ای، پایایی آن با استفاده از آلفای کرونباخ گزارش شده‌است. تحلیل داده‌ها که از طریق نرم افزار لیزرل و اس. پی. اس. اس. انجام شد، حاکی از اثبات این مهم می‌باشد که بین اخلاق مالیاتی و پذیرش مالیاتی، هزینه ‌های پذیرش مالیاتی و پذیرش مالیاتی ارتباط معناداری وجود دارد.

**روش تحقیق و معرفی الگو**

روش تحقيق حاضر از نوع تحلیلی – توصیفی و نوع آن کاربردی مي‌باشد و درصدد است تا در نقش محرکه های پیروی قوانین و مقررات مالیاتی بر قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی استان مازندران را مورد بررسی قرار دهد. برای اجرای این تحقیق ابتدا مطابق با اهداف و فرضیه های تحقیق، سئوالاتی در قالب پرسشنامه طراحی خواهد شد که کلیۀ متغیرهای وابسته، مستقل و واسطه تحقیق در آن مورد سنجش و اندازه گیری قرار بگيرند. این پرسشنامه قبل از اجرا در جامعۀ نمونۀ اصلی، به صورت آزمایشی در یک مطالعۀ مقدماتی[[4]](#footnote-4) در جامعه ای غیر از نمونه های خود تحقیق اما با همان ویژگیها مورد آزمون اولیه[[5]](#footnote-5) قرار خواهد گرفت. نتیجۀ اجرای آزمایشی پیش آزمون این پرسشنامه، استخراج و اصلاحات لازم در ابزار تحقیق انجام خواهد شد و پس از نهایی شدن پرسشنامه در جامعۀ آماری نمونۀ اصلی به مرحلۀ اجرا درمي­آمد. بعد از جمع آوری، اطلاعات با استفاده از نرم افزارSPSS داده ها استخراج، طبقه بندی، توصیف و تحلیل شده و در نهایت گزارش نهایی تحقیق بر مبنای یافته ها و نتایج تنظیم و تدوین خواهد گردید.

جامعه آماری این تحقیق شامل اشخاص حقوقی که جزء پرونده های بزرگ مالیاتی اداره کل امور مالیاتی استان مازندران می باشد که در این تحقیق حجم جامعه 40 هزار شرکت می باشد. که براساس جدول مورگان حجم نمونه 380 پرونده خواهد بود.

روش گردآوری اطلاعات در این تحقیق از نوع کتابخانه ای و میدانی می باشد. مهمترین ابزار جمع آوری داده ها در تحقیق حاضر، پرسشنامه می باشد. این پرسشنامه جهت ارزیابی نقش محرکه های پیروی قوانین و مقررات مالیاتی بر قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی در ادارات امور مالیاتی استان مازندران طراحی مي شود. در پرسشنامۀ این تحقیق، با توجه به اهداف تحقیق، سئوالات متعددی به روش سئوالات بسته یا باز و با کسب نظرات متخصصان و کارشناسان امور مالیاتی استان مازندران و همچنین خبرگان این نوع مالیات طراحی مي شوند. در پرسشنامه تحقیق نحوه تنظیم سوالات پرسشنامه با توجه به ابعاد فرضیه های تحقیق مطابق جدول زیر می باشد:

**جدول (1) ابعاد و سوالات پرسشنامه تحقیق**

|  |  |
| --- | --- |
| **ابعاد محرکه های پذیرش قوانین مالیاتی** | **سؤال های پرسشنامه** |
| سهولت درک و مفید بودن قوانین | سوال 1 تا 6 |
| امنیت و سرعت قوانین | سوال 7 تا 12 |
| خدمات حمایتی قوانین | سوال 13 تا 18 |
| اثربخشی قوانین | سوال 19 تا 24 |
| شرایط تسهیل قوانین | سوال 25 تا 30 |

همانطورکه اطلاعات جدول فوق نشان می دهد برای هر بعد محرکه های پذیرش قوانین مالیاتی 6 سوال طراحی می شود.

با کمک آزمون آلفای کرونباخ، پایایی پرسشنامه مربوط به ابعاد پنجگانه محرکه های پیروی از قوانین و مقررات مالیاتی شامل سهولت درک و مفید بودن، امنیت و سرعت، خدمات حمایتی، اثربخشی و شرایط تسهیل قوانین مالیاتی بر قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی مورد بررسی قرار گرفته که با توجه به مقدار به­دست آمده ( 82/0Alpha = ) می­توان نتیجه گرفت که این پرسشنامه از پایایی مناسبی برخوردار بوده و می­توان سایر مراحل تحقیق را انجام داد. داده های گردآوري شده با استفاده از نرم‌افزار آماري SPSS، در دو بخش آمار توصيفي و آمار استنباطی مورد تجزيه و تحليل و نتيجه‌گيري قرار مي‌گيرد. در این تحقیق از مدل های اقتصادسنجی و روش حداقل مربعات جزئی به منظور کسب نتایج تجربی و ارائه مدل مناسب برای تحقیق مورد استفاده قرار می گیرد که تصریح مدل حداقل مربعات جزئی براساس مطالعات تجربی صورت گرفته به صورت زیر می باشد:



که در آن :

: بیانگر سهم درآمدهای مالیاتی اشخاص حقوقی از کل درآمدهای مالیاتی استان

: بیانگر سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی

: بیانگر امنیت و سرعت قوانین مالیاتی

: بیانگر خدمات حمایتی قوانین مالیاتی

: بیانگر اثربخشی قوانین مالیاتی

: بیانگر شرایط تسهیل قوانین مالیاتی

و : بیانگر جمله اخلال مدل می باشد.

داده های گردآوري شده با استفاده از نرم‌افزار آماري SPSS، در دو بخش آمار توصيفي و آمار استنباطی مورد تجزيه و تحليل و نتيجه‌گيري قرار مي‌گيرد. در بخش آمار توصيفي با استفاده از جداول فراواني و نمودارهاي مرتبط با آن به بررسي توصيفي سؤالات پرسشنامه مي‌پردازيم و در بخش آمار استنباطی نیز با استفاده از آزمون‌هاي میانگین همبستگي و رگرسیون رابطه بین متغیرها و ميزان تأثير هريك از شاخص‌ها بر متغير وابسته اندازه گیری و تبیین می گردد.

**تجزیه و تحلیل یافته های تحقیق**

در ابتدا به منظور استفاده از آزمون های آماری به بررسی نرمال بودن توزیع متغیرهای مورد آزمون می پردازیم و در این خصوص از آزمون کلموگروف اسمیرنوف استفاده می شود. در این آزمون فرضیه های زیر مورد آزمون قرار می گیرند:

فرضیه : داده ها دارای توزیع نرمال می باشند.

فرضیه  : داده ها دارای توزیع نرمال نمی باشند.

جدول (2) نتایج آزمون کولموگروف- اسمیرنوف متغیرهای تحقیق

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| متغیر | سطح معنی داری | نتیجه آزمون |
| سهولت درک و مفید بودن قوانین | 386/0 | توزیع داده ها نرمال است |
| امنیت و سرعت قوانین مالیاتی | 115/0 | توزیع داده ها نرمال است |
| خدمات حمایتی قوانین مالیاتی | 062/0 | توزیع داده ها نرمال است |
| اثر بخشی قوانین مالیاتی | 069/0 | توزیع داده ها نرمال است |
| ایجاد شرایط تسهیل قوانین | 072/0 | توزیع داده ها نرمال است |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

با توجه به اطلاعات جدول فوق مشاهده می شود که سطح معنی داری آزمون کولموگروف- اسمیرنوف متغیرهای تحقیق بزرگتر از 01/0 می باشد. بنابراین فرضیه  مورد تأیید قرار می گیرد. به عبارت دیگر توزیع داده ها در این نمونه آماری نرمال می باشد و به همین دلیل برای آزمون فرضیه های تحقیق از آزمون های پارامتری پیرسون، واریانس و رگرسیون استفاده می شود.

بررسی فرضیه های تحقیق از طریق آزمون های همبستگی

پس از مشخص شدن توزیع داده ها از لحاظ نرمال بودن در ادامه به مطالعه و آزمون فرضیه های تحقیق می پردازیم:

فرضیه اول : بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود دارد.

براساس این فرضیه، فرضیه های  و  به صورت زیر خواهد بود:

فرضیه : بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود ندارد.

فرضیه  : بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود دارد.

جدول (3) نتایج آزمون پیرسون بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع ارائه شده است. براساس نتایج آزمون همبستگی پیرسون در جدول فوق، بین پیروی از قوانین مالیاتی و سهولت درک و مفید بودن قوانین در طرح جامع رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد. بنابراین فرضیه  رد و فرضیه  پذیرفته می شود و ضریب همبستگی بین متغیر مستقل سهولت درک و مفید بودن قوانین و متغیر وابسته پیروی از قوانین مالیاتی برابر 66/0 می باشد.

جدول (3) نتایج آزمون پیرسون بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیر | شاخص | سهولت درک و مفید بودن قوانین | قدرت مالیات ستانی  (پیروی از قوانین) |
| سهولت درک و مفید بودن قوانین | Pearson Correlation | 1 | 668/0 |
| Sig. (2-tailed) |  | 000/0 |
| N | 380 | 380 |
| قدرت مالیات ستانی  (پیروی از قوانین) | Pearson Correlation | 668/0 | 1 |
| Sig. (2-tailed) | 000/0 |  |
| N | 380 | 380 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (4) نتایج آزمون واریانس بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | مجموع مربعات | درجه آزادی | میانگین مربعات | آماره F | سطح معنی داری |
| رگرسیون | 8368 | 1 | 8368 | 7/156 | 000/0 |
| باقیمانده | 10358 | 378 | 4/53 |
| کل | 18726 | 376 |  |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

با توجه به اطلاعات جدول فوق مقدار آماره F برابر 156 شده است که این مقدار آماره با درجه آزادی 1 در سطح 000/0 معنی دار شده است که این سطح معنی داری از 01/0 کمتر می باشد لذا سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی در پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی توسط اشخاص حقوقی در استان مازندران مؤثر می باشد.

جدول(5) نتایج آزمون رگرسیون بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی توسط اشخاص حقوقی در استان مازندران را نشان می دهد. همانطورکه اطلاعات جدول نشان می دهد، ضریب همبستگی بین متغیر سهولت و درک مفید بودن قوانین و پیروی قوانین معادل 67/0 و ضریب تعیین تعدیل شده بین آنها نیز معادل 44/0 بدست آمده است. به عبارت دیگر سهولت و درک مفید بودن قوانین مالیاتی می تواند 44 درصد از تغییرات پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی توسط اشخاص حقوقی را پیش بینی نماید. بنابراین متغیر سهولت و درک مفید بودن قوانین قادر به پیش بینی متغیر پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی توسط اشخاص حقوقی می باشد.

جدول (5) نتایج آزمون رگرسیون بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضریب همبستگی | ضریب تعیین | ضریب تعیین تعدیل شده | انحراف معیار خطای معادله تخمین |
| 1 | 668/0 | 45/0 | 44/0 | 31/7 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (6) اطلاعات مربوط به ضرایب معادله خط رگرسیون بین سهولت و درک مفید بودن قوانین و پیروی از قوانین طرح جامع توسط اشخاص حقوقی استان مازندران را نشان می دهد. سطر اول جدول مقادیر مربوط به آزمون معنی دار بودن عرض از مبدأ (ضریب رگرسیون) و سطر دوم مربوط به ضریب شیب رگرسیون می باشد. براساس اطلاعات جدول شیب یا ضریب زاویه رگرسیون معادل 38/0 به دست آمده است که با توجه به آماره t این ضریب در سطح 1 درصد معنی دار می باشد. به عبارت دیگر بین سهولت و درک مفید بودن قوانین و پیروی از قوانین طرح جامع توسط اشخاص حقوقی استان مازندران رابطه مثبت و معنی دار وجود دارد لذا فرضیه اول تحقیق با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

جدول (6) ضرایب معادله خط رگرسیون بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضرایب غیراستاندارد رگرسیون | | ضرایب استاندارد | t | Sig. |
|  | B | خطای استاندارد | Beta |  |  |
| Constant | 03/44 | 94/2 |  | 9/14 | 000/0 |
| قدرت مالیات ستانی | 38/0 | 03/0 | 668/0 | 6/12 | 000/0 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

فرضیه دوم : بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود دارد.

براساس این فرضیه، فرضیه های  و  به صورت زیر خواهد بود:

فرضیه : بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود ندارد.

فرضیه  : بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود دارد.

جدول (7) اطلاعات مربوط به نتایج آزمون پیرسون بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. براساس نتایج آزمون همبستگی پیرسون در جدول فوق، بین قدرت مالیات ستانی یا پیروی از قوانین و امنیت و سرعت قوانین رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد. بنابراین فرضیه  رد و فرضیه  پذیرفته می شود و ضریب همبستگی بین متغیر مستقل امنیت و سرعت قوانین و متغیر وابسته پیروی قوانین طرح جامع برابر 59/0 می باشد.

جدول (7) نتایج آزمون پیرسون بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیر | شاخص | امنیت و  سرعت قوانین | قدرت  مالیات ستانی |
| امنیت و سرعت  قوانین | Pearson Correlation | 1 | 588/0 |
| Sig. (2-tailed) |  | 000/0 |
| N | 380 | 380 |
| قدرت مالیات  ستانی | Pearson Correlation | 588/0 | 1 |
| Sig. (2-tailed) | 000/0 |  |
| N | 380 | 380 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (8) نتایج آزمون واریانس بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | مجموع مربعات | درجه آزادی | میانگین مربعات | آماره F | سطح معنی داری |
| رگرسیون | 6469 | 1 | 6469 | 4/102 | 000/0 |
| باقیمانده | 12257 | 378 | 1/63 |
| کل | 18726 | 376 |  |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (8) اطلاعات مربوط به نتایج آزمون واریانس بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. با توجه به اطلاعات جدول فوق امنیت و سرعت قوانین مالیاتی به طور معنی داری بر قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی در استان مازندران مؤثر می باشد.

براساس اطلاعات جدول(9) ضریب همبستگی بین متغیر امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی معادل 58/0 و ضریب تعیین تعدیل شده بین آنها نیز معادل 34/0 بدست آمده است. به عبارت دیگر امنیت و سرعت قوانین مالیاتی می تواند 34 درصد از تغییرات قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را پیش بینی نماید. بنابراین متغیر امنیت و سرعت قوانین مالیاتی قادر به پیش بینی متغیر پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی می باشد.

جدول (9) نتایج آزمون رگرسیون بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضریب همبستگی | ضریب تعیین | ضریب تعیین تعدیل شده | انحراف معیار خطای معادله تخمین |
| 1 | 588/0 | 35/0 | 34/0 | 95/7 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

براساس اطلاعات جدول (10) شیب یا ضریب زاویه رگرسیون معادل 06/1 به دست آمده است که با توجه به آماره t این ضریب در سطح 1 درصد معنی دار می باشد. به عبارت دیگر بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت و معنی دار وجود دارد لذا فرضیه دوم تحقیق با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

جدول (10) ضرایب معادله خط رگرسیون بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضرایب غیراستاندارد رگرسیون | | ضرایب استاندارد | t | Sig. |
|  | B | خطای استاندارد | Beta |  |  |
| Constant | 9/53 | 65/2 |  | 3/20 | 000/0 |
| قدرت مالیات­ستانی | 06/1 | 106/0 | 588/0 | 1/10 | 000/0 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

فرضیه سوم : بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود دارد.

براساس این فرضیه، فرضیه های  و  به صورت زیر خواهد بود:

فرضیه : بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت ومعنی داری وجود ندارد.

فرضیه  : بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت ومعنی داری وجود دارد.

جدول (11) اطلاعات مربوط به نتایج آزمون پیرسون بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی براساس نتایج آزمون همبستگی پیرسون در جدول فوق، بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 1 درصد وجود دارد. بنابراین فرضیه  رد و فرضیه  پذیرفته می شود و ضریب همبستگی بین متغیر مستقل خدمات حمایتی قوانین و متغیر وابسته قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی برابر 45/0 می باشد.

. با توجه به اطلاعات جدول (12) مقدار آماره F برابر 9/51 شده است که این مقدار آماره با درجه آزادی 1 در سطح 000/0 معنی دار شده است که این سطح معنی داری از 01/0 کمتر می باشد لذا خدمات حمایتی قوانین مالیاتی بطور معنی داری بر قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی استان مازندران مؤثر می باشد.

جدول (11) نتایج آزمون پیرسون بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیر | شاخص | خدمات حمایتی قوانین | قدرت مالیات ستانی |
| خدمات حمایتی قوانین | Pearson Correlation | 1 | 459/0 |
| Sig. (2-tailed) |  | 000/0 |
| N | 380 | 380 |
| قدرت مالیات ستانی | Pearson Correlation | 459/0 | 1 |
| Sig. (2-tailed) | 000/0 |  |
| N | 380 | 380 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (12) نتایج آزمون واریانس بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | مجموع مربعات | درجه آزادی | میانگین مربعات | آماره F | سطح معنی داری |
| رگرسیون | 3953 | 1 | 3953 | 9/51 | 000/0 |
| باقیمانده | 14772 | 378 | 1/76 |
| کل | 884 | 376 |  |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

همانطورکه اطلاعات جدول (13) نشان می دهد، ضریب همبستگی بین متغیر خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی معادل 45/0 و ضریب تعیین تعدیل شده بین آنها نیز معادل 21/0 بدست آمده است. به عبارت دیگر خدمات حمایتی قوانین مالیاتی می تواند 21 درصد از تغییرات خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را پیش بینی نماید.

جدول (13) نتایج آزمون رگرسیون بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضریب همبستگی | ضریب تعیین | ضریب تعیین تعدیل شده | انحراف معیار خطای معادله تخمین |
| 1 | 459/0 | 21/0 | 20/0 | 72/8 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

براساس اطلاعات جدول (14) شیب یا ضریب زاویه رگرسیون معادل 46/1 به دست آمده است که با توجه به آماره t این ضریب در سطح 5 درصد معنی دار می باشد. به عبارت دیگر بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت و معنی دار وجود دارد لذا فرضیه سوم تحقیق نیز با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

جدول (14) ضرایب معادله خط رگرسیون بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضرایب غیراستاندارد رگرسیون | | ضرایب استاندارد | t | Sig. |
|  | B | خطای استاندارد | Beta |  |  |
| Constant | 5/62 | 53/2 |  | 6/24 | 000/0 |
| قدرت مالیات ستانی | 46/1 | 204/0 | 459/0 | 2/7 | 000/0 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

فرضیه چهارم : بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود دارد.

براساس این فرضیه، فرضیه های  و  به صورت زیر خواهد بود:

فرضیه : بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت ومعنی داری وجود ندارد.

فرضیه  : بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت ومعنی داری وجود دارد.

جدول (15) اطلاعات مربوط به نتایج آزمون پیرسون بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی براساس نتایج آزمون همبستگی پیرسون در جدول فوق، بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد. بنابراین فرضیه  رد و فرضیه  پذیرفته می شود و ضریب همبستگی بین متغیر وابسته قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی و متغیر مستقل اثربخشی قوانین مالیاتی برابر 84/0 می باشد.

جدول (16) اطلاعات مربوط به نتایج آزمون واریانس بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. با توجه به اطلاعات جدول فوق مقدار آماره F برابر 484 شده است که این مقدار آماره با درجه آزادی 1 در سطح 5 درصد معنی دار شده است که این سطح معنی داری از 5 درصد کمتر می باشد لذا اثربخشی قوانین مالیاتی به طور معنی داری بر قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی استان مازندران مؤثر می باشد.

جدول(17) نتایج آزمون رگرسیون بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. همانطورکه اطلاعات جدول نشان می دهد، ضریب همبستگی بین متغیر ر معادل 84/0 و ضریب تعیین تعدیل شده بین آنها نیز معادل 70/0 بدست آمده است. به عبارت دیگر اثربخشی قوانین مالیاتی می تواند 70 درصد از تغییرات قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را پیش بینی نماید

جدول (15) نتایج آزمون پیرسون بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیر | شاخص | اثربخشی قوانین مالیاتی | قدرت مالیات ستانی |
| اثربخشی قوانین مالیاتی | Pearson Correlation | 1 | 845/0 |
| Sig. (2-tailed) |  | 000/0 |
| N | 380 | 380 |
| قدرت مالیات ستانی | Pearson Correlation | 845/0 | 1 |
| Sig. (2-tailed) | 000/0 |  |
| N | 380 | 380 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (16) نتایج آزمون واریانس بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | مجموع مربعات | درجه آزادی | میانگین مربعات | آماره F | سطح معنی داری |
| رگرسیون | 13374 | 1 | 13374 | 8/484 | 000/0 |
| باقیمانده | 5351 | 378 | 5/27 |
| کل | 18726 | 376 |  |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (17) نتایج آزمون رگرسیون بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضریب همبستگی | ضریب تعیین | ضریب تعیین تعدیل شده | انحراف معیار خطای معادله تخمین |
| 1 | 845/0 | 71/0 | 70/0 | 25/5 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (18) اطلاعات مربوط به ضرایب معادله خط رگرسیون بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. براساس اطلاعات جدول فوق شیب یا ضریب زاویه رگرسیون معادل 31/2 به دست آمده است که با توجه به آماره t این ضریب در سطح 5 درصد معنی دار می باشد. به عبارت دیگر بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت و معنی دار وجود دارد لذا فرضیه چهارم تحقیق نیز با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

جدول (18) ضرایب معادله خط رگرسیون بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضرایب غیراستاندارد رگرسیون | | ضرایب استاندارد | t | Sig. |
|  | B | خطای استاندارد | Beta |  |  |
| Constant | 8/26 | 45/2 |  | 9/10 | 000/0 |
| قدرت مالیات ستانی | 31/2 | 105/0 | 845/0 | 01/22 | 000/0 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

فرضیه پنجم : بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه معنی داری وجود دارد.

براساس این فرضیه، فرضیه های  و  به صورت زیر خواهد بود:

فرضیه : بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت ومعنی داری وجود ندارد.

فرضیه  : بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت ومعنی داری وجود دارد.

براساس نتایج آزمون همبستگی پیرسون در جدول (19)، بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد. بنابراین فرضیه  رد و فرضیه  پذیرفته می شود و ضریب همبستگی بین متغیر مستقل شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و متغیر وابسته قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی برابر 89/0 می باشد.

جدول (19) نتایج آزمون پیرسون بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیر | شاخص | شرایط تسهیل قوانین مالیاتی | قدرت مالیات ستانی |
| شرایط تسهیل قوانین مالیاتی | Pearson Correlation | 1 | 890/0 |
| Sig. (2-tailed) |  | 000/0 |
| N | 380 | 380 |
| قدرت مالیات ستانی | Pearson Correlation | 890/0 | 1 |
| Sig. (2-tailed) | 000/0 |  |
| N | 380 | 380 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (20) اطلاعات مربوط به نتایج آزمون واریانس بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. با توجه به اطلاعات جدول فوق مقدار آماره F برابر 741 شده است که این مقدار آماره با درجه آزادی 1 در سطح 000/0 معنی دار شده است که این سطح معنی داری از 01/0 کمتر می باشد لذا شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی استان مازندران مؤثر می باشد.

جدول (20) نتایج آزمون واریانس بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | مجموع مربعات | درجه آزادی | میانگین مربعات | آماره F | سطح معنی داری |
| رگرسیون | 89869 | 1 | 89869 | 8/741 | 000/0 |
| باقیمانده | 23503 | 378 | 1/121 |
| کل | 113372 | 376 |  |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول(21) نتایج آزمون رگرسیون بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. همانطورکه اطلاعات جدول نشان می دهد، شرایط تسهیل قوانین مالیاتی می تواند 79 درصد از قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را پیش بینی نماید.

جدول (21) نتایج آزمون رگرسیون بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضریب همبستگی | ضریب تعیین | ضریب تعیین تعدیل شده | انحراف معیار خطای معادله تخمین |
| 1 | 890/0 | 793/0 | 792/0 | 11 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (22) اطلاعات مربوط به ضرایب معادله خط رگرسیون بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. براساس اطلاعات جدول شیب یا ضریب زاویه رگرسیون معادل 24/1 به دست آمده است که با توجه به آماره t این ضریب در سطح 5 درصد معنی دار می باشد. به عبارت دیگر بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت و معنی دار وجود دارد لذا فرضیه پنجم تحقیق نیز با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

جدول (22) ضرایب معادله خط رگرسیون بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی طرح جامع مالیاتی

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مدل | ضرایب غیراستاندارد رگرسیون | | ضرایب استاندارد | t | Sig. |
|  | B | خطای استاندارد | Beta |  |  |
| Constant | 7/23 | 42/4 |  | 3/5 | 000/0 |
| قدرت مالیات ستانی | .  24/1 | 046/0 | 890/0 | 2/27 | 000/0 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

بررسی فرضیه ها از طریق مدل رگرسیون

قبل از تخمین مدل رگرسیون معرفی شده در بخش روش تحقیق، لازم است آزمون هایی جهت بررسی نرمال بودن متغیر وابسته، ایستایی و پایایی متغیرها، نرمال بودن جزء اختلال، ثابت بودن واریانس جمله خطا و مشکل هم خطی انجام شود که در ادامه به آن پرداخته می شود.

بررسی نرمال بودن متغیر وابسته مدل رگرسیون

متغیر وابسه مقاله تحت ازمون جارکو- برا از طریق نرم افزار اقتصادسنجی Eviews قرار گرت که اگر آماره این آزمون دارای سطح معنی داری کمتر از 5 درصد باشد، فرض صفر مبنی بر نرمال بودن متغیرهای آزمون رد می شود.

جدول (23) نتایج آزمون نرمال بودن متغیر وابسته مدل رگرسیون

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| عنوان | آماره جارگ - برا | معناداری | نتیجه |
| سهم درآمدهای مالیاتی اشخاص حقوقی از کل درآمدهای مالیاتی | 73/2 | 261/0 | تأیید فرضیه صفر |
| فرضیه صفر: داده ها دارای توزیع نرمال هستند | | | |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار Eviews محاسبه شده است.

همانطورکه اطلاعات جدول فوق نشان می دهد فرض نرمال بودن متغیر وابسته در سطح اطمینان 95 درصد مورد تایید قرار گرفته است.

بررسی ایستایی و پایایی متغیرهای مدل رگرسیون

در اين مقاله قبل از برآورد مدل رگرسيوني، مانايي كليه متغيرهاي استفاده شده در تخمين مدل آمار ي آزمون شده اند. تخمين مدل هاي رگرسيوني بدون توجه به مانايي و نامانايي متغيرها، زمينه بروز رگرسيون كاذب با ظاهر ي آراسته را فراهم مي آورد. بر اين اساس، براي بررسي قدرت ريشه واحد از آزمون ديگي فولر تعميم يافته در نرم افزار EVIEWS استفاده شده است. همچنين، به منظور قابليت اتكاي بيشتر نتایج آماري از آزمون های لوین لین و جو PPFISHER و (LLC)در راستاي بررسي قدرت ريشه واحد متغيرها استفاده شده كه نتايج آن در جدول (24) نمایش داده شده است. همانطور كه از داده های جدول فوق مشاهده م يشود، سطح معناداري تمام متغيرها كمتر از 5 درصد است كه نشان مشاهده میشود اين متغيرها مانا يا ايستا هستند.

جدول (24) نتایج آزمون ایستایی متغیرهای مدل رگرسیون

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| متغیرهای مدل | آزمون دیکی فولر | | آزمون LLC | | آزمون PP-Fisher | |
| آماره | معنی داری | آماره | معنی داری | آماره | معنی داری |
| نسبت مالیات شرکتها به درآمدهای مالیاتی | 8/37 | 000/0 | 2/46- | 000/0 | 3/31 | 000/0 |
| سهولت درک و مفید بودن قوانین | 7/34 | 000/0 | 4/22- | 000/0 | 6/87 | 000/0 |
| امنیت و سرعت قوانین | 5/25 | 000/0 | 9/16- | 000/0 | 1/23 | 000/0 |
| خدمات حمایتی قوانین | 4/32 | 000/0 | 2/25- | 000/0 | 2/41 | 000/0 |
| اثربخشی قوانین مالیاتی | 6/39 | 000/0 | 2/23 | 000/0 | 6/19 | 000/0 |
| شرایط تسهیل قوانین مالیاتی | 4/31 | 000/0 | 3/26- | 000/0 | 3/34 | 000/0 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار Eviews محاسبه شده است.

بررسی نرمال بودن جزء اختلال

با توجه به اينكه تخمين مدل رگرسيوني بدون در نظر گرفتن مفروضات كلاسيك به ايجاد رگرسيون كاذب و در نتيجه خروجي غيرواقعي منجر مي شود، در اين مقاله براي نرمال بودن جملات باقيمانده، از آزمون جارك و برا استفاده شده است. به گونه اي كه اگر جملات خطا به صورت نرمال توزيع شده باشند، نمودار آن تقريباً به صورت نرمال است و آماره جارك و برا معنادار نيست با توجه به ميزان معناداري آماره به دست آمده از مدل رگرسیون در جدول (25) كه بزرگ تر از 5 درصد است، فرضيه نرمال بودن جزء اختلال مدل فوق در سطح اطمينان 95 درصد تأييد مي شود.

جدول (25) نتایج آزمون جارگ و برا جزء اختلال مدل رگرسیون

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| عنوان | آماره جارک و برا | معناداری | نتیجه |
| جزء اختلال مدل | 81/1 | 43/0 | تأیید فرضیه صفر |
| فرضیه صفر: داده ها دارای توزیع نرمال می باشند. | | | |

منبع : با توجه به داده های حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار Eviews محاسبه شده است.

آزمون ثابت بودن واریانس جمله خطا مدل رگرسیون

اگر واريانس جمله خطا ثابت نباشد، سبب مي شود تا انحراف معيار محاسبه شده براي تخمين مدل رگرسيوني داراي خطا باشد و زمينه تغيير علامت ضرايب مدل رگرسيوني و متعاقب آن دستيابي به نتايج كاذب را به عمل مي آورد، از اين رو، در اين مقاله براي اطمينان از همساني واريانس جمله خطا از آزمون آرچ (Arch) استفاده شده كه نتایج آن در جدول (26) نشان داده شده است. براساس اطلاعات حاصل، فرض صفر تأییدشده و جملات خطای مدل رگرسیون دارای واریانس همسان می باشند.

جدول(26) نتایج آزمون ثابت بودن واریانس جمله خطا

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیر آزمون شده | آزمون Arch | | |
| آماره | معنی داری | نتیجه |
| برمبنای F | 34/1 | 23/0 | تأیید فرضیه صفر |
| برمبنای | 36/1 | 24/0 | تأیید فرضیه صفر |
| فرضیه صفر: جمله خطای مدل دارای واریانس همسان می باشد. | | | |

منبع : با توجه به داده های حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار Eviews محاسبه شده است.

آزمون همخطی مدل رگرسیون

همخطي، وجود يك يا چند رابطه خطي دقيق بين متغيرهاي توضيحي را بیان می گند. بر اي بررسي وجود يا نبود همخطي ميان متغيرهاي مستقل مقاله از عامل تورم واريانس استفاده شده است. جدول (27) نتايج آزمون مدل نهايي را نشان مي دهد. با توجه به نتايج جدولفوق مشخص شد كه وجود همخطي در هيچ يك از متغيرهاي مدل كه نتا يج تحلیل رگرسيوني را تحت تأثير قرار دهند مشاهده نمي شود، زيرا عامل تورم واريانس متمركز تمامي متغير ها كمتر از 10 است.

جدول (27) نتایج آزمون همخطی مدل رگرسیون

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیرهای مستقل | ضریب واریانس | عامل تورم واریانس غیرمتمرکز | عامل تورم واریانس متمرکز |
| سهولت درک و مفید بودن قوانین | 001/0 | 4/3 | 4/3 |
| امنیت و سرعت قوانین | 001/0 | 2/8 | 3/8 |
| خدمات حمایتی قوانین | 005/0 | 1/5 | 6/4 |
| اثربخشی قوانین مالیاتی | 001/0 | 5/3 | 6/2 |
| شرایط تسهیل قوانین مالیاتی | 001/0 | 1/3 | 2/2 |

منبع : با توجه به داده های حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار Eviews محاسبه شده است.

**تخمین و برآورد مدل رگرسیون**

پس از انجام آزمون های آماری، مدل رگرسیون معرفی شده در مقاله به روش حداقل مربعات و داده های تلفیقی مورد تخمین قرار گرفته و در جدول (28) نشان داده شده است. براساس اطلاعات حاصل از جدول فوق بین متغیرهای تحقیق و شاخص قدرت مالیات ستانی رابطه مستقیم و معنی دار وجود دارد. همچنین با توجه به ضرایب هریک از متغیرهای مستقل مشخص می شود که اثربخشی قوانین مالیات بیشترین اثر را بر افزایش سهم مالیات اشخاص حقوقی استان داشته است. به عبارت دیگر مردم برای پرداخت مالیات باید به کارآمدی مخارج دولتی یا همان اثربخشی مالیات نیز اعتماد داشته باشند. حتی اگر دولتی بدون فساد و در شفافیت کامل نسبت به تخصیص مخارج عمومی اقدام کند، تا زمانی که این مخارج در اموری مصرف شود که خواسته واقعی مردم نیست یا به نحوی مصرف شود که بازدهی مورد انتظار را به همراه نداشته باشد، نمی‌توان انتظار مشارکت قابل توجه مردم در پرداخت مالیات را داشت.

جدول (28) نتایج تخمین مدل رگرسیونی تحقیق

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| متغیر | ضریب | خطای استاندارد | آماره t | احتمال آماره t |
| سهولت درک و مفید بودن قوانین | 38/0 | 030/0 | 6/12 | 000/0 |
| امنیت و سرعت قوانین | 06/1 | 104/0 | 1/10 | 000/0 |
| خدمات حمایتی قوانین | 4/1 | 194/0 | 2/7 | 000/0 |
| اثربخشی قوانین مالیاتی | 3/2 | 104/0 | 1/22 | 000/0 |
| شرایط تسهیل قوانین مالیاتی | 2/1 | 044/0 | 2/27 | 000/0 |
| ضریب تعیین : 69/0 | آماره F: 2/46 | | آماره دوربین واتسون : 94/1 | |
| ضریب تعیین تعدیل شده: 67/0 | معنی داری آماره F : 000/0 | | | |

منبع : با توجه به داده های حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار Eviews محاسبه شده است.

اولویت بندی مؤلفه های پنج گانه مدل پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی

به منظور اولویت بندی و تعیین میزان اهمیت هریک از روش های آموزش مالیات بر ارزش افزوده از آزمون فریدمن استفاده می شود. برای این منظور برای ابعاد و مؤلفه های آموزش فرضیه های زیر مورد آزمون قرار می گیرد:

فرضیه : بین اهمیت ابعاد پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی اختلاف معنی داری وجود ندارد.

فرضیه  : بین اهمیت ابعاد پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی اختلاف معنی داری وجود دارد.

جدول (29) اطلاعات مربوط به آماره های آزمون فریدمن در خصوص ابعاد پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. همانطورکه از اطلاعات جدول مشاهده می شود، سطح معنی داری این آزمون 5 درصد می باشد و با توجه به اینکه این سطح معنی داری کمتر از 5 درصد است لذا فرضیه صفر رد می شود. به عبارت دیگر بین ابعاد و مؤلفه های پنجگانه پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی اختلاف معنی داری وجود دارد.

جدول (29) آماره های آزمون فریدمن در خصوص مؤلفه های پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی

|  |  |
| --- | --- |
| حجم نمونه | 380 |
| آماره خی دو | 9/203 |
| درجه آزادی | 5 |
| سطح معنی داری | 000/0 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

جدول (30) اطلاعات مربوط به میانگین رتبه هریک از مؤلفه های پنج گانه مدل پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی را نشان می دهد. همانطورکه از اطلاعات جدول فوق و نمودار (1) مشاهده می شود از بین روش های پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی، اثربخشی قوانین و شرایط تسهیل بیشترین رتبه را به خود اختصاص داده اند. در مقابل سهولت درک و مفید بودن قوانین در اولویت پنجم از لحاظ اهمیت قرار می گیرد.

جدول (30)میانگین رتبه هریک از مؤلفه های پنج گانه مدل پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی

|  |  |
| --- | --- |
| ابعاد پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی | میانگین رتبه |
| سهولت درک و مفید بودن قوانین | 85/1 |
| امنیت و سرعت قوانین | 58/2 |
| خدمات حمایتی قوانین | 86/3 |
| اثربخشی قوانین | 40/4 |
| شرایط تسهیل قوانین | 08/4 |

منبع : با توجه به اطلاعات حاصل از پرسشنامه و با کمک نرم افزار SPSS محاسبه شده است.

نمودار (1) ترتیب اولویت مولفه های پیروی از قوانین طرح جامع مالیاتی

**منبع :** با توجه اطلاعات جدول (24) و با کمک نرم افزار Excel پردازش شده است.

**نتیجه گیری و پیشنهادها**

نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل آزمون فرضیه های این تحقیق عبارتند از :

در خصوص فرضیه اول تحقیق، نتایج آزمون همبستگی نشان می دهد، بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی در استان مازندران رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد. و نتایج آزمون رگرسیون نیز نشان می دهد، بین سهولت درک و مفید بودن قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد لذا فرضیه اول تحقیق با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

در زمینه فرضیه دوم تحقیق، نتایج آزمون همبستگی و الگوی رگرسیون نشان می دهد، بین امنیت و سرعت قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی در استان مازندران رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد و فرضیه دوم تحقیق با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

در ارتباط فرضیه سوم تحقیق، نتایج آزمون همبستگی نشان می دهد، بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی در استان مازندران رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد و نتایج آزمون رگرسیون نیز نشان می دهد، بین خدمات حمایتی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد لذا فرضیه سوم تحقیق با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

در زمینه فرضیه چهارم تحقیق، نتایج آزمون همبستگی نشان می دهد، بین اثربخشی قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی در استان مازندران رابطه مستقیم و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد و نتایج آزمون رگرسیون نیز بر این مورد تأگید دارد لذا فرضیه چهارم تحقیق نیز با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

در مورد فرضیه پنجم تحقیق، نتایج آزمون همبستگی و مدل رگرسیون نشان می دهد، ، بین شرایط تسهیل قوانین مالیاتی و قدرت مالیات ستانی در طرح جامع مالیاتی رابطه مثبت و معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد و فرضیه پنجم تحقیق نیز با اطمینان 95 درصد مورد تأیید قرار می گیرد.

اطلاعات مربوط به آماره های آزمون فریدمن در خصوص ابعاد پیروی از قوانین مالیاتی در طرح جامع نشان می دهد، بین ابعاد و مؤلفه های پنجگانه پیروی از قوانین مالیاتی اختلاف معنی داری در سطح معنی 5 درصد وجود دارد به طوری که اثربخشی قوانین و شرایط تسهیل بیشترین رتبه و اهمیت را در پذیرفتن قوانین مالیاتی در طرح جامع مالیاتی استان مازندران به خود اختصاص داده اند. در مقابل سهولت درک و مفید بودن قوانین در اولویت پنجم از لحاظ اهمیت قرار می گیرد که نتایج حاصل از مدل رگرسیون نیز این نتایج را تأیید نموده است.

بنابراین براساس نتایج این مقاله، با پیاده سازی کامل طرح جامع مالیاتی و اصلاح قانون مالیات بر ارزش افزوده، نظام اقتصادی کشور به سمت شفاف سازی هر چه بیشتر سوق خواهد یافت و نظام مالیاتی دسترسی و نظارت موثری بر بخش‌های پنهان و بخش‌هایی که تاکنون از تیررس مالیات در امان بوده‌اند، خواهد یافت که به دنبال آن با افزایش مشارکت و رضایت مندی مودیان در اثر مکانیزاسیون نظام مالیاتی، در نهایت خوداظهاری و تمکین داوطلبانه مودیان افزایش یافته و در حقیقت، مودیان مالیاتی به پرداخت مالیات ترغیب و تشویق می شوند.

و آثار و پیامدها شامل کاهش پیچیدگی مالیات (در نتیجه کاهش هزینه‌های مالیات ستانی)، تقویت خوداظهاری مالیاتی، افزایش شفافیت فعالیت‌های اقتصادی کشور، بهبود محیط کسب و کار و رونق سرمایه‌گذاری و تولید، افزایش کارایی نظام مالیاتی، رفع تبعیض‌های مالیاتی و گسترش عدالت مالیاتی، کاهش فرار مالیاتی و افزایش پایدار درآمدهای مالیاتی است.

با توجه به نتایج حاصل از این تحقیق پیشنهادهای زیر ارائه می شود:

1-اعطای تخفیف های ویژه به مودیان، در صورت استفاده از طرح جامع مالیاتی

2- آگاه ساختن مودیان از منافع عمومی استفاده از طرح جامع مالیاتی همچون کاهش هزینه های چاپ اسکناس، کاهش مصرف سوخت، کاهش ترافیک، کاهش آلودگی محیط زیست و... از طریق کانال های ارتباط جمعی.

3- سازمان امور مالیاتی می تواند به جای استفاده از تبلیغات یکنواخت و بی اثر، با ارسال پیام های ساده الکترونیکی، مودیان را از وضعیت مالیاتی خود و هر آن چه که به تصمیم گیری مودی کمک می کند مطلع کنند و از این طریق نگرش مثبت مودیان را نسبت به طرح جامع مالیاتی تقویت کنند.

4-مودیان هرچه با احساس افزایش کیفیت اطلاعات ارائه شده در وب سای ، سرعت تعاملات و امنیت موجود در سیستم مالیاتی را بیشتر درك نمایند، نگرش آنها براي استفاده از این خدمات مثبت تر می شود.

5- به ماموران مالیاتی توصيه مي شود در مورد منافع و مزاياي طرح جامع مالیاتی، به مودیان خود آموزش داده با تبليغات مناسب اطلاع رساني كنند و از اين طريق، درک مودیان را تحت تأثير قرار دهند.

6- تبلیغات و آگاهی بخشی به مودیان به گونه اي مؤثر طراحی و اجرا شود تا مودیان به مزایا و منفعت درك شده و مفید بودن استفاده از خدمات پرداخت از طریق اینترنت در مقایسه با شیوه سنتی بیشتر تشویق و ترغیب شوند.

7- برای آگاه کردن مودیان از مزایای طرح جامع مالیاتی، نه تنها تأکید بر مزایای اولیه طرح جامع مالیاتی همچون صرف جویی در زمان، هزینه و ... ضروری است بلکه باید بر منافع عمومی استفاده از آنهم چون کاهش مصرف سوخت، کاهش ترافیک، کاهش آلودگی محیط زیست، کاهش هزینه های چاپ اسکناس و ... نیز تأکید گردد.

8-کیفیت طراحی سایت بر جذب مودیان جدید بسیار موثر است. اصولا سایت های جذاب و با کیفیت باعث توقف مودیان می گردد و آنها را مشتاق به دیدن و بررسی بیشتر می کند.

9-اگر وب سایت ها از الگوی نسبتا مشابهی پیروی کنند، کار با آن ها تکراری و عادی می شود و کاربران می توانند با کمترین درگیری فکری، از آن ها استفاده کنند. از این رو کاربران نیازی ندارند در هر بازدید از وب سایت های گوناگون، نحوه استفاده از آن را فرا بگیرند.

10- بهبود و توسعه تجهیزات زیرساختی این فناوری به گونه ای که کاربران احساس راحتی بیشتری در استفاده از وب سایت داشته باشند.

11-دسترسی آسان و راحت، بعد پنهان در آسانی استفاده از فناوری هایی است که استفاده از آن اختیاری است. در این راستا، فراهم کردن کیوسک های رایانه متصل به وب سایت سازمان در اماکن عمومی یا در کنار دستگاه های خودپرداز بانک ها، موجب افزایش دسترسی پذیری و راحتی استفاده از طرح جامع مالیاتی خواهد بود.

12- سریعترین روش ارائه خدمات با امکانات و زیرساخت هاي موجود در اختیار مودیان قرار گیرد، به گونه اي که باعث صرفه جویی قابل ملاحظه و ملموس در وقت مودیان گردد.

13- تهیه و توزیع بسته های آموزشی مناسب در سطح ادارات و ارائه اطلاعات و دانش کافی در مورد نحوه استفاده از خدمات طرح جامع مالیاتی .

14- استفاده از نیروهای متخصص و کارآمد در بخش پشتیبانی سایت و سایر بخش های خدمات الکترونیک تا در صورت بروز مشکل در ارائه خدمات الکترونیک، مشکل مزبور به سرعت بر طرف گردد.

15- قرار دادن بیانیه امنیت و حریم خصوصی در معرض دید کاربران، گام اول در این راه است. مهم تر از این موضوع، تضمین امنیت وب سایت با دریافت گواهینامه بین المللی امنیت است که تاثیر زیادی در جلب اعتماد مودیان خواهد داشت.

16-یک بعد مهم دیگر در ایجاد اعتماد، تضمین امنیت بر خط است؛ این موضوع می تواند صریحا با ذکر امکانات امنیتی استفاده شده در وب سایت صورت پذیرد.

17- امکانات امنیتی مانند دیواره های آتش، روترهای فیلتر کننده، مودم های کال بک، پنهان سازی، کارت های هوشمند، گواهینامه دیجیتال و تایید اصالت می تواند در افزایش درک اعتماد موثر باشد.

18- عقد قراردادهاي بين المللي جهت بيمه نمودن و تامين امنيت مبادلات بانكي، تضمين جبران خسارت در صورت هك شدن حساب مودیان يا كلاهبرداري اينترنتي.

19- آموزش مودیان در زمينة نحوة ايجاد، نگهداري و تغيير دوره هاي مشخصات محرمانة خود به منظور كاهش احتمال سوء استفاده در محيط مجازي، ارائة آمار و اطلاعات دقيق و به روز در مورد ميزان تراكنش هاي مورد سوء استفاده قرار گرفته شده به كل تراكنش هاي طرح جامع مالیاتی جهت ايجاد اطمينان بين مودیان در مورد رو به كاهش بودن سرقت.

20- بیان شفاف و دقیق کلیه قوانین مبارزه با جرایم و کلاهبرداریهای اینترنتی و تعیین دقیق حدود مسؤولیت در حوزه اجرای این قوانین، معرفی دقیق و کامل کلیه زیرساخت های تکنولوژیکی و چگونگی پشتیبانی این زیرساخت ها از مودیان، گام مؤثری را در جلب اعتمادو پذیرش مالیات مودیان بردارند.

21- هر قدر سازمان امور مالیاتی به اصول اخلاقی در قبال مودیان پایبندتر باشد و بر مبنای آنها عمل کند، اعتماد مودیان بیشتر می شود.

22- نهادینه شدن فرهنگ استفاده از توانمندی های طرح جامع مالیاتی در جامعه، تنها در نتیجه بسترسازی مناسب فرهنگی، ایجاد اعتماد به این شیوه و اجرای برنامه های آموزشی و تبلیغاتی ممکن و میسر خواهد شد.

23- تدوین برنامه های اجرایی متناسب با شرایط فرهنگی و اجتماعی کشور در راستای استقرار طرح جامع مالیاتی و فراهم آوردن پیش نیازهای مورد نیاز.

24-آشنا کردن مودیان با ساختار و عملکرد طرح جامع مالیاتی

25-آموزش مهارت هاي نوين طرح جامع مالیاتی به ماموران مالیاتی در قالب دوره هاي ضمن خدمت جهت راهنمایی مودیان به طور موثر.

26- با برگزاری دوره ها و کارگاه های آموزشی، خودکارآمدی افراد را در استفاده از رایانه و سیستم های طرح جامع مالیاتی افزایش دهند.

27-تصویب مجموعه قوانین مربوط به ایجاد ضمانت اجرایی برای توسعه و گسترش استفاده از خدمات طرح جامع مالیاتی در کشور.

28- توسعه امکانات نرم افزاری و سخت افزاری مورد نیاز در نظام طرح جامع مالیاتی با بهره گیری از تمام ظرفیت های موجود در کشور.

29-کاهش خطاهای سیستمی و افزایش سرعت انجام تراکنش ها.

**((منابع و مآخذ))**

**الف ) منابع فارسي**

-اختیاری میاب، اصغر (1395)، " بررسی موانع و مشکلات مالیات ستانی از عملیات پیمانکاری در ایران"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه پیام نور استان تهران، مرکز پیام نور ری.

-[بهراد، آرمان](https://www.sid.ir/fa/journal/SearchPaper.aspx?writer=225382) (1395)، "[بررسی عوامل موثر بر پذیرش مالیات الکترونیکی بر مبنای ادغام مدل تئوری پذیرش و تئوری رفتار برنامه ریزی شده در اداره کل امور مالیاتی شهرستان شهرکرد](https://www.sid.ir/fa/journal/ViewPaper.aspx?ID=264238)"، پژوهشنامه مالیات، [پاييز 1394 , دوره  23 , شماره  27 (مسلسل 75)](https://www.sid.ir/fa/journal/JournalListPaper.aspx?ID=56008) ; صفحه 167 تا صفحه 193.

- حبشی، محمدصادق (1395)، "[تاثیر مجازات ضعیف و حسابرسی مالیاتی بر پذیرش مالیات در شرکتهای فعال در بورس اوراق بهادار تهران](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/580fed4556100e61229aa36a99d5aab4/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92)"، دانشگاه آزاد اسلامی ‌واحد شاهرود، دانشکده علوم انسانی.

##### - حساس خودروش، هانیه (1393)،" [بررسی عوامل پذیرش مالیات الکترونیکی از سوی شهروندان](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/6650d5bc10a2fa57cd010ec5d527a85a/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92)"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه سیستان و بلوچستان، دانشکده مدیریت و اقتصاد.

- خوارزمی راد، زینب (1399)، " ارزیابی رابطه ‌ی هزینه ‌های پذیرش مالیات و اخلاق مالیاتی با پذیرش مالیات"، پایان نامه کارشناسی ارشد، موسسه آموزش عالی زند - شیراز، دانشکده علوم انسانی.

- رحیمی بافرانی، وحید(1392)، "[بررسی عوامل موثر در پذیرش پرداخت الکترونیکی مالیات در سازمان امور مالیاتی شهر تهران](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/0521ac94b5fe7fb4d221d491e4612cee/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92)"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکزی، دانشکده مدیریت.

##### -رضایی، نادر (1396)، "[بررسی عوامل موثر بر پذیرش تشکیل پرونده مالیاتی توسط مالیات دهندگان براساس مدل های TAM و TPB(مورد مطالعه: اداره کل امور مالیاتی استان کرمانشاه"](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/ededef2472c8ac3287a17354d68fa03d/search/373b8f569d73dd23c73b8b921619386b) پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد کرمانشاه، دانشکده ادبیات و علوم انسانی.

- زارع باغبیدی، مهدی (1399)، " بررسی نقش میانجی پذیرش سیستم مالیات الکترونیکی در رابطه بین نگرش به سیستم مالیات الکترونیکی و تمکین مالیاتی (مطالعه موردی: شرکت‌های کوچک تجاری شهر یزد"، دانشگاه آزاد اسلامی واحد یزد، دانشکده علوم انسانی.

- ساداتی نیشابوری، محمدرضا (1394)، "[تاثیر رعایت الزامات ماده 169 قانون مالیات های مستقیم بر پذیرش اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده مودیان](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/2c9768bfd4a212e968595d182a1c7d3e/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92)"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکزی، دانشکده مدیریت و حسابداری

- سلیمانی، ویدا (1398)، " تحلیل عوامل اقتصادی و اجتماعی موثر بر احتمال پذیرش برگ تشخیص مالیات بر عملکرد شرکت ها توسط مودیان حقوقی (مطالعه موردی: شرق تهران)" دانشگاه پیام نور استان تهران، مرکز پیام نور پاکدشت.

##### -صیدی، یعقوب (1394)، "[بررسی و شناسائی موانع کلان استقرار سیستم مالیات ستانی از تجارت الکترونیکی؛ (مطالعه موردی: اداره مالیاتی تهران)"،](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/b7e507970ea710034d3c8471daa550f2/search/e6ccf3f139a47545b85c94a6806e2110) پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکزی، دانشکده مدیریت.

**-** صیدهاشمی، بهروز(1395)،" [بررسی عوامل موثر بر پذیرش سیستم اظهار و پرداخت آنلاین مالیات در استان ایلام](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/11582b5e127fe6a119c5257666eca9c8/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92)"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه ایلام، دانشکده ادبیات و علوم انسانی.

-ضیایی، زهرا، مهاجری، پریسا و نصیری اقدم، علی (1396)، " [بررسی عوامل موثر بر قدرت مالیات ستانی دولت در کشورهای در حال توسعه با تاکید بر تشریک اطلاعات مودیان مالیاتی](https://www.sid.ir/fa/journal/ViewPaper.aspx?ID=334070)"، [پژوهشنامه مالیات](https://www.sid.ir/fa/journal/JournalList.aspx?ID=1363)، [, دوره  25 , شماره  34 82)](https://www.sid.ir/fa/journal/JournalListPaper.aspx?ID=64083)  ; صفحه 141 تا صفحه 169.

-[عالم تبريز اكبر](https://www.sid.ir/fa/journal/SearchPaper.aspx?writer=90107),[شايسته رويا](https://www.sid.ir/fa/journal/SearchPaper.aspx?writer=142503) (1390)، "[ارزیابی و اولویت بندی برون سپاری فرآیندهای کاری مالیات ستانی در سازمان امور مالیاتی با رویکرد TOPSIS فازی](https://www.sid.ir/fa/journal/ViewPaper.aspx?ID=161877)"، [پژوهشنامه مالیات](https://www.sid.ir/fa/journal/JournalList.aspx?ID=1363)، [بهار و تابستان 1390 , دوره  دوره جديد - 19 , شماره  10 (مسلسل 58)](https://www.sid.ir/fa/journal/JournalListPaper.aspx?ID=34991) ; صفحه 189 تا صفحه 220

- فتحی، فتح اله(1398)، "[تاثیر پذیرش مالیات الکترونیکی بر مالیات ستانی از اقتصاد پنهان از دیدگاه کارکنان اداره امور مالیاتی استان اردبیل](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/02acda35a1727ec3915b8e5ade4c27d9/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92)"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد مشکین‌شهر، گروه حسابداری و مدیریت.

- قربانی، امیر (1394)، "[طراحی مدلی برای پذیرش عمومی مالیات الکترونیکی؛ مورد مطالعه: سازمان امور مالیاتی کشور](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/f9c7aeae99894adb41733708152f2e3c/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92)"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه قم، دانشکده فنی و مهندسی.

- مظاهری تهرانی، زهرا (1393)، " مطالعه و آسیب‌شناسی دلایل عدم پذیرش سود و زیان ابرازی مودیان مالیاتی از سوی مراجع تشخیص مالیات (مطالعه موردی: بخش اشخاص حقوقی حوزه مالیات شهرستان زاهدان)"، دانشگاه سیستان و بلوچستان، دانشکده مدیریت و اقتصاد.

##### -موحد، صدیقه (1396)،" [اثرات بحران های مالی بر منابع وصول مالیات](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/f9f305f14fa41a8ad265cbee06f3655a/search/143cbe050a6fb514ff43ec0d6047888a)"، پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهر قدس، دانشکده علوم انسانی.

- موسوی مفخر، مجتبی (1395)،" [بررسی و اولویت بندی عوامل موثر بر پذیرش مالیات الکترونیک( مطالعه موردی: اداره کل مودیان بزرگ مالیاتی شهر تهران)"،](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/990f6a86a2f18e1418c9d94b2d462f32/search/e7983836f5593cd042c6367f1c999b92) پایان نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران مرکزی.

-[نادران الياس](https://www.sid.ir/fa/journal/SearchPaper.aspx?writer=11303),[اميري هادي](https://www.sid.ir/fa/journal/SearchPaper.aspx?writer=11304) (1387)، " تاملی بر نحوه تحلیل نهادی در مالیات ستانی"، [جستارهای اقتصادی](https://www.sid.ir/fa/journal/JournalList.aspx?ID=2150)، [بهار و تابستان 1387 , دوره  5 , شماره  9](https://www.sid.ir/fa/journal/JournalListPaper.aspx?ID=23902) ; صفحه 159 تا صفحه 198.

##### یوسفی، مهران (1395)، " [بررسی عوامل مؤثر بر پذیرش مالیات الکترونیکی (مورد مطالعه: مودیان مالیاتی در شهر رشت"،](https://ganj.irandoc.ac.ir/#/articles/1053cd8469a8071ef9a9ae45fabff74f/search/0afb422e0f8bd000edd1d4facbaa5049) پایان نامه کارشناسی ارشد،  موسسه آموزش عالی مهر آستان اشرفیه.

# ب ) منابع انگلیسی

Antelo, M. (2015). “A Revenue-Raising Government Taxing a Firm with Private Information”, Review of Public Economics, 203-(4/2015): 57-86.

Beck, T., Lin, C. ana Ma. Y. (2016). “Why Do Firms Evade Taxes? The Role of Information Sharing and Financial Sector Outreach”, The Journal of Finance. 16(2), 763-817.

Bernardi, L., Barreix, A., Marenzi, A., and Prefeta, P. (2017). Tax Systems and Tax Reforms in Latin America, New York, London: Routledge, 19-37.

Birchler, U., & Bütler, M. (2017). Information Economics, New York, London: Routledge, 5-10, 16-25, 274- 283 & 367-375.

Chen, T. and Lin, C. (2017). “Does Information Asymmetry Affect Corporate Tax Aggressiveness?”, Available Online <http://www.apjfs.org/conference/2015/> cafmFile.

Gordon, R., & Li, W. (2014). “Tax Structures in Developing Countries: Many Puzzles and a PossibleExplanation”, Journal of Public Economics, 93(7–8), 855- 866.

Waiganjo , Kennedy Maina(2018), “Drivers of tax compliance among individual tax payers in Nairobi County in Kenya”, Strathmore Business School, Strathmore University, Kenya.

## The role of drivers of tax laws compliance with the tax authority in the comprehensive tax plan

**By :Seyed Mohsen Hosseini**

**Seifolah Hasanzadeh**

**Abstract**

The purpose of this paper is to investigate the role of tax laws and regulations on the taxation power of the government in the comprehensive tax plan in Mazandaran province. For this purpose, according to the statistical population including large legal entities of Mazandaran province, 380 people were randomly selected from companies in Mazandaran province and in order to test the hypotheses of the article through statistics methods through inferential statistics methods such as Spearman correlation coefficient, variance test and regression model were performed and the role of tax laws adherence drivers through components such as ease of understanding and usefulness, security and speed, supportive services, effectiveness and conditions of facilitating tax laws on tax acceptance and taxation power were tested.

Test analysis of hypotheses shown that there is a positive and significant relationship between the driving forces of tax laws and regulations and taxation power in the comprehensive tax plan of Mazandaran province. Also, the results of this paper show that among the components of compliance with tax laws, two factors of effectiveness and conditions of facilitating tax laws and regulations have the highest rank and effectiveness. In other words, individuals must also trust the efficiency of government expenditures in order to pay taxes. As long as these expenditures are spent on matters that are not the true demands of the people or are consumed in a way that does not yield the expected returns, one cannot expect significant participation in paying taxes or the same taxation power.

**Key words:** Propulsion, Acceptance of Tax Laws, Taxation, Comprehensive Tax Plan.

1. - کارشناس ارشد علوم اقتصادی دانشگاه مازندران و حسابرس ارشد اداره امور مالیاتی شهرستان آمل [↑](#footnote-ref-1)
2. - دانشجوی دکتری حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی واحد نور و عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی اداره کل مالیاتی مازندران [↑](#footnote-ref-2)
3. . Chen, T. and Lin, C. (2017) [↑](#footnote-ref-3)
4. .Pilot study [↑](#footnote-ref-4)
5. .Pre- test [↑](#footnote-ref-5)