**بررسی عوامل مؤثر در تحقق درآمدهای مالیاتی**

**رضا خضرلوی اقدم[[1]](#footnote-1) ، محمد رضوی فر[[2]](#footnote-2)، کرامت رشیدی[[3]](#footnote-3)، مهران ولی زاده[[4]](#footnote-4)، فرید حیدری[[5]](#footnote-5)**

1. **کارشناس ارشد مدیریت دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز**
2. **کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه تهران**
3. **کارشناس ارشد مدیریت دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز**
4. **کارشناس ارشد مهندسی فناوری اطلاعات دانشگاه آزاد اسلامی واحد شبستر**
5. **کارشناس ارشد حقوق دانشگاه آزاد اسلامی واحد تبریز**

**اداره کل امور مالیاتی استان آذربایجان شرقی**

Email:Rezakhezerlu@gmail.com

**چکيده**

پژوهش حاضر با هدف بررسی عوامل مؤثر در تحقق درآمدهای مالیاتی تدوین شده است. این پژوهش از لحاظ هدف ،کاربردی و به لحاظ روش، توصيفي- پيمايشي می باشد. جامعه آماری تحقیق شامل 36 نفرکارشناسان، کارکنان، بازنشستگان، حسابرسان متبحر و صاحب نظر در حوزه مالیاتی می باشد. به منظور بررسی این رابطه، از پرسشنامه و برای پاسخ گویی به آن از طیف نقطه ای لیکرت استفاده شده است. به منظور تجزیه و تحلیل آماری داده ها، از آزمون های رگرسیون در نرم افزار SPSS22 استفاده شده است. بر اساس نتایج بدست آمده، به ترتیب مبارزه با فرار مالیاتی، هوشمندسازی مالیاتی، شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان، بکارگیری و توسعه مدیریت دانش، از عوامل اصلی و مؤثر در تحقق درآمدهای مالیاتی، تشخیص داده شدند.

**واژگان کلیدی:** **تحقق درآمدهای مالیاتی، هوشمندسازی مالیاتی، مبارزه با فرار مالیاتی، شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان، بکارگیری و توسعه مدیریت دانش**

**مقدمه**

در بسیاری از کشورها، مالیات مهمترین منبع درآمدهای دولت را تشکیل می دهد و علاوه بر این، ازعمده ترین ابزارهای سیاست های مالی دولت محسوب می شود. از دیدگاه تحلیل های خرد نیز مالیات ها دو اثر عمده ی تخصیصی و توزیعی دارند. بنابراین، شناخت عواملی که بر رشد درآمدهای مالیاتی تاثیر می گذارد، موضوع مهمی برای سیاستگذاران اقتصادی است. امروزه نقش نظام های مالیاتی در هر کشوری در تامین درآمدها از محل منابع مالیاتی بر هیچکس پوشیده نیست. در بعد اجتماعی، هدف عمده از وضع مالیات کاهش فاصله طبقاتی و توزیع مجدد درآمد است. هدف اقتصادی از وضع مالیات ها، تثبیت نوسان های اقتصادی، تخصیص بهینه منابع بین بخش های مختلف و کمک به تسریع فرآیند توسعه بخشی یا منطقه ای می باشد و هدف بودجه ای دولت ها از وضع مالیات ها نیز، تامین مالی بودجه دولت می باشد. متاسفانه مالیات ها در اقتصاد ایران اثر بخشی لازم و کافی را نداشته چراکه نقش و تاثیر درآمدهای نفتی در تامین هزینه های جاری علاوه بر اینکه موجب اتکاء درصد بالایی از بودجه کشور به درآمدهای نفتی شده، زمینه رشد هزینه های جاری را نیز فراهم نموده و مانع شکوفایی ظرفیت های واقعی اقتصاد کشور گردیده و از طرفی دولت را از داشتن یک درآمد ثابت و قابل اطمینان و اعتماد محروم کرده است. بطوریکه اکنون با گذشت زمان زیاد این موضوع به یک مشکل اساسی در کشور تبدیل شده است. توجه بیشتر به نقش مالیات در بودجه دولت و انجام اقداماتی به منظور افزایش سهم درآمدی آن در کشور ضرورت دارد چرا که از یک سو با محدودیت ظرفیت منابع طبیعی و از سوی دیگر به دلایل گوناگون از قبیل اعمال تحریم های ظالمانه و ابداع روش های جدید تولید و دستیابی به جانشین های مناسب با نوسان تقاضا و قیمت ها در بازار جهانی روبرو هستیم. از این رو نمی توان مدت طولانی به درآمد فروش منابع نفتی اتکا کرد.

اعمال صحیح سیاست های مالیاتی را می توان وسیله ای برای افزایش تحرک، پویایی اقتصادی و حرکت به سمت توسعه اقتصادی اجتماعی تلقی کرد. از سوی دیگر اجرای سیاست های ناصحیح مالیاتی، موجب ضعف بخش های مختلف اقتصادی و عدم تامین منابع مالی دولت از این روش و کند شدن حرکت توسعه اقتصادی و اجتماعی می شود(شیرخانی، 1385). درآمدهای مالیاتی در بسیاری از کشورها در مقایسه با سایر منابع درآمدی از اهمیت بیشتری برخوردار بوده و در کنترل نا مطلوب اقتصادی کاربرد فراوانی دارد. وجود نظام مالیاتی کارآمد و موثر منجر به افزایش نسبت درآمدمالیاتی به تولید ناخالص داخلی و کاهش اقتصاد پنهان و زیرزمینی خواهد شد( سلمانی بی شک و همکاران، 1393).

با توجه به موارد ذکر شده، سازمان امور مالیاتی نیز از این قاعده مستثنی نبوده و جهت پیشبرد اهداف عالی نظام مقدس اسلامی ، و حرکت در مسیر اقتصاد مقاومتی، نیاز به تحقق درآمدهای مالیاتی به عنوان یکی از ابزار های مهم تعالی دارد.

**هدف کلی تحقیق** :

شناسایی و رتبه بندی عوامل مؤثر در تحقق درآمدهای مالیاتی

**اهداف فرعی تحقیق:**

1)بررسی نقش عامل هوشمندسازی مالیاتی در تحقق درآمدهای مالیاتی.

2) بررسی نقش عامل مبارزه با فرار مالیاتی در تحقق درآمدهای مالیاتی.

3) بررسی نقش عامل شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان در تحقق درآمدهای مالیاتی.

4) بررسی نقش عامل بکارگیری و توسعه مدیریت دانش در تحقق درآمدهای مالیاتی.

**فرضیه های تحقيق**

1) عامل هوشمندسازی مالیاتی در تحقق درآمدهای مالیاتی تأثیرگذار است.

2) عامل شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان در تحقق درآمدهای مالیاتی تأثیرگذار است.

3)عامل بکارگیری و توسعه مدیریت دانش در تحقق درآمدهای مالیاتی تأثیرگذار است.

4) عامل مبارزه با فرار مالیاتی در تحقق درآمدهای مالیاتی است.

**پیشینه و ادبیات تحقیق**

بهاره عقیقی در سال 1398 عوامل موثر در رشد درآمدهای مالیاتی در ایران را با استفاده از روش ARDL بررسی کرده است (عقیقی، 1398).

عبادپور و همکاران در سال 1397 عوامل موثر در پیاده سازی سیستم هوش تجاری در ادارات مالیاتی تهران را بررسی نموده اند.( عبادپور و همکاران، 1397).

میرحسینی و فیضی دولت آبادی در سال 1397 در خصوص شناسایی و راه های مقابله با فرار مالیاتی در ایران را مطالعه کرده اند.( میرحسینی و فیضی دولت آبادی. 1397).

محمد رضایی سیا بیدی در سال 1396 نسبت به ارائه راهکارهای مقابله با فرار مالیاتی اقدام نموده است.( رضایی سیابیدی، 1396 ).

**روش تحقيق**

با توجه به اينكه هدف از اين پژوهش، شناسایی و رتبه بندی عوامل مؤثر در تحقق درآمدهای مالیاتی

می باشد، به همين دليل روش پژوهش توصيفي انتخاب گرديده است. در اين پژوهش، پژوهشگر دخالتي در موقعيت، وضعيت و نقش متغيرها ندارد و صرفاً آنچه را كه وجود دارد مطالعه كرده و به توصيف و تشريح آن مي پردازد. همچنين عامل های هوشمندسازی مالیاتی، مبارزه با فرار مالیاتی، شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان و بکارگیری و توسعه مدیریت دانش متغيرهای مستقل و تحقق درآمدهای مالیاتی به عنوان متغير وابسته از طريق پرسشنامه مورد بررسي قرار مي گيرند. بنابراين اين پژوهش، توصيفي از نوع پيمايشي يا زمينه يابي خواهد بود. در اين پژوهش با توجه به اينكه جامعه آماري شامل 36 نفرکارشناسان، کارکنان بازنشستگان، حسابرسان متبحر و صاحب نظر در حوزه مالیاتی می باشد. پژوهش پيمايشي در مقياس کوچک است. پس ازجمع آوری داده ها، با استفاده از نرم افزار 22*,SPSS* تجزيه و تحليل های لازم با استفاده از آزمون های رگرسیون صورت گرفته است.

**روایی و پايايي داده های جمع آوری شده**

به منظور سنجش روایی پرسشنامه از نظرات اساتید و متخصصین صاحبنظر که به موضوع اشرافیت کامل دارند بهره گرفته شده است. در اين پژوهش برای سنجش پايايي از آزمون آلفای کرونباخ استفاده شده است. نتيجه آزمون نشان داد که ضريب آلفای کرونباخ محاسبه شده(868/0 (=بيش از 65/0 می باشد. بنابراين قابليت اعتماد پرسشنامه مورد نظر در حد قابل قبولی بوده است.

**ابزار جمع آوری داده ها و اطلاعات**

مهمترين روشهاي گردآوري اطلاعات مطالعات کتابخانه ای و پژوهش های میدانی است که در اين تحقیق ،جهت گردآوري اطلاعات در زمينه مباني نظري و ادبيات پژوهش موضوع، از منابع کتابخانه‌اي، مقالات، کتاب هاي مورد نياز و نيز از شبکه جهاني اطلاعات و همچنین به منظور جمع‌آوري داده‌ها و اطلاعات براي تجزيه و تحليل از پرسشنامه استفاده شده است. دراين پژوهش از پرسشنامه جهت جمع آوری اطلاعات استفاده شده است.

**یافته ها و بحث مربوط به فرضیه یکم**

با توجه به نتایج بدست آمده مقدار سطح معناداری برابر صفر می باشد و از میزان آلفا که برای این تحقیق 05/0 در نظر گرفته شده ، کمتر است که این نشان دهنده تاثیر مثبت عامل هوشمندسازی مالیاتی در تحقق درآمدهای مالیاتی می باشد. مقدار Rsquare برابر 549/0 می باشد که بیانگر این مطلب است که 9/54 درصد از تغییرات تحقق درآمد مالیاتی، تحت تاثیر عامل هوشمندسازی مالیاتی می باشد. به طور خلاصه نتایج در جدول 1نشان داده شده است.

معادله رگرسیون مربوط به فرضیه یکم:

هوشمندسازی مالیاتی 705/0 + 008/1 = تحقق درآمدهای مالیاتی

**جدول 1: نتایج بدست آمده مربوط به فرضیه یکم**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ضریب رگرسیون استانداردنشده (B) | مقدار ثابت (Constant) | سطح معناداری (Sig) | میزان تاثیر متغیر مسقل بر متغیر وابسته (Rsquare) | میزان همبستگی ساده (R) |
| **705/0** | **008/1** | **000/0** | **549/0** | **741/0** |

**یافته ها و بحث مربوط به فرضیه دوم**

با توجه به نتایج بدست آمده مقدار سطح معناداری برابر صفر می باشد و از میزان آلفا که برای این تحقیق 05/0 در نظر گرفته شده ، کمتر است که این نشان دهنده تاثیر مثبت عامل شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان برای تحقق درآمدهای مالیاتی می باشد. مقدار Rsquare برابر 538/0 می باشد که بیانگر این مطلب است که 8/53 درصد از تغییرات تحقق درآمدهای مالیاتی ، تحت تاثیر عامل شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان می باشد. به طور خلاصه نتایج در جدول2نشان داده شده است.

معادله رگرسیون مربوط به فرضیه دوم:

شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان 629/0 + 264/1 = تحقق درآمدهای مالیاتی

**جدول 2: نتایج بدست آمده مربوط به فرضیه دوم**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ضریب رگرسیون استانداردنشده (B) | مقدار ثابت (Constant) | سطح معناداری (Sig) | میزان تاثیر متغیر مسقل بر متغیر وابسته (Rsquare) | میزان همبستگی ساده (R) |
| **629/0** | **264/1** | **000/0** | **538/0** | **734/0** |

**یافته ها و بحث مربوط به فرضیه سوم**

با توجه به نتایج بدست آمده مقدار سطح معناداری برابر صفر می باشد و از میزان آلفا که برای این تحقیق 05/0 در نظر گرفته شده، کمتر است که این نشان دهنده تاثیر مثبت عامل بکارگیری و توسعه مدیریت دانش برای تحقق درآمدهای مالیاتی می باشد. مقدار Rsquare برابر 440/0 می باشد که بیانگر این مطلب است که 44 درصد از تغییرات مدیریت دانش، تحت تاثیر عامل فناوری می باشد. به طور خلاصه نتایج در جدول3نشان داده شده است.

معادله رگرسیون مربوط به فرضیه سوم:

بکارگیری و توسعه مدیریت دانش 630/0 + 210/1 = تحقق درآمدهای مالیاتی

**جدول 3: نتایج بدست آمده مربوط به فرضیه سوم**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ضریب رگرسیون استانداردنشده (B) | مقدار ثابت (Constant) | سطح معناداری (Sig) | میزان تاثیر متغیر مسقل بر متغیر وابسته (Rsquare) | میزان همبستگی ساده (R) |
| **630/0** | **210/1** | **000/0** | **440/0** | **663/0** |

**یافته ها و بحث مربوط به فرضیه چهارم**

با توجه به نتایج بدست آمده مقدار سطح معناداری برابر صفر می باشد و از میزان آلفا که برای این تحقیق 05/0 در نظر گرفته شده ، کمتر است که این نشان دهنده تاثیر مثبت عامل مبارزه با فرار مالیاتی برای تحقق درآمدهای مالیاتی می باشد. مقدار Rsquare برابر 632/0 می باشد که بیانگر این مطلب است که 2/63 درصد از تغییرات تحقق درآمدهای مالیاتی ، تحت تاثیر عامل مبارزه با فرار مالیاتی می باشد. به طور خلاصه نتایج در جدول4 نشان داده شده است.

معادله رگرسیون مربوط به فرضیه چهارم:

مبارزه با فرار مالیاتی 770/0 + 666/0 = تحقق درآمدهای مالیاتی

**جدول 4: نتایج بدست آمده مربوط به فرضیه چهارم**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ضریب رگرسیون استانداردنشده (B) | مقدار ثابت (Constant) | سطح معناداری (Sig) | میزان تاثیر متغیر مسقل بر متغیر وابسته (Rsquare) | میزان همبستگی ساده (R) |
| **770/0** | **666/0** | **000/0** | **632/0** | **795/0** |

**نتیجه گیری و ارائه پیشنهاد:**

با توجه به تحلیل رگراسیون مقدار سطح معناداری برای کلیه فرضیه ها با استفاده از نرم افزار برابر صفر بدست آمد که از میزان آلفا که برای این تحقیق 05/0 در نظر گرفته شد ، کمتر می باشد که این نشان دهنده تاثیر مثبت عامل های هوشمندسازی مالیاتی، مبارزه با فرار مالیاتی، شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان و بکارگیری و توسعه مدیریت دانش در تحقق درآمدهای مالیاتی می باشد. همچنین بر اساس اولویت بندی بدست آمده از این تحقیق ، پیشنهاد می گردد مدیران و مسئولان به ترتیب:

1)مبارزه با فرار مالیاتی، 2) هوشمندسازی مالیاتی 3) شایسته گزینی و افزایش انگیزش کارکنان و 4) بکارگیری و توسعه مدیریت دانش را در بر نامه های خود قرار دهند.

در پایان از کلیه همکاران اداره کل امور مالیاتی علی الخصوص جناب آقای اوروج زاده مدیرکل محترم امور مالیاتی استان نهایت تشکر و امتنان را داریم.

**در راستای یافته های تحقیق موارد ذیل پیشنهاد می شود:**

* استفاده از ظرفیت قابل توجه تراکنش های بانکی در شناسایی و کشف فرارهای مالیاتی فعلان اقتصادی و میزان فعالیت های اقتصادی آنها و به تبع آن کشف مودیان جدید مالیاتی.
* با توجه پیچیدگی و گستردگی قوانین و مقررات، تعیین نرخ مناسب مالیات و ساده کردن نظام مالیاتی و از بین بردن اقتصاد زیرزمینی.
* ضرورت اصلاح قوانین، فرآیندها و روشهای اجرایی و فاصله گرفتن از مدیریت سنتی.
* لزوم ایجاد بسترهای فرهنگی مناسب و فرهنگ سازی مداوم از طرق مختلف من جمله ساخت برنامه ها در رسانه ملی.
* اهتمام جدی برای اجرای دقیق قانون مالیات بر ارزش افزوده.
* شفاف سازی نحوه هزینه کرد درآمدهای مالیاتی توسط دولت و انعکاس اخبار آن.
* داشتن نگاهی دقیق و عمیق به طرح های علمی برای پیشبرد بهتر فرآیند مدیریت فرار مالیاتی تا هم اساتید و کارشناسان حوزه مالیات با امیدی تازه به بررسی موشکافانه موضوعات مختلف در حوزه اقتصادی پرداخته و هم بخشی از بار اقتصادی کشور از دوش مسئولین خدوم برداشته شود.
* اجرای هر چه سریعتر نظام مالیاتی هوشمند در کشور که باعث کاهش دخالت نیروی انسانی و در نتیجه کاهش خطا، افزایش طول عمر تجهیزات و ساختارها و ... می شود.
* تکمیل هرچه سریعتراطلاعات پایگاه اطلاعات مودیان مالیاتی و همکاری همه دستگاه‌های ذیربط برای ارایه اطلاعات مورد نیاز سازمان و همچنین توسعه زیرساخت‌های فناوری در کشور به ویژه اجرای قانون پایانه فروشگاهی در ابعاد سراسری.
* برقراری ارتباط دوستانه و صمیمی مدیران و کارکنان و افزایش حس مهم بودن نقش کارکنان و تاثیر گذاری فعالیتشان در پیشرفت کشور.
* بازنگری در سیستم پاداش و تنبیه در سازمان در جهت افزایش انگیزش کارکنان.
* مطالعه دقیق و کارشناسی در جهت بازنگری در دستورالعمل ارتقای پست.
* فراهم کردن محیط فعال و پویا و مناسب در ادارات، طوریکه کارکنان با فعالیت در آن، احساس شادابی نمایند.
* تشکیل کارگاه های آموزشی برای کلیه مدیران و رؤسای امور به منظور آشنایی آنان با اهمیت استقرار مدیریت دانش و نیز لزوم مستندسازی دانش نیروهای باتجربه. همچنین در این کارگاه ها نحوه نگارش تجربه به ایشان آموزش داده شود تا کلیه تجربیات به طریق واحد ثبت گردند تا طبقه بندی آنها نیز میسر باشد.

**مراجع**

1. سلمانی بی شک، محمدرضا، شاهویردی دولت آباد، امیر، باستان، فرانک،1393،" بررسی اثرات درآمدهای مالیاتی و امنیت اقتصادی ایران"، فصلنامه سیاست های مالی و اقتصادی، سال دوم، شماره 7 ،صفحات 73-90.

2. عقیقی، بهاره،1398،" بررسی عوامل موثر در رشد درآمدهای مالیاتی در ایران"، سومین کنفرانس علمی دستاوردهای نوین در مطالعات علوم مدیریتی، حسابداری و اقتصاد ایران.

3. عبادپور، زهرا، رجب زاده نظری، علی، نیک قدم حجتی، ساناز، 1397،" شناسایی و رتبه بندی عوامل موثر در پیاده سازی سیستم هوش تجاری در سازمان های دولتی"، پنجمین کنفرانس بین المللی فناوری اطلاعات، کامپیوتر.

4. میرحسینی، میر ولی اله، فیضی دولت آبادی،1397،" شناسایی و راه های مقابله با فرار مالیاتی در ایران"، کنفرانس بین المللی مطالعات بین رشته ای در مدیریت و مهندسی تهران.

5. رضایی سیابیدی، محمد،1396،" راه کار های مقابله و جلوگیری از فرار مالیاتی"، دوره 4، نشریه قانون یار، صفحات145 الی 159.

1. حسابرس ارشد مالیاتی [↑](#footnote-ref-1)
2. رئیس امور حسابرسی مالیاتی [↑](#footnote-ref-2)
3. رئیس گروه مالیاتی [↑](#footnote-ref-3)
4. حسابرس مالیاتی [↑](#footnote-ref-4)
5. کارشناس حقوقی [↑](#footnote-ref-5)