جستاری در زمینه ارتقاء فرهنگ مشارکت مردم در عرصه مالیات

**A study on promoting the culture of people's participation in the field of taxation**



سید طهماسب نیک یار

دانشجوی دکتری مدیریت کارآفرینی دانشگاه آزاد اسلامی واحد قزوین

t.nikyar@iran.ir

چکیده :

با عنایت به شرایط نوین اقتصاد ایران در یک دهه اخیر که بدلایل متعدد از جمله تحریم های ناعادلانه، در مسیر توفیق اجباری برای رهایی از اقتصاد تک محصولی قرار گرفته است ، مالیات ستانی اهمیت دوچندانی یافته است و پس از قریب یکصد سال ، سهم مالیات در بودجه ، از طلای سیاه پیشی گرفته است. علیرغم سرعت زیاد تغییر ساختار اقتصادی طی سنوات اخیرالذکر و تکیه و تاکید بسیار بر مفهوم و اهمیت مالیات ، بسترسازی فرهنگ عمومی برای انطباق و هضم این تحولات صورت نپذیرفته و اقدامات بسیاری برای هماهنگ سازی این دو جریان ، ضروریست . در این جستار کوشیده ایم تا زمینه های لازم برای تجانس فرهنگ عامه و کاهش تعارض ها در راستای پذیرش تغییرات لاجرم بنیان های نوین مالیاتی را دریابیم . از مهمترین نتایج حاصله در این مسیر می توان به این موارد ذیل اشاره داشت: زمینه سازی فرهنگی مالیات از طریق آموزش همگانی با بهره گیری از ابزارهای موجود همچون تبلیغات رسانه ای و فضای مجازی ، گنجاندن مفاهیم مالیاتی در کتابهای درسی دانش آموزان و دانشجویان، تنقیح قوانین و شناخت منابع نوین مالیاتی، انعکاس عینی موارد مصرف مالیات و ... که در متن اصلی مقاله بدانها پرداخته ایم. بدیهی است در نیل به اهداف پژوهش ، از نقطه نظرات اندیشمندان و خبرگان عرصه علمی و عملی مالیات ، بهره بسیار برده ایم .

**مقدمه (تعاریف گوناگون از مالیات):**

مالیات یک هزینه مالی اجباری یا نوعی خراج است که توسط یک سازمان دولتی به منظور تأمین هزینه‌های مختلف عمومی یا [هزینه‌های دولت](https://fa.wikipedia.org/wiki/%D9%87%D8%B2%DB%8C%D9%86%D9%87_%D8%AF%D9%88%D9%84%D8%AA%22%20%5Co%20%22%D9%87%D8%B2%DB%8C%D9%86%D9%87%20%D8%AF%D9%88%D9%84%D8%AA)، به مالیات دهنده (یک شخص حقیقی یا [شخص حقوقی](https://fa.wikipedia.org/wiki/%D8%B4%D8%AE%D8%B5_%D8%AD%D9%82%D9%88%D9%82%DB%8C%22%20%5Co%20%22%D8%B4%D8%AE%D8%B5%20%D8%AD%D9%82%D9%88%D9%82%DB%8C)) تحمیل می‌شود.[[۱]](https://fa.wikipedia.org/wiki/%D9%85%D8%A7%D9%84%DB%8C%D8%A7%D8%AA#cite_note-1)عدم موفقیت در پرداخت، فرار یا مقاومت در برابر پرداخت مالیات، می‌تواند طبق [قانون](https://fa.wikipedia.org/wiki/%D9%82%D8%A7%D9%86%D9%88%D9%86%22%20%5Co%20%22%D9%82%D8%A7%D9%86%D9%88%D9%86) مجازات در پی داشته باشد. ) ویکی‌پدیا، دانشنامهٔ آزاد(

به دیگر بیان ، مالیات قسمتی از درآمد یا دارایی افراد است که برای پرداخت مخارج عمومی و اجرای سیاست های مالی، در راستای حفظ منابع اقتصادی، اجتماعی و سیاسی کشور، بر اساس قوانین و با اهرم های اجرایی دولت وصول می شود. عده ای مالیات را مبلغی می دانند که دولت از اشخاص، شرکت ها و موسسات، بر طبق قانون، برای تقویت حکومت و تامین مخارج عمومی اخذ نماید(فرهنگ،1354(

در واقع مالیات عبارت است از سهمی که به موجب اصل تعاون ملی و طبق مقررات موضوعه هر یک از افراد کشور موظف هستند از درآمد یا دارایی خود به منظور تامین هزینه های عمومی و حفظ منافع اقتصادی، سیاسی و اجتماعی کشور بر حسب توانایی و استطاعت مالی خود به خزانه دولت بپردازند(رزاقی،1375(

تیلور، مالیات یک نوع پرداختی می داند که توسط افراد جامعه به دولت(در قبال استفاده از امکانات و خدمات عمومی) داده می شود(Taylor,1998).

به عبارت ساده، مالیات پولی است که مردم برای تامین هزینه‌های عمومی کشور، به دولت پرداخت می‌کنند. مالیات یکی از راه‌های درآمدزایی دولت‌هاست و میزان مالیات بر درآمد افراد بر طبق قوانین مشخص اقتصادی هر کشور تعیین و بر اساس قانون، پرداخت مبلغ وضع شده برای مردم هر کشور اجباری است.

برخی از متفکران فلسفه مالیات را مشارکت همگانی در تأمین هزینه‌های عمومی می‌دانند. از این نگاه این‌گونه برداشت می‌شود که مالیات هزینه‌ای است که تمامی افراد جامعه برای اداره جامعه خود می‌پردازند. به‌عنوان مثال بودجه سالیانه کشوری چون [آلمان](https://fa.wikipedia.org/wiki/%D8%A2%D9%84%D9%85%D8%A7%D9%86) تا 85 درصد وابسته به مالیات است. این میزان از وابستگی بودجه به مالیات، نشان‌دهنده تأثیری است که مالیات‌دهندگان بر اداره کشور مترقی‌ای مانند آلمان دارند.

مالیات نوعی ابزار غیرمستقیم،برای کنترل فعالیتهای اقتصادی بنگاه­ ها و تعیین سیاست­های دولت نیز است.

**فرهنگ مالیاتی**

موضوع فرهنگ مالیاتی، رشته های اقتصاد، جامعه شناسی و تاریخ را در بر می گیرد. بنابراین واژه فرهنگ مالیاتی به ندرت در ادبیات اقتصادی یافت می شود. در سال های اخیر توجه به فرهنگ مالیاتی افزایش یافته است؛ زیرا اقدامات اصلاحی ضروری برای نظام های مالیاتی اقتصاد های انتقالی تا اندازه ای به دلیل عدم تطابق فرهنگ مالیاتی آنها منجر به شکست شده است. فرهنگ مالیاتی خاص یک کشور را می توان به عنوان تمام موسسات رسمی و غیر رسمی مرتبط با سیستم مالیاتی ملی و عملکرد آن، شامل وابستگی ها و روابط ایجاد شده توسط تعاملات مداومش، در نظر گرفت(طاهرپور،1387(

فرهنگ مالیاتی پذیرش و باور مردم برای پرداخت رضایتمندانه مالیات است. به عبارت دیگر تمایل افراد به پرداخت مالیات به عنوان وظیفه، نه از سر اجبار، **فرهنگ مالیاتی** نامیده می­شود.

**فرهنگ مالیاتی خلاصه می‌شود به : تمایل افراد به پرداخت مالیات (منبع :پایگاه فرهنگ مالیاتی کشور)**

مردم باید بدانند مالیات در توسعه و رونق کشور تأثیر بسزایی داشته و درآمد ناشی از مالیات صرف توسعه زیرساخت های بهداشتی، رفاهی، خدمات عمومی و آموزشی در جامعه می­شود. آگاه سازی مردم باعث مشارکت بیشتر مردم و علاقه مندی برای پرداخت مالیات جهت تأمین هزینه های عمومی کشور می­شود. اطلاع رسانی صحیح و به موقع از سوی دولت برای آگاهی مردم و جلب حمایت عمومی تأثیر بسزایی دارد.

ارتقای فرهنگ مالیاتی تأثیر انکار ناپذیری در بالا بردن درآمدهای مالیاتی دولت و کاهش تکیه بر درآمدهای نفتی دارد. مطلع شدن مردم از نحوه مصرف درآمدهای نفتی، اعتماد جامعه را به دستگاه مالیاتی بیشتر می­کند. هر اندازه فرهنگ مالیاتی مردم عمیق­تر، درونی­ تر باشد انگیزه مشارکت مردم برای پرداخت مالیات، بیشتر خواهد شد و به تبع آن درآمدهای مالیاتی دولت نیز بیشتر خواهد شد.

یکی از روش ­های دیگر تقویت فرهنگ مالیاتی در جامعه، نشان دادن عوارض و مشکلاتی است که در صورت عدم پرداخت مالیات گریبان مردم را می­گیرد. هر زمان مردم جامعه به این باور رسیدند که مالیات دریافتی از آنها، صرف بهبود وضعیت جامعه و توسعه اجتماعی و رفاه شهروندان می شود، فرهنگ مالیاتی عمیقی ایجاد شده است

به منظور رواج فرهنگ مالیاتی در جامعه، باید آگاهی های لازم را به شهروندان بدهیم و اعتمادشان را جلب کنیم که مالیات دریافتی از آنها صرف چه کارهایی خواهد شد.

# **فرار مالیاتی و** دلایل تغییر نگرش جامعه به مشارکت در پرداخت مالیات

   یکی از بحث های اساسی در تحقیقات اقتصاد کاربردی، فرار مالیاتی است. این پدیده حتی در کشورهایی که از یک نظام مالیاتی کاملا توسعه یافته برخوردارند نیز مشاهده می شود. این مسئله برای کشور های در حال گذار بسیار بحرانی تر است. در عین حال عملکرد نظام های قدیمی جمع آوری مالیات بر شدت آن می افزاید. فرار از مالیات جزء اصلی فعالیت های پنهان، زیر زمینی یا بخش نامنظم اقتصاد بوده و اقتصاددانان بیش از پیش در پی تجزیه و تحلیل این پدیده اند. قسمت اعظم مدل های ساخته شده در این زمینه مربوط به فرار از مالیات بر درآمد بوده است(سید نورانی،1388(

اگر کسی بخواهد تاریخچه کاملی از مالیات ها را که شامل بحث های تئوریک و تجربی است، بنویسد احتمالاً باید فرار مالیاتی را به عنوان یک نقطه شروع کار و جزئی از کار خود مدنظر داشته باشد. بنابراین فرار مالیاتی از بحث های مهم در زمینه مالیات هاست. می توان گفت تئوری اقتصادی رسمی فرار مالیاتی از حدود سه دهه پیش به طور جدی شروع شده است. بهترین مرجع برای ادبیات مربوط به فرار مالیاتی به تحلیل تئوریک آلینگهام و ساندمو بر می گردد که با عنوان فرار مالیات بر درآمد انجام شده است. آنها در کار خود دو روش برای مهار کردن فرار مالیاتی پیشنهاد می کنند؛ افزایش مجازات ها و افزایش بودجه اداره دارایی تا بر کارآیی آن افزوده شود(Alingham & Sandamo,1972).

   هر وضعیتی از عدم تمکین که منجر به عدول از تکالیف مالیاتی، قانونی اشخاص حقیقی و حقوقی گردد، فرار مالیاتی به حساب می آید. از جمله عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی، گزارش کمتر از واقع سود یا ثروت، گزارش بیش از واقع کسورات، ارائه اطلاعات مخدوش، تاخیر درپرداخت به موقع مالیات برای سوء استفاده از شرایط تورمی و به طور کلی هرگونه تلاش غیر قانونی برای نپرداختن مالیات، فرار مالیاتی نامیده می شود(ضیایی و طهماسبی،1383(

چن یک مدل فرار مالیاتی و تصمیم گیری مالیاتی درون زا ارائه کرده است. وی نوعی رشد درون زا از نوع تابع تولید کاب داگلاس در حالتی که درآمد دولت از طریق درآمد های مالیاتی تامین می شود و فرار مالیاتی در یک محیط عدم اطمینان شکل می گیرد، ارائه می دهد. در عین حال وی فقط می تواند تاثیرات آشکار متغیر های سیاست مالیاتی را بر نرخ رشد اقتصادی در حالت عمومی به دست آورد اما در می یابد که رشد با فرار مالیاتی در یک مدل تنظیم شده[[1]](#_ftn1) کاهش می یابد. او نشان می دهد افزایش جریمه های مالیاتی فرار مالیاتی را کاهش می دهد. در عین حال افزایش در بازرسی ها فرار مالیاتی را درصورتی کاهش می دهد که هزینه جبرانی آن خیلی بالا نباشد(Chen,2003). مطالعات آتولیا که از مدل رشد درون زا از نوع همپوشانی نسل ها استفاده کرده نشان می دهد که درآمدهای دولت سرمایه های عمومی را افزایش می دهد(Atolia,2003).

کلمن و فهریمن(1997) مشاهده کردند که قبول داوطلبانه مالیات تابعی از محیط فرهنگی در استرالیا است. چان و همکاران(2000) دریافتند که محیط های فرهنگی مختلف در هنگ کنگ و آمریکا تاثیر عمده ای بر فرار مالیاتی دارد. تساکومی و همکاران (2007) چارچوب فرهنگ هاف ایستد (1980) را برای شرح فرار مالیاتی در کشورها به کار بردند. بروکس (2001) معتقد است که با ثابت در نظر گرفتن سایر شرایط، پیچیده تر بودن مقررات و قوانین مالیاتی منجر به افزایش حجم اقتصاد زیرزمینی می گردد. زیرا این مسئله علاوه بر اینکه آزادی و اختیار افراد برای حضور در اقتصاد رسمی را کاهش می دهد، امکان تفسیر به رأی افراد به منظور اجتناب از پرداخت مالیات را فراهم می نماید. ریچاردسون(2006) با بررسی عوامل متعدد اقتصادی و غیر اقتصادی بر روی فرار مالیاتی دریافته است که بین تمامی عوامل موثر پیچیده بودن قوانین و مقررات مالیاتی از اهمیت بیشتری برخوردار است. وی معتقد است که در بسیاری از کشورها پیچیده بودن قوانین و مقررات مالیاتی عامل اصلی فرار مالیاتی می باشد. هم چنین گزانی و شرام(2001) ارتباط فرار مالیاتی و منبع درآمد را در دو کشور آلبانی و هلند، به طور تجربی مطالعه نمودند.

به رغم کوشش های فراوان، به دلایل گوناگون تعداد قابل توجهی از مودیان رغبتی برای پرداخت مالیات ندارند. دلایل عمده این پدیده بی اعتمادی تاریخی، نبود شفافیت و ارتباطی مناسب میان درآمد های مالیاتی و محل مصرف آنها در کشور می باشد. ولی به هر حال واقعیتی است که در بخش درآمدزایی پایدار به عنوان مانع جدی مطرح است(محمدی،1386(

مالیات و نظام مالیاتی نقش موثر و بی‌بدیلی در روند توسعه کشور دارد. مالیات به‌عنوان ‌یکی از ابزارهای هدایت اقتصاد، از طریق تأثیر بر فعالیت بنگاه‌های اقتصادی، می‌تواند در سیاست‌گذاری‌های توسعه، نقش کلیدی ایفا کند. بر این اساس دولت با تدوین نظام مالیاتی مناسب، می‌تواند بر چگونگی دستیابی به هدف‌های توسعه‌ای تأثیر بگذارد.

در حال حاضر بخش عمده‌ای از اعتبارات و درآمدهای مالیاتی، صرف عمران، آبادانی و امور زیربنایی کشور می‌شود. ازاین‌رو ارتقای روزافزون نظام مالیاتی و همگام ساختن آن با دانش روز، نقش انکارناپذیری در توسعه اقتصادی کشور دارد.

بر این اساس، برنامه‌ریزی برای وصول کامل مالیات و جایگزین کردن درآمدهای مالیاتی به‌جای درآمدهای نفتی که در بیشتر موارد ناپایدار است، از اساسی‌ترین محورهای برنامه‌ریزی برای توسعه اقتصادی و اجتماعی کشور به شمار می‌رود و با توجه به نقش مهم درآمدهای مالیاتی در توسعه و پیشبرد اهداف دولت، اصلاح ساختار اقتصادی، توسعه فعالیت‌های تولیدی و خدماتی، گسترش پایه‌های مالیاتی و حذف معافیت‌های غیرضروری، رفع محدودیت‌های بودجه‌ای سازمان، تأمین نیروی انسانی و اتخاذ تدابیر قانونی نقش بسیار مهمی در ارتقای درآمدهای مالیاتی و درنتیجه توسعه و آبادانی کشور ایفا می‌کند که برای تحقق چنین امری اراده مردم عمده‌ترین نقش را دارد.

پرداخت مالیات به موقع درشتاب بخشی به اجرای طرح های عمرانی و رفاهی در کشور نقش مهمی دارد و جذب درآمدهای مالیاتی دولت راهکاری برای افزایش و حفظ ذخایر نفتی در کشور و کاهش اتکا به اقتصاد تک محصولی نفت است. دولت با توزیع متوازن درآمدهای مالیاتی و ثروت های ملی بر اساس عدالت نقش ارزنده ای در پیمودن موفقیت آمیز مسیر توسعه یافتگی دارد دولت هر اندازه در وصول و تحقق میزان درآمد مصوب موفق باشد به همان اندازه نیز در سطح کشور اعتبارات عمرانی بیشتری برای توسعه زیر ساخت تخصیص داده می‌شود. روابط دو سویه و تعامل خوب حاکمیت و مردم در نظام های مردم سالاری دینی بیشتر و روشن تر است که پیامد آن پیشرفت کشور و خشنودی مردم است. هر چقدر مردم بیشتر با اقدامات و خدمات درآمدهای مالیاتی آشنا شوند، همکاری و مشارکت بیشتری در پرداخت به موقع مالیات خواهند داشت.

در این بین اصلاح نظام مالیاتی به تنهایی راه گشا نبوده، چرا که اولویت نخست در این اصلاحات، تسریع در تغییر نگرش عموم مردم و بالاخص مالیات دهندگان به مقوله مالیات است که این مهم تنها از طریق فرهنگ سازی مالیاتی می تواند منجر به نتایج مثبت گردد.

اگر چنین تغییری در نگرش مردم یک کشور به وجود آید که گرفتن مالیات توسط دولت تنها برای ساختن فردایی بهتر برای آن ها و فرزندان شان است، آن وقت، معضلی به نام فرار مالیاتی نیز وجود نخواهد داشت. در چنین نظام مالیاتی مردم سیاست های اقتصادی و برنامه ریزی های آن مجموعه را قبول داشته و در تامین هزینه های آن نیز بیشتر مشارکت می نمایند.

فرهنگ سازی مالیاتی از طریق افزایش آگاهی کارکنان ادارات از حقوق مردم و همچنین میزان شناخت مردم از قوانین مالیاتی و نحوه مصرف مالیات در جامعه و کارکرد مالیات در اقتصاد تاثیر مثبت میگذارد.

اطلاع‌رسانی صحیح و به هنگام از نحوه مصارف حاصل از درآمدهای مالیاتی و همچنین تبیین و تشریح کارکردها و آثار پرداخت مالیات در اقتصاد موجب همکاری و مشارکت بیشتر در پرداخت مالیات می‌گردد. لذا لزوم آشنایی مردم از چگونگی به مصرف رساندن وجوه مالیات در پروژه‌ها و هزینه‌های عمومی ضرورتی اجتناب‌ناپذیر است.

# نتایج بررسی ها بیانگر آنست که : فرهنگ سازی مالیاتی موجب مشارکت بیشتر مودیان می شود.

مالیات به عنوان مهم ترین ابزار سیاست مالی دولت در تدوین سیاست های اقتصادی کشور از اهمیت ویژه ای برخوردار است. امروزه نظام مالیاتی درکلیه جوامع ابزاری تعیین کننده درچگونگی نیل به توسعه اقتصادی، تامین عدالت اجتماعی، وسازمان دهی فعالیت های اقتصادی مورد استفاده قرار می گیرد به عبارت دیگر نظام مالیاتی علاوه بر تامین منابع دولت می بایستی در خدمت تولید وتشویق سرمایه گذاری توزیع مجدد درآمد، رونق بازار سرمایه وفراهم کننده رفاه عمومی بیشتر باشد.

پرداختن به مقوله مالیات مستلزم ایجاد بستر وفرهنگ سازی مناسب است باید پذیرفت تا زمانی که افراد یک کشور از اهمیت مالیات وکارکرد‌های آن غافل باشند; هرگز نمی‌توان انتظار داشت که آنان انگیزه کافی برای پرداخت داشته باشند و باید با شفاف سازی و تبیین نقش مالیات در گرداندن چرخ اقتصادی کشور، راهکارهایی را که موجب افزایش اعتماد عمومی و میزان مشارکت مودیان در پرداخت مالیات می‌شود را اجرایی کرد.

بی شک مهمترین عامل تاثیر گذار در ایجاد این اعتماد و اقناع افکارعمومی، معرفی مصادیق عینی صرف مالیات است.

پایبندی مودیان به تکالیف قانونی خود، هدفی است که همه نظام‌های مالیاتی جهان در آرزوی تحقق آنند و تحقق این مهم در گرو اشاعه فرهنگ مالیات وفرهنگ داوطلبانه پرداخت آن می‌باشد. درواقع میزان همکاری افراد با نظام مالیاتی وتمایل آنان به پرداخت مالیات، به درجه رشد اجتماعی و اعتماد مردم نسبت به رسالت نظام مالیاتی بستگی دارد.

فرهنگ سازی در عرصه‌ی مالیات فقط به مردم مربوط نمی‌شود بلکه دولت نیز در این زمینه وظایفی دارد. در هر کشوری مردم و دولت دوطرف نظام مالیاتی هستند وبرای این که نظام مالیاتی با حداکثر کارآمدی و اثر بخشی همراه شودبا ید دو طرف از یکدیگر شناخت جامعی داشته باشند و به طور مستقیم وغیر مستقیم بتوانند رفتار یکدیگر را ارزیابی واعتماد سازی کنند و اگر به دنبال پیشرفت اقتصادی، اجتماعی هستیم می‌بایست این امر با مشارکت عمومی صورت بگیرد و برای افزایش سهم درآمدهای مالیاتی، سطح فرهنگ پرداخت مالیات را درجامعه به گونه‌ای ارتقا داد که مالیات دادن برای مردم مانند انجام عبادت، پرداخت خمس مال باشد.

اطلاع رسانی و در کنار آن عنصر آموزش نیز به عنوان یک اصل کاربری وزیر بنایی محور بر نامه‌های استراتژی نظام مالیاتی کشوردر امر فرهنگ سازی مالیاتی محسوب می‌شود و آگاه ساختن مردم از آثار مثبت پرداخت مالیات درجامعه وجلب اعتماد متقابل بین مودی و نظام مالیاتی، ایجاد اطمینان از هزینه کرد مالیات پرداختی در گسترش رفاه اجتماعی از جمله عوامل گسترش فرهنگ مالیاتی در راستای اجرای سیاست مذکور است.

اگر چنین حسی در مردم به وجود آید که گرفتن مالیات به وسیله دولت تنها برای ساختن فردایی بهتر برای آن‌ها وفرزندانشان است، آن وقت معضلی به نام فرار مالیاتی برای دولت وکابوسی به نام مالیات برای مودیان وجود ندارد.

#  استنتاج نهایی نظرات خبرگان حوزه مالیات نشان داد که :

# [هرچه فرهنگ مالیاتی بیشتر گسترش یابد ، زمینه ‏ساز مشارکت بیشتر](https://iraneconomist.com/fa/news/175486/%DA%AF%D8%B3%D8%AA%D8%B1%D8%B4-%D9%81%D8%B1%D9%87%D9%86%DA%AF-%D9%85%D8%A7%D9%84%DB%8C%D8%A7%D8%AA%DB%8C-%D8%B2%D9%85%DB%8C%D9%86%D9%87-%E2%80%8F%D8%B3%D8%A7%D8%B2-%D9%85%D8%B4%D8%A7%D8%B1%DA%A9%D8%AA-%D8%A8%DB%8C%D8%B4%D8%AA%D8%B1)  افزونتر خواهد بود .

به گزارش ایران اکونومیست؛ فرهنگ سازی هر مقوله ای دارای ابعاد وسیعی است بویژه چنانچه این موضوع، اقتصادی و از نوع مالیاتی باشد، پیچیده تر و گسترده تر خواهد بود. بنابراین، موثر و کارساز بودن آن، مستلزم همکاری همگان و استفاده از تمام ظرفیت ها است.

کشورهای توسعه یافته به دلیل اتکا به منابع مالیاتی در اقتصادشان از دهه های گذشته، بصورت نظام‏مند و قانونی از این ظرفیت بهره می گیرند. در این میان برخی از کشورهای درحال توسعه نیز که از منابع زیرزمینی و طبیعی بی بهره اند، از ظرفیت مالیاتی بخوبی استفاده می نمایند.

در کشور ما نیز که مدتی است این موضوع به جد مورد تاکید مسئولان و کارگزاران کشور قرار گرفته است، با توجه به بازدهی آن در اقتصاد، تا حدودی مورد توجه برنامه ریزان کشور بوده است که افزایش سهم مالیات در بودجه سنوات اخیر موید این مطلب است.

توجه جدی و عملیاتی شدن منابع مالیاتی از زوایای مختلف قابل بررسی است; از جمله جامع و مانع بودن قوانین و مقررات متقن و ضمانت های اجرایی آن، ایجاد مشوق ها و جرایم هدفمند، سیستماتیک شدن نظام مالیاتی، تشکیل بانک اطلاعاتی جامع اقتصادی، تبیین نحوه مصارف مالیات و نظایر آن باید بدرستی تدوین و اجرایی گردد که این مهم، نیازمند فرهنگ سازی مالیاتی است.

بدون تردید، مالیات یکی از اثرگذارترین مقولات فرهنگی و اقتصادی جوامع توسعه محور است و فرهنگ مالیاتی، مجموعه‏ ای نظام یافته از باورها و مولفه های فرهنگی قلمداد می شود که نقش ویژه ای را در توسعه اقتصادی کشور ایفا می کند. لذا پرداختن به این قبیل موضوعات و تبیین اهمیت وکارکرد آن در جامعه و نظام اقتصادی کشور که با دغدغه ها و شرایط خاصی هم توام است، نیازمند فرهنگ سازی ویژه ای است.

بدیهی است که پرداخت مالیات وظیفه ای همگانی بر دوش هر یک از افراد جامعه است تا دولت بتواند به کمک آن نقش خود را به درستی ایفا کند.

کما اینکه آحاد جامعه ایرانی هنگام وقوع بلایای طبیعی و جنگ با عمل به تکلیف و وظیفه ملی و دینی بخوبی ایفای نقش می کنند و یا هنگام انتخابات، سرنوشت کشور را با عمل به تکلیف سیاسی تضمین می نمایند. چرا که افراد از ابتدا با این نقش آشنا شده اند و این امر بصورت یک فرهنگ ملی درآمده است. لذا مادامی که پرداخت مالیات به یک باور و تکلیف اقتصادی نهادینه نشده، نمی توان انتظار داشت در آینده به راحتی این نقش را بپذیرند.

سلامت اقتصادی کشور منوط به ایجاد ساختار درآمدی و مالیاتی سالم با استقرار نظام مالیاتی قوی و هدفمند است; اما از آنجا که یکی از شروط اساسی ایجاد نظام مالیاتی مطلوب، مقبولیت آن از سوی مردم و پرداخت داوطلبانه مالیات است، راهی به جز تقویت فرهنگ مالیاتی نیست و با ایجاد بسترهای فرهنگی مناسب می توان انتظار ترغیب مردم به پرداخت مالیات را داشت.

اطلاع‌رسانی صحیح و به هنگام از نحوه مصارف حاصل از درآمدهای مالیاتی و همچنین تبیین و تشریح کارکردها و آثار پرداخت مالیات در اقتصاد موجب همکاری و مشارکت بیشتر در پرداخت مالیات می‌گردد. لزوم آشنایی مردم از چگونگی به مصرف رساندن وجوه مالیات در پروژه‌ها و هزینه‌های عمومی ضرورتی اجتناب‌ناپذیر است.

اگر چنین حسی در مردم به وجود آید که گرفتن مالیات به‌وسیله دولت در راستای ساختن فردایی بهتر برای آن‌ها و فرزندانشان است، آن‌وقت تمایل و رغبت مردم برای پرداخت مالیات بیشتر خواهد بود.آنچه اکنون مهم است همکاری تمام دستگاه‌های ذی‌ربط کشور در این راستاست که منجر به افزایش مشارکت و مساعدت مردم در پرداخت مالیات می‌شود.

به هر حال، باید این موضوع جا بیفتد که مالیات از پایه های مهم اقتصاد کشور محسوب می شود به گونه ای که پرداخت آن، موجب پی ریزی و اجرای برنامه های مدون و دقیق دولت برای پیشبرد امور می گردد. دولت به کمک مالیات، توانایی تامین هزینه های گوناگون را به دست آورده و متناسب با حجم مالیات دریافتی، می تواند منابع در اختیار خود را براساس اولویتهای مورد نظر اختصاص دهد.

لذا با ارتقای آگاهی افراد نسبت به ضرورت پرداخت مالیات و تبعات جبران ناپذیری عدم وصول آن بر اقتصاد کشور، می توان حمایت مردم را در پرداخت مالیات افزایش داد. فرهنگ سازی مالیاتی و ترغیب مودیان،‌ با شفاف سازی مسایل مالیاتی و چگونگی مصرف آن در کشور میسر می شود. در حقیقت تغییر نگاه جامعه به مالیات به عنوان تامین کننده عمده هزینه های عمومی، بدون فرهنگ سازی در جامعه امکان پذیر نیست.

از آنجا که ساختار مالیات یک کشور مانند فرهنگ ملی آن، پویا و در حال تغییر و تحول است ایجاد ذهنیت مثبت مبتنی بر کارآمدی، اثربخشی و پایداری مالیات در اقتصاد، برای کارگزاران و پرداخت کنندگان مالیات و بطور اعم عموم مردم باید بیش از پیش افزایش یافته و این مهم نهادینه شود تا آینده ای روشن و اقتصاد بدون اتکا به منابع نفتی و متکی بر درآمد پاک و پایدار مالیاتی میسر گردد.

***برخی از مهم‌ترین دلایل فرارمالیاتی به شرح ذیل آورده شده اند:***

1. **ساز وکار سنتی دریافت مالیات و فقدان نظام جامع اطلاعات مالیاتی:** درحال حاضر دریافت به صورت سنتی و ممیز محور انجام می‌شود. در این فرآیند که بر اساس خود اظهاری مودیان صورت می‌گیرد، امکان کم اظهاری و زد و بند وجود دارد. همچنین ناکارآمدی زیرساخت‌های مالیاتی در عدم شناسایی فرار مالیاتی تأثیر زیادی دارد. برای اینکه از بروز فرار مالیاتی جلوگیری شود، باید از ابزارهای فناوری اطلاعات بهره بگیریم. یکی از بهترین اقدامات در این زمینه، هوشمند سازی نظام مالیاتی و الکترونیکی کردن فرآیندهاست. همچنین باید شبکه جامع نظام مالیاتی و شبکه‌های اطلاعاتی راه‌اندازی کنیم تا بتوانیم بهتر با فرار مالیاتی مقابله کنیم.
2. **ضعف در قوانین و مقررات مالیاتی:** تفاوت تعاریف بین‌المللی مالیات با تعاریف مالیات درایران، به گونه‌ای است که برخی ازدرآمدهایی که در ایران جزء درآمدهای مالیاتی محسوب نمی‌شود درسایر کشورها سهم زیادی از درآمدهای مالیاتی آن‌هاست.
3. **عدم ضمانت اجرایی مکفی:** با اینکه مقررات و بستر حقوقی لازم جهت مجازات مجرمان تدوین و طراحی ‌شده، اما این قوانین ضمانت اجرایی لازم را نداشته و لذا سبب کاهش کارآمدی آن‌ها شده است.
4. **فرهنگ مالیاتی ضعیف:** یکی از مهم‌ترین عوامل برای جلوگیری از فرار مالیاتی، اصلاح فرهنگ مالیاتی کشور است. واین امر میسر نمی‌شود مگر زمانی که مردم کشور مطمئن باشند مالیات آن‌ها جهت آبادانی واداره کشور هزینه می‌شود.
5. **مشکلات مربوط به ساختار اقتصادی کشور که سبب عدم اعتماد مردم به کارایی و اثربخشی دولت گردیده است:**اگرنگاهی به تاریخ ایران درچند دهه گذشته بیندازیم،متوجه می‌شویم که هیچ‌گاه نگاه مثبتی به پرداخت مالیات در کشور وجود نداشته،بطوریکه تعداد زیادی از افراد با درآمد بالا و بنگاه‌های اقتصادی بزرگ کشور به روشها و دلایل مختلف از پرداخت مالیات حقه خویش سرباز میزنند.
6. **وجود معافیت‌های مالیاتی وسیع ومتنوع (به سبب وضع قوانین نادرست درمورد معافیت مالیاتی) که سبب وجود فساد گسترده در کشورمی شود:**

**نتیجه گیری و استنتاج :**

بررسی های صورت گرفته و تحقیقات میدانی بعمل آمده از دست اندرکاران نظام مالیاتی کشور مبین این نکته است که با انجام برخی فعالیتها ، می توان به ارتقاء فرهنگ مالیاتی آحاد مردم کمک شایانی نمود که اهم آنها در ذیل آمده اند :

تلقی افراد از عادلانه و منصفانه بودن نظام مالیاتی

کیفیت خدمات ارائه شده به مؤدیان

شفاف سازی موارد مصرف مالیاتها برای مردم و افزا یش توجیه اجتماعی و اهمیت پرداخت مالیات

استقلال نظام مالیاتی در راستای عدالت مالیاتی

به هنگام و در دسترس بودن اطلاعات مورد نیاز مؤدیان مالیاتی

استفاده از فناوریهای نوین رایانه ای در فرآیند تشخیص و وصول مالیات

باورمندی دینی مؤدیان

تأکید و ترویج فرهنگ میهن پرستی و توسعة فرهنگ ملی- مذهبی

توسعة فردی کارکنان مالیاتی و توانمندسازی کارکنان برای ارتقاء دانش تخصصی آموزش قوانین و مقررات مالیاتی و تکالیف مرتبط به مؤدیان مالیاتی و عامه

جلوگیری از فساد مأموران مالیاتی

اجرای نظام شایسته سالاری در نظام مالیاتی کشور

روزآمد سازی قوانین مالیاتی

تخفیفات مناسب و تسهیلات برای مؤدیان خوش حساب

**پیشنهادهای کاربردی در راستای ارتقای فرهنگ مالیاتی**

بسترسازی فرهنگی مالیات از طریق آموزش همگانی با بهره گیری از ابزارهای موجود همچون تبلیغات رسانه ای و فضای مجازی مانند ساخت فیلم و سریال

گنجاندن مفاهیم مالیاتی در کتابهای درسی دانش آموزان و دانشجویان

استفاده از تجارب موفق سایر کشورها در پرداخت مالیات و یادگیری از الگوهای اثربخش بین المللی

منابع فارسی :

[بررسی آثار تحریم بر اقتصاد ایران با تأکید بر تجارت خارجی مقاله](https://www.noormags.ir/view/fa/articlepage/802488/%D8%A8%D8%B1%D8%B1%D8%B3%DB%8C-%D8%A7%D8%AB%D8%A7%D8%B1-%D8%AA%D8%AD%D8%B1%DB%8C%D9%85-%D8%A8%D8%B1-%D8%A7%D9%82%D8%AA%D8%B5%D8%A7%D8%AF-%D8%A7%DB%8C%D8%B1%D8%A7%D9%86-%D8%A8%D8%A7-%D8%AA%D8%A7%DA%A9%DB%8C%D8%AF-%D8%A8%D8%B1-%D8%AA%D8%AC%D8%A7%D8%B1%D8%AA-%D8%AE%D8%A7%D8%B1%D8%AC%DB%8C)،نویسنده: [سیدنورانی، محمدرضا](https://www.noormags.ir/view/fa/creator/203642/%D9%85%D8%AD%D9%85%D8%AF%D8%B1%D8%B6%D8%A7_%D8%B3%DB%8C%D8%AF%D9%86%D9%88%D8%B1%D8%A7%D9%86%DB%8C) ؛ [مجلس و راهبرد بهار و تابستان 1388 - شماره 61](https://www.noormags.ir/view/fa/magazine/number/42656) ISC

بررسی اثر تحریم های اقتصادی بر تجارت ایران: کاربردی از مدل جاذبه ،نویسندگان: [محمدتقی ضیایی بیگدلی](http://ensani.ir/fa/article/author/107974) [الهام غلامی](http://ensani.ir/fa/article/author/119538) [فرهاد طهماسبی بلداجی](http://ensani.ir/fa/article/author/184946) ،منبع: [پژوهشنامه اقتصادی سال سیزدهم بهار 1392](http://ensani.ir/fa/article/journal-number/43532/%D9%BE%DA%98%D9%88%D9%87%D8%B4%D9%86%D8%A7%D9%85%D9%87-%D8%A7%D9%82%D8%AA%D8%B5%D8%A7%D8%AF%DB%8C-%D8%B3%D8%A7%D9%84-%D8%B3%DB%8C%D8%B2%D8%AF%D9%87%D9%85-%D8%A8%D9%87%D8%A7%D8%B1-1392-%D8%B4%D9%85%D8%A7%D8%B1%D9%87-1-%D9%BE%DB%8C%D8%A7%D9%BE%DB%8C-48-)

[گزیده اقتصاد ایران](https://www.gisoom.com/book/1107182/%DA%A9%D8%AA%D8%A7%D8%A8-%DA%AF%D8%B2%DB%8C%D8%AF%D9%87-%D8%A7%D9%82%D8%AA%D8%B5%D8%A7%D8%AF-%D8%A7%DB%8C%D8%B1%D8%A7%D9%86/)، مؤلف:[ابراهیم رزاقی](https://www.gisoom.com/search/book/author-296461/%D9%BE%D8%AF%DB%8C%D8%AF%D8%A2%D9%88%D8%B1%D9%86%D8%AF%D9%87-%D8%A7%D8%A8%D8%B1%D8%A7%D9%87%DB%8C%D9%85-%D8%B1%D8%B2%D8%A7%D9%82%DB%8C/) ناشر: [امیرکبیر](https://www.gisoom.com/search/book/nasher-1223/%D8%A7%D9%86%D8%AA%D8%B4%D8%A7%D8%B1%D8%A7%D8%AA-%D8%A7%D9%85%DB%8C%D8%B1%DA%A9%D8%A8%DB%8C%D8%B1/) ، سال چاپ: 1375

نقش نهاد آموزشی در تربیت شهروندی، [محمدشریف طاهرپور](http://ensani.ir/fa/article/author/125952) ،منبع: [مهندسی فرهنگی فروردین و اردیبهشت 1387 شماره 15 و 16](http://ensani.ir/fa/article/journal-number/26512/%D9%85%D9%87%D9%86%D8%AF%D8%B3%DB%8C-%D9%81%D8%B1%D9%87%D9%86%DA%AF%DB%8C-%D9%81%D8%B1%D9%88%D8%B1%D8%AF%DB%8C%D9%86-%D9%88-%D8%A7%D8%B1%D8%AF%DB%8C%D8%A8%D9%87%D8%B4%D8%AA-1387-%D8%B4%D9%85%D8%A7%D8%B1%D9%87-15-%D9%88-16)

# منابع انگلیسی :

# Income tax evasion: a theoretical analysis,Michael G. Allingham and [Agnar Sandmo](https://econpapers.repec.org/RAS/psa1748.htm) ,[Journal of Public Economics](https://econpapers.repec.org/article/eeepubeco/), 1972, vol. 1, issue 3-4, 323-338 ,Date: 1972

### [Tax evasion in a model of endogenous growth‏](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1094202503000024)

BL Chen - Review of Economic Dynamics, 2003‏ - Elsevier‏

# An OLG Model of Tax Evasion with Public Capital

[Manoj Atolia](https://econpapers.repec.org/RAS/pat25.htm) (matolia@fsu.edu)

No wp2003\_04\_01, [Working Papers](https://econpapers.repec.org/paper/fsuwpaper/) from [Department of Economics, Florida State University](http://www.coss.fsu.edu/economics/)

### [International variations in the connections between tax and financial reporting‏](https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/00014788.1998.9728908)

M Lamb, [C Nobes](https://scholar.google.com/citations?user=madFnLgAAAAJ&hl=fa&oi=sra), A Roberts - Accounting and Business Research, **1998**