**تدوین مدل شیوه های جذب درآمدهای مالیاتی با رویکرد معماری اقتصاد هوشمند سازمانی**

 **(مطالعه موردی اداره کل امور مالیاتی استان قزوین)**

**حمید موسی وند**

**دکتری حرفه ای مدیریت کسب و کار DBA**

**چکیده**

نظام مالیاتی با توجه به کارکردهاي سه گانه خود نقش کلیدي در نظام اقتصادي و اجتماعی یک کشور ایفا می نماید .بر این اساس و با توجه به میزان تأثیرگذاري نظام مالیاتی بر سایر بخشهاي اقتصادي و چالشهاي مترتب بر آن و همچنین تعامل گسترده آن با آحاد جامعه نظام مزبور به عنوان یکی از محورهاي طرح جامع مالیاتی در تحول اقتصادی انتخاب شد. به همین منظور و در اجرای تحقق اهداف سند چشم انداز توسعه و همچنين اهداف برنامه هاي توسعه اي برنامه ششم کشور جمهوری اسلامی ایران، طرح جامع مالیاتی به عنوان برنامه و محور اصلي طرح تحول اقتصادي و جهش تولید در حال اجرا مي باشد. پژوهش حاضر به بررسی شیوه های جذب درآمدهای مالیاتی با رویکرد معماری اقتصاد هوشمند سازمانی می پردازد. جامعه آماری این پژوهش خبرگان مالیاتی در سطح استان قزوین می باشند. روش تحقیق از نوع پیمایشی و کاربردی است و شاخص هایی که در این تحقیق مورد استفاده قرار گرفتند عبارتند از مولفه تجارت الکترونیک با ابعاد(بازار پول هوشمند،تجارت و بازرگانی هوشمند،کسب و کار هوشمند،سامانه های معاملاتی هوشمند)،مولفه جامعه هوشمند با ابعاد(سواد دیجیتال،دسترسی دیجیتال،هویت دیجیتال)، مولفه زیر ساختهای الکترونیکی با ابعاد (قوانین و مقررات دیجیتال،سامانه های دیجیتال،امنیت سایبری) و مولفه حاکمیت الکترونیکی با ابعاد (گمرک هوشمند،دولت الکترونیک،بانکداری هوشمند)در اجرای طرح جامع مالیاتی الکترونیکی مورد بررسی قرار گرفت. فرضیات تحقیق نیز بر اساس این شاخصها ساخته شد و در نهایت با استفاده از تکنیکهای آماری تمام فروض تحقیق اثبات شدند.

**کلید واژه:** فن آوری اطلاعات، دولت الکترونیکی، طرح جامع مالیاتی الکترونیکی، معماری اقتصاد هوشمند.

**Develop a Model of Methods for Attracting Tax Resources with the Architectural Approach of Smart Organizational Economy**

 **(Case Ctudy Taxation Office Qazvin)**

**Hamid Mosivand**

**Abstract**

According to its three functions, the tax system plays a key role in the economic and social system of a country. The system was selected as one of the pillars of the comprehensive tax plan in economic transformation. For this purpose and in the implementation of the goals of the development vision document and also the goals of the development plans of the sixth plan of the Islamic Republic of Iran, the comprehensive tax plan is being implemented as the main plan and axis of the economic transformation plan and production leap. The present study examines the methods of attracting tax revenues with the architectural approach of smart organizational economy. The statistical population of this study is tax experts in Qazvin province. The research method is survey and applied and the indicators used in this research are the component of e-commerce with dimensions (smart money market, smart trade and commerce, smart business, smart trading systems), smart community component With dimensions (digital literacy, digital access, digital identity), electronic infrastructure component with dimensions (digital rules and regulations, digital systems, cyber security) and electronic governance component with dimensions (smart customs, e-government, smart banking) in implementation The comprehensive electronic tax plan was reviewed. The research hypotheses were made based on these indicators and finally, using statistical techniques, all research hypotheses were proved.

**Key Words**: Information technology, e-government, e-tax master plan, smart economy architecture.

**1- مقدمه**

مالیات به عنوان یکی از ارکان اصلی و کلیدی در امر فعالیت های اقتصادی بسیار مهم و تأثیر گذار در درآمدهای دولت بشمار آمده، روز به روز نقش مهم تری را در فعالیت های اقتصادی و سیاسی دولت ایفا می نماید. از این رو ، پیشرفت مستمر در ارائه خدمات هرچه مطلوب تر مالیاتی چه از نظر بهبود کیفی و کمی خدمات فعلی و چه از نظر ظهور خدمات جدید امری ضروری است. در همین راستا، شیوه های جذب درآمدهای مالیاتی الکترونیکی از برنامه های مهم دولت ها به شمار می آید. نظام مالیاتی در کشورهای توسعه نیافته و در حال توسعه هزینه بالایی را بر جامعه تحمیل می کند مانند میزان وصولی کم، هزینه وصولی بالا ، اتلاف وقت مؤدیان مالیاتی وانحراف تخصیص بهینه منابع و... از این رو یکی از سیستم های فرعی دولت الکترونیک برای اصلاح نظام مالیاتی ، نظام مالیات الکترونیک است که سبب صرفه جویی های زیادی در وقت و هزینه مؤدیان مالیاتی و نظام بخشیدن به اظهارنامه های مالیاتی ، افزایش اعتماد مردم به منظور خوداظهاری ، کاهش اختلاف میان مؤدیان و مأموران مالیاتی برای شناسایی میزان واقعی مالیات ها ، ایجاد ثبات و ساماندهی اقتصادی شده و سبب می شود که سلیقه های انسانی به طور کامل از بین رفته و عدالت مالیاتی گسترش یابد (ملکی نجفدر، 1391). هدف از ایجاد محیط های مجازی نظیر دولت الکترونیکی و شهر الکترونیکی، ارائه کلیه خدمات ممکن از طریق ابزار الکترونیکی در جهت کاهش هزینه های عمومی دولت و آسایش و راحتی شهروندان است. مالیات نیز از جمله مواردی است که نیازمند استفاده از این فناوری نوین می باشد (یوسف خانی، 1388). در پی موج جهانی الکترونیکی شدن نظام مالیات و در راستای پیگیری تحقق چنین اهدافی اجرای نظام مالیات الکترونیکی برای مسئولان نظام اقتصادی و دارایی کشور ما نیز دارای اهمیت تلقی شده و به سرعت دنبال میشود (فداکار، 1389). در کشورهایی چون ایران که حجم فرار مالیاتی ، اقتصاد سایه ، بازرگانی پنهان ونیمه پنهان سهم قابل توجهی از اقتصاد ملی را به خود اختصاص داده ، درک جایگاه "طرح جامع مالیاتی در اقتصاد هوشمند سازمانی " به طور کامل روشن است ودر کشور ایران براساس ماده 2 برنامه چهارم توسعه، هزینه های جاری دولت باید از طریق درآمد های مالیاتی وسایر درآمدهای غیر نفتی تامین گردد در این رهگذر نظام مالیاتی باید بتواند در آینده ای نه چندان دور ،نقش محوری عمده ای را در ساختاردرآمدی دولت ایفا کند (فردای مالیات،1387).

به طور کلی طرح جامع مالیاتی الکترونیکی هوشمند در راستای سیاستهای گسترده دولت در بخش مالیات وبه منظور تکریم ارباب رجوع وارایه ی خدمات بیشتر به مودیان مالیاتی لازم است اجرا شود وعدالت مالیاتی در کشور محقق گردد. در ایران از سال 1389 امکان ارسال اظهارنامه های الکترونیکی به صورت آنلاین برای مودیان فراهم شده است. سازمان امور مالیاتی کشور هم اکنون بخش عمده ی خدمات مالیاتی خود به مودیان را از طریق سیستم های کامپیوتری انجام می دهد و تقریباً اکثر روندهای اصلی در این سازمان مکانیزه شده است. این سازمان در حال تغییر سکوی کاری نرم افزاری خویش است، به گونه ای که امکان ارائه خدمت بر روی شبکه های گسترده برای مودیان و موسسات مرتبط با سازمان را فراهم کند. با این حال نظام مالیاتی کشور با چالش هایی در کوتاه مدت و بلند مدت رو به رو است که می توان به توانایی اندک سازمان در ارائه خدمات، فقدان بانکهای جامع فعالان اقتصادی، فرار مالیاتی زیاد، ارتباط مستقیم بین ماموران مالیاتی و مودیان و عدم توسعه سیستم ها و فرایندهای اخذ مالیات و... اشاره نمود. در راستای رفع این مشکلات و به منظور دستیابی به نظامی مطلوب، سازمان امور مالیاتی کشور با پیاده سازی مالیات الکترونیکی می تواند اهدافی چون شناسایی مؤدیان مالیاتی به صورت مکانیزه، کسب و درج اطلاعات مربوط به مبادلات اقتصادی اصلی و کلان مؤدیان، نظام تشخیص مالیات بر اساس استاندارد هزینه و اصول هزینه یابی ، ایجاد نظام کنترل بر عملکرد مؤدیان و پیگیری موارد تخلف مالیاتی که در نهایت منجر به تغییر نظام و ساختار مالیاتی ، شفاف سازی و تسریع امور مالیاتی می شود، را دنبال نماید.با برقراری نظام مالیات الکترونیک، مودیان مالیاتی اعم از حقیقی و حقوقی در منابع مختلف کاملاً شناسایی شده و ضمن دسترسی به اطلاعات درآمدی مودیان به صورت متمرکز در سطح واحدهای مالیاتی، از فرار مالیاتی جلوگیری خواهد شد. ضمن آنکه از نظرگاه بین الملل نیز اجرای نظام مالیات ، به عنوان یکی از مظاهر توسعه یافتگی نظام اقتصادی کشور محسوب می شود. تحقیق حاضردرصدد است به شناسایی منابع جذب مالیاتی را که منجر به افزایش درآمد مالیاتی در اداره کل مالیاتی استان قزوین شود بپردازد. به عبارت دیگر سوال اصلی تحقیق بدین صورت است که با چه ابزارهایی می توان منابع درآمد مالیاتی در اداره مالیاتی استان قزوین افزایش داد؟

**2- مروری بر ادبیات و پیشینه پژوهش**

مالیات در هر کشوری دو کارکرد دارد. کارکرد اول استفاده از آن به‌عنوان یک ابزار اجرای سیاست تجاری برای کنترل بازار و اقتصاد است؛ مثلا یکی از سلاح‌های جنگ تجاری که مدتی است بین آمریکا و چین جریان دارد استفاده از تعرفه‌های گمرکی یا مالیات بر واردات از سوی دو کشور برای فشار بر صادرات طرف مقابل است. در داخل نیز دولت‌ها از مالیات‌ها و تشویق‌های مالیاتی برای کنترل بخش‌های مختلف اقتصاد استفاده می‌کنند. کارکرد دوم آن تامین هزینه‌های دولت است. دولت‌ها برای کار خود، هزینه‌های اجرایی دارند و مالیات‌ها یکی از روش‌های تامین این هزینه‌ها است. همچنین دولت‌ها درآمد حاصل از مالیات‌ها را معمولا برای رفاه اقتصادی هزینه می‌کنند. در کشورهای با رفاه بالا، معمولا اندازه و هزینه دولت کوچک است، مالیات زیاد است و بخش زیادی از آن صرف خدمات عمومی می‌شود.از آنجایی هم که مالیات‌ها متناسب با درآمد افراد از آن‌ها دریافت می‌‌شوند، معمولا ثروتمندان سهم بسیار زیادی در مجموع مالیات‌های پرداختی به دولت دارند.در ایران هم قوانینی برای دریافت انواع مالیات‌ها وجود دارد. این قوانین در طول سال‌ها تغییر می‌کنند.در دنیای امروز سازمانهای مالیاتی بمنظور جذب منابع مالیاتی خود را سرویس دهنده به مودیان مالیاتی می دانند و در جهت سرویس دهی به مودیان مالیاتی حرکت می کنند و استقرار یک نظام مالیاتی مدرن یکی از اهداف جذب منابع مالی در چارچوب اصلاح نظام مالیاتی است (فردای مالیات،1387). بحث شیوه های جذب منابع مالیاتی يكي از مباحث عمده اقتصاددانان و دولتمردان در سالهاي اخير بوده که سعی شده با اتخاذ روشها و فرآيندهاي مختلف ميزان سهم درآمدهاي مالياتي دولت نسبت به درآمدهاي حاصل از نفت و گاز در بودجه عمومي كشور افزايش يابد. تأمين هزينه‌هاي عمومي كشورها، همچون تأمين امنيت، بهداشت و درمان، آموزش و... نيازمند منابع درآمدي مناسب براي دولت‌ها بوده و مهمترين منبع درآمدي دولت‌ها در جهان امروز، انواع ماليات است (اخوان، 1386).

بارگس و استرن (1992) معتقدند که هدف اصلی مالیات ستانی تأمین مخارج دولت است. بنابراین اکثر کشورها درصدد افزایش این درآمدها به طرق مختلف از جمله اصلاح شیوه های اجرایی، نظیر مکانیزه نمودن فرایندهای مالیاتی با ایجاد شبکه قابل اتکاء رایانه ای و ایجاد رویه های ساده می باشند.از آنجا که فناوری اطلاعات و ارتباطات یکی از مهمترین ارکان توسعه و پیشبرد اهداف هر کشور می باشد. در کشور ما نیز طی سالهای اخیر برگسترش دسترسی مردم به اینترنت، نیل به اهداف تعیین شده برای دولت الکترونیک و عرضه خدمات الکترونیک به صورت گسترده تمرکز فراوان بمنظور جذب منابع مالی بیشتر شده است.یکی از مهمترین انواع کاربرد دولت الکترونیک، ارائه خدمات مالیاتی الکترونیکی دولت به مودیان مالیاتی است.نظر به تأثیراتی که مالیاتها بر متغیر های اقتصادی بر جای می گذارند، اتخاذ سیاست های مالیاتی مناسب در راستای اصلاح و بهبود سیستم از اهمیت فوق العاده ای برخوردار است.گسترش مبادلات و پیچیده شدن روابط اقتصادی در دنیای امروز ، ردگیری جریان اطلاعات در بین فعالان اقتصادی و جمع آوری آنها ، با تکیه بر روش های سنتی را نه تنها غیرممکن کرده ، بلکه هزینه های دسترسی به آنها را بسیار بالا برده است (فردای مالیات، 1387). سازمان امور مالیاتی مجبور است خود به طور مستقیم و با تکیه بر روش های سنتی و بررسی اسناد حسابداری اشخاص حقیقی و حقوقی، اقدام به جمع آوری اطلاعات حاصل از فعالیتهای اقتصادی مؤدیان کند در این روش نیز به دلیل الگوی منابع جذب مالی سازمان امور مالیاتی به بخشی از اطلاعات درآمدی مؤدیان دسترسی پیدا می کند. در کنار عدم وجود راهکار و ابزار دقیق برای شناسایی مؤدیان جدید، منابع مالی منجر به عدم امکان شناسایی بسیاری از فعالان و مودیان بالقوه و نیز عدم امکان ردگیری جریان فعالیت اقتصادی مؤدیان بالفعل و در نهایت فرار مالیاتی شده است.از همه مهمتر ، به دلیل آن که اخذ مالیات بر پایه اطلاعات مطمئن استوار نیست، در نتیجه مودی در قبال مبلغ حتی ناچیزی که احراز شده به شدت معترض بوده و احساس عدم وجود عدالت اجتماعی می کند. در نتیجه فرآیند وصول مالیات طولانی و بخش قابل توجهی از زمان ارزشمند سازمان صرف رسیدگی به شکایت ها، اعتراض ها و پاسخگویی به دعاوی متعدد مؤدیان می شود. سازمان امور مالیاتی کشور نیز به دلیل عدم دسترسی به یک نظام جامع و فراگیر اطلاعاتی قادر به پاسخگویی منطقی نسبت به نارضایتی مؤدیان نخواهد بود.طراحی درست منابع جذب مالیاتی، مستلزم پیاده سازی فن آوری مناسب و به همراه آن طراحی و استقرار ساختاری مناسب است (فردای مالیات،1387).

در بالا اشاره شد در اجرای مالیات ستانی استفاده از فناوری اطلاعات و مکانیزه نمودن نظام مالیاتی کشور ، ضمن صرفه جویی قابل توجه در وقت و زمان و کاهش هزینه ها می تواند یکیاز منابع جذب مالی بوده و همچنین بر سطح رضایت مؤدیان و سهل الوصول نمودن اخذ مالیات بیافزاید. در ایران از سال 1389 امکان ارسال اظهارنامه های الکترونیکی به صورت آنلاین برای مودیان فراهم شده است. سازمان امور مالیاتی کشور هم اکنون بخش عمده ی خدمات مالیاتی خود به مودیان را از طریق سیستم های کامپیوتری انجام می دهد و تقریباً اکثر روندهای اصلی در این سازمان مکانیزه شده است. این سازمان در حال تغییر سکوی کاری نرم افزاری خویش است، به گونه ای که امکان ارائه خدمت بر روی شبکه های گسترده برای مودیان و موسسات مرتبط با سازمان را فراهم کند (شایسته، 1388). با این حال نظام مالیاتی کشور با چالش هایی در کوتاه مدت و بلند مدت رو به رو است که می توان به توانایی اندک سازمان در ارائه خدمات، فقدان بانکهای جامع فعالان اقتصادی، فرار مالیاتی زیاد، ارتباط مستقیم بین ماموران مالیاتی و مودیان و عدم توسعه سیستم ها و فرایندهای اخذ مالیات و... اشاره نمود.در راستای رفع این مشکلات که بی شک با افت شدید منابع جذبی همراه بوده دستیابی به نظامی مطلوب، سازمان امور مالیاتی کشور با پیاده سازی مالیات الکترونیکی می تواند اهدافی چون شناسایی مؤدیان مالیاتی به صورت مکانیزه، کسب و درج اطلاعات مربوط به مبادلات اقتصادی اصلی و کلان مؤدیان، نظام تشخیص مالیات بر اساس استاندارد هزینه و اصول هزینه یابی ، ایجاد نظام کنترل بر عملکرد مؤدیان و پیگیری موارد تخلف مالیاتی که در نهایت منجر به تغییر نظام و ساختار مالیاتی ، شفاف سازی و تسریع امور مالیاتی می شود، را دنبال نماید. با برقراری نظام مالیات الکترونیک، مودیان مالیاتی اعم از حقیقی و حقوقی در منابع مختلف کاملاً شناسایی شده و ضمن دسترسی به اطلاعات درآمدی مودیان به صورت متمرکز در سطح واحدهای مالیاتی، از فرار مالیاتی جلوگیری و منابع مالی افزایش خواهد شد. ضمن آنکه از نظرگاه بین الملل نیز اجرای نظام مالیات ، به عنوان یکی از مظاهر توسعه یافتگی نظام اقتصادی کشور محسوب می شود (فداکار، 1389). هدف تحقیق افزایش جذب درآمدهای مالیاتی از طریق اجرای معماری هوشمند نظام مالیاتی می باشد. برای این منظور، فرضیه های زیر مطرح و مورد آزمون قرار گرفته اند:

***فرضیه 1: مصادیق اقتصاد هوشمند (تجارت الکترونیک، جامعه هوشمند، زیرساخت های الکترونیک و حاکمیت الکترونیک) رابطه معنی داری با افزایش درآمدهای مالیاتی در اداره کل امور مالیاتی استان قزوین دارد.***

***فرضیه 1-1- تجارت الکترونیک رابطه معنی داری با افزایش درآمدهای مالیاتی در اداره کل امور مالیاتی استان قزوین دارد.***

***فرضیه 1-2- جامعه هوشمند رابطه معنی داری با افزایش درآمدهای مالیاتی در اداره کل امور مالیاتی استان قزوین دارد.***

***فرضیه 1-3- زیرساخت های الکترونیکی رابطه معنی داری با افزایش درآمدهای مالیاتی در اداره کل امور مالیاتی استان قزوین دارد.***

***فرضیه 1-4- حاکمیت الکترونیک رابطه معنی داری با افزایش درآمدهای مالیاتی در اداره کل امور مالیاتی استان قزوین دارد.***

بدين ترتيب، اجرای مالیاتی دقیق باعث می شود که راه های واقعی ، عملیاتی و ملموس اجرای عدالت محقق گردد و دیگر شاهد افزایش مودیان بدهکار و پرونده های بدهکاران معوقه نباشیم وسیستم به طور شفاف پاسخگوی مودیان مالیاتی باشد.در حال حاضر اطلاعات مربوط به فعالیت های اقتصادی مؤدیان از دو طریق به سازمان مالیاتی انتقال می یابند؛ در مرحله اول اطلاعات مذکور از طریق اشخاص ثالث یا صاحبان منافع، نظیر شهرداری ها، بانک ها، سازمان های دولتی، وزارت بازرگانی و سایر بخش های دولتی انتقال می یابند. با این وجود به دلیل سنتی بودن روش تعامل سازمان با این دستگاه های دولتی ، اطلاعات در زمان مناسبی ارایه نشده است و همین امر منجر به کاهش درآمدهای مالیاتی شده و هزینه های وصول مالیات را بالا می برد.در مرحله دوم سازمان امور مالیاتی مجبور است خود به طور مستقیم و با تکیه بر روش های سنتی و بررسی اسناد حسابداری اشخاص حقیقی و حقوقی، اقدام به جمع آوری اطلاعات حاصل از فعالیتهای اقتصادی مؤدیان کند در این روش نیز به دلیل پیچیدگی روابط اقتصادی ، در عمل سازمان امور مالیاتی نمی تواند به تمام اطلاعات درآمدی مؤدیان دسترسی پیدا کند. برآیند این دو مسأله در کنار عدم وجود راهکار و ابزار دقیق برای شناسایی مؤدیان جدید، منجر به عدم امکان شناسایی بسیاری از فعالان و مودیان بالقوه و نیز عدم امکان ردگیری جریان فعالیت اقتصادی مؤدیان بالفعل و در نهایت فرار مالیاتی شده است.از همه مهمتر ، به دلیل آن که اخذ مالیات بر پایه اطلاعات مطمئن استوار نیست، در نتیجه مودی در قبال مبلغ حتی ناچیزی که احراز شده به شدت معترض بوده و احساس عدم وجود عدالت اجتماعی می کند. در نتیجه فرآیند وصول مالیات طولانی و بخش قابل توجهی از زمان ارزشمند سازمان صرف رسیدگی به شکایت ها، اعتراض ها و پاسخگویی به دعاوی متعدد مؤدیان می شود. سازمان امور مالیاتی کشور نیز به دلیل عدم دسترسی به یک نظام جامع و فراگیر اطلاعاتی قادر به پاسخگویی منطقی نسبت به نارضایتی مؤدیان نخواهد بود.طراحی درست فرآیندها، مستلزم پیاده سازی فن آوری مناسب و به همراه آن طراحی و استقرار ساختاری مناسب است. در اجرای مالیات ستانی الکترونیکی استفاده از فناوری اطلاعات و مکانیزه نمودن نظام مالیاتی کشور ، ضمن صرفه جویی قابل توجه در وقت و زمان و کاهش هزینه ها می تواند بر رضایت مؤدیان و سهل الوصول نمودن اخذ مالیات بیافزاید. شکل 1، مدل اولیه تحقیق بر اساس معماری مالیات هوشمند (اقتصاد هوشمند) را نشان می دهد.

****

**نمودار 1-1 مالیات هوشمند در بستر معماری اقتصاد هوشمند**

**شکل 1، مدل اولیه تحقیق بر اساس معماری مالیات هوشمند (اقتصاد هوشمند)**

در ادامه به برخی از تحقیقات انجام شده در زمینه موضوع پژوهش حاضر اشاره شده است. توتونچی ملکی و همکارانش (1399) در پژوهشی با عنوان ارزیابی عوامل موثر بر درآمدهای مالیاتی در اقتصاد ایران با رویکرد مدل میانگین پویا بیان کردند در بررسی توانایی دولت در موضوع جمع آوری مالیات ها برخی عوامل ساختاری نظیر عدم اجرای کامل و دقیق قوانین و مقررات در برخی از کشورهای در حال توسعه به دلیل نامناسب و ناکارا بودن سیستم های اداری و روش های اجرایی عامل مهمی در پایین ماندن سطح درآمدهای مالیاتی است. مرادی و هدایتی (1397) در پژوهشی با عنوان "طراحی مدل تکاملی گذار ایران به اقتصاد دیجیتال" دریافتند که فرآیند تکاملی مدل کلان گذار به اقتصاد دیجیتال در ایران مبتنی بر مولفه هایی است که در ابعاد تفصیلی برای گامهای شناسایی وضع موجود، فراهم کردن الزامات برای دستیابی به اقتصاد دیجیتالی، تبیین راهبردها و سیاستهای رشد و توسعه اقتصاد دیجیتالی، شناسایی فرصتهای پیش روی اقتصاد دیجیتالی، توسعه کاربردهای بخشی اقتصاد دیجیتالی و وضعیت مطلوب، یعنی دستیابی به اقتصاد دیجیتال، شناسایی و معرفی شده است. بخشی و همکارانش (1397) در پژوهشی با عنوان "بهینه‌سازی اجرای طرح جامع مالیاتی بر اساس شناسایی، تحلیل و اولویت بندی عوامل موثر از طریق تکنیک تحلیل شبکه‌ای فازی (FANP)" که با هدف شناسایی و اولویت بندی علل موثر بر اجرای طرح جامع مالیاتی بر اساس تکنیک تحلیل شبکه‌ای فازی انجام گرفت، دریافتند که نظام یکپارچه جامع مالیاتی به عنوان یک معیار اصلی دارای اولویت در سیاست گذاری‌های کلان برای اجرای بهینه طرح جامع مالیاتی می‌باشد و در بعد شاخص‌ها نیز فرهنگ‌سازی مالیاتی برای تمکین پرداخت‌های مالیاتی به عنوان شاخص‌های خرد در سیاست‌ها و برنامه‌ها می‌بایست مورد توجه ویژه قرار بگیرد.

حکیمی و همکارانش (1397) در پژوهشی با عنوان "بررسی مشکلات کاربران در پیاده سازی نرم‌افزار E-ris با استفاده از روش دلفـی در اداره کـل امـور مـالیـاتی جـنوب شـهر تهـران" در مراحل تحقیق که به روش دلفی در مورد اجرای نرم افزار E-ris در اداره کل امور مالیاتی جنوب شهر تهران، چهارگام طوفان فکری، محدود کردن گزینه‌ها، اولویت بندی و تحلیل آنها انجام شد، دریافتند که مشکلاتی از قبیل کُند بودن نرم‌افزار، ناکافی و به‌روز نبودن آموزش‌ها، عدم وجود تجهیزات مناسب و به‌روز رایانه‌ای و ..... باعث بروز مشکلات عدیده در اجرای نرم‌افزار E-ris می‌شود. شیرزادی و نمامیان (1394) در پژوهشی با عنوان "بررسی تاثیر اجرای طرح جامع مالیاتی بر ارتقاء تمکین داوطلبانه مودیان مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور" که در شهرهای پایلوت طرح (تهران، اصفهان و کرمانشاه) بررسی گردید ، دریافتند که اجرای طرح جامع مالیاتی بر ارتقاء تمکین داوطلبانه مودیان مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور تاثیر مثبتی دارد. محمد شیرزادی و فرشید نمامیان (1394) در پژوهش خود به بررسی ارتباط طرح جامع مالیاتی و ارتقاء تمکین داوطلبانه مودیان مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور می پردازند. فرضیات تحقیق با انجام آزمون T مستقل به بوته آزمون قرار داده شدند و تاثیر معنی دار و مثبت آنها به اثبات رسید، به این معنی که اجرای طرح جامع مالیاتی بر ارتقاء تمکین داوطلبانه مودیان مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور تاثیر مثبتی دارد. مهدی شامی زنجانی و دیگران (1394) به بررسي وضعيت زيرساخت هاي تسهيم دانش در طرح جامع مالياتي كشور است. رويكرد پژوهشي مورد استفاده، رويكرد كيفي و روش آن، مطالعه موردي است. براي نيل به هدف پژوهش، از چهار عنصر زيرساختي «رهبري و راهبرد4»، «فرهنگ»، «ساختار»، و «فناوري اطلاعات» استفاده گرديده است. مشاركت كنندگان به طور كلي، زيرساخت تسهيم دانش را در طرح جامع مالياتي كشور با كمي چشم پوشي، متوسط ارزيابي كردند. نكته بسيار قابل تامل اين است كه همه مشاركت كنندگان در فرايند مصاحبه، عامل «رهبري و راهبرد» را مهمترين نقطه ضعف زيرساختي تسهيم دانش در طرح جامع مالياتي كشور مي دانستند. اعتماد به مديريت» و «تمركز بالا» نيز در رتبه هاي بعدي به عنوان ضعف هاي زيرساختي عمده، مورد اشاره قرار گرفت. براساس اطلاعات در دسترس محقق، اين نخستين پژوهشي است كه زيرساخت هاي تسهيم دانش در محيط طرح ها را مورد بررسي قرار داده است.

اي ام . ال و همكاران ( 2010 )در پژوهش خود بیان می كند كه كشورهاي در حال توسعه همچون مالزي در چند سال اخیر پا به این عرصه گذاشته و درحال استفاده از آن هستند . كشور مالزي در سال 2006 براي اولین بار سیستم اظهارنامه الكترونیكی را براي افراد حقیقی پیاده سازي كرد كه با وجود انگیزاننده هایی از جمله افزایش زمان آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی به یک ماه و نیز وعده تسریع در بازپرداخت مالیات استرداد اضافه پرداختی مالیات براي مؤدیانی كه به روش الكترونیكی اظهارنامه خود را پرنموده انددر سال 2006 تنها 120000 نفر از 4 میلیون فرد حقیقی، اظهارنامه خود را به صورت الكترونیكی تكمیل نمودند.این رقم تنها 3درصد از كل مؤدیان حقیقی را تشكیل می داد . عدم سهولت در استفاده از سیستم اظهارنامه الكترونیكی و عدم امنیت احساس شده از آن توسط ارباب رجوع و نیز عدم مهارت و آشنایی با اینترنت، از جمله تهدیدات مرتبط با پذیرش این تكنولوژي در مالزي بودند . پژوهشي در سال 2006 توسط چانگ و همكارانش باعنوان : شاخص هاي پذيرش خدمات دولت الكترونيك ، مسأله سيستم پرداخت و ثبت اينترنتي ماليات با استفاده از مدلي تئوريكي كه براساس تئوري رفتار برنامه ريزي شده (TPB) بود به انجام رسيد . فرضيه مدل تئوري رفتاربرنامه ريزي شده (TPB) در اين تحقيق توسعه داده شده بود تا پذيرش كاربران را ارزيابي نمايد يافته هاي تحقيقات پذيرش كاربر 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 .

پژوهشي ديگر در سال 2014، توسط بوجیون وهمکاران از دانشگاه مالزی تحت عنوان : بررسی اثر واسطه ای درک سهولت استفاده بر رابطه بین کیفیت خدمات مالیاتی وسیستم مالیاتی آنلاین انجام شده است که نتیجه آن درک سهولت استفاده تاثیر غیر مستقیم وقابل توجهی بر رابطه بین کیفیت خدمات مالیاتی وسیستم مالیاتی آنلاین داردو کیفیت خدمات مالیاتی با سیستم مالیاتی آنلاین رابطه مثبت ومعناداری دارد. پژوهشي ­ديگر­ در سال 2003، توسط اداره ملي ماليات كشور تايوان (NTA) و همكاري آقاي چائو و همكارانش تحت عنوان­: شاخص­هاي پذيرش روش­هاي پرداخت الكترونيكي ماليات از سوي ماليات دهندگان صورت گرفت­. اگرچه تايوان­، جهان را به درصدي از توصيه­هاي خدمات دولت الكترونيك رهنمون مي­سازد­، اما تنها 35 درصد ساكنان آن به سايت­هاي دولتي دسترسي دارند­، اين آمار در دانمارك 63 درصد­، نروژ 62 درصد و فنلاند 59 درصد مي­باشد. نتايج اين تحقيق نشان داد كه رضايتمندي كلي ماليات دهندگان­، قوياً با قصد استفاده ماليات دهندگان براي سال بعد مرتبط است و گفته مي­شود كه با تشويق ماليات دهندگان مبتني ­بر پذيرش ماليات الكترونيك­، دولت بايد همواره ارزش ماليات الكترونيك را افزايش داده­، كيفيت خدمات را بهبود ببخشد و سطح پذيرش شهروندان را از طريق سنجش رضايتمندي مشتري­ها براساس يك مسئله­ ادامه­دار ارزيابي كند­ (ملکی نجفدرو دیگران، 1391)

**3- روش شناسی تحقیق**

از نگاه هدف تحقیق می­توان تحقیق را در دسته تحقیقات توسعه‍ای-کاربردی تقسیم کرد. تحقیقات کاربردي تحقیقاتی هستندکه در جهت رشد و بهتر کردن یک محصول یاروال یک فعالیت وخلاصه آزمودن مفاهیم نظري ومجرددرموقعیتهاي واقعی وزنده هستند. در تقسیم بندی دوم از نگاه روش جمع­آوری داده­ها به صورت توصیفی – تحلیلی تقسیم می­شود، تحقیقات توصیفی«تحقیقاتی هستندکه به توصیف عینی ، واقعی ومنظم خصوصیاتی که موقعیت یایک موضوع می پردازند». محدوده جغرافیایی و مکانی این پژوهش اداره کل امور مالیاتی در استان قزوین و خبرگان و سر ممیزان فنی در این اداره کل می‍باشد. قلمرو زمانی تحقیق خرداد ماه سال 1400 لغایت پایان خرداد ماه 1401 می باشد. روش نمونه گیری این تحقیق هدفمند می باشد. نمونه گیری هدفمند، که به آن نمونه گیری قضاوتی و نظری نیز می گویند، نوعی از نمونه گیری غیرتصادفی است که در آن افراد نمونه، از میان افرادی انتخاب می شوند که دارای خصوصیات تعریف شده ای می باشند. در این نوع نمونه گیری افرادی برای نمونه انتخاب می شوند که برای ارائه اطلاعات مورد نیاز در بهترین موقعیت قرار دارند. این شیوه تنها شیوه نمونه گیری است که می توان برای بدست آوردن اطلاعاتی که لازم است از افراد خاصی که دارای علم و دانش مربوط هستند و می توانند اطلاعات مورد نظر را ارائه دهند، مورد استفاده قرار داد. نمونه این تحقیق عبارتند از خبرگانی که دارای حداقل 15 سال سابقه کار ، حداقل پست سازمانی سرممیزمالیاتی می باشند.

برای روشن شدن مباحث نظری تحقيق و به دست آوردن اطلاعات مورد نياز در زمينه مباحث مربوط و تقسيم بندی آنها از روش جمع آوری اطلاعات کتابخانه‍ای به عنوان مفيدترين روش استفاده شده است. از اين روش براي جمع آوري اطلاعات در زمينه ادبيات و پيشينه تحقيق استفاده گرديد. لذا با مطالعه كتاب‍ها، مقالات و تحقيقات ديگر پژوهشگران و جستجو در اينترنت، اطلاعات مورد نياز جمع‌آوري گرديد. از آنجائي كه پژوهش حاضر از نوع میدانی مي‌باشد، همچون بسياري از مطالعات میدانی مشابه براي جمع‌آوري اطلاعات مورد نظر در جهت آزمون فرضيه‍ها از پرسشنامه به روش دلفی استفاده گرديده است. به منظور طراحي پرسشنامه، با مطالعه ادبيات و پيشينه تحقيق‍هاي انجام شده و با راهنمايي و اعمال نظرات اساتيد محترم راهنما سئوالات پرسشنامه استاندارد و از پیش تدوین شده است که حاصل مطالعات قبلی می‍باشد. پرسشنامه تدوین شده برای دست یافتن به اهداف تحقیق استاندارد می‍باشد، و روایی آن در طی تحقیقات قبلی تأیید شده است. بطور کلی پرسشنامه به روش دلفی تنظیم شده است. سوالات پرسشنامه به صورت مصاحبه مستقیم و در سطح مولفه های بهبود شیوه های مالیاتی در طرح جامع مالیاتی و از بستر معماری اقتصاد هوشمند طراحی و تنظیم شده است.

براي تعيين روائي پرسشنامه از شيوه توافق داوران(با عنایت به جمع آوری پرسشنامه استاندارد از دو مطالعه متفاوت روایی سنجی آن مورد نیاز بود) استفاده شده است. بدين نحو كه ابزار گردآوري داده‌ها را در اختيار صاحب نظران و محققين قرار داديم و از آنها خواستيم قضاوت كنند كه آيا سئوالات تهيه شده همان چيزي را كه محقق در نظر دارد مي‌سنجد يا خير، علاوه بر آن براي تهيه پرسشنامه با استاد راهنما تبادل نظر صورت گرفت و از راهنمائي‌هاي ایشان استفاده شده است. پايائي دلالت بر آن دارد كه ابزار اندازه‌گيري در شرايط يكسان تا چه اندازه نتايج يكساني بدست مي‌دهد. دامنه ضريب اعتبار از صفر تا يك است براي تعيين پايايي ابزار اندازه‌گيري شيوه‌هاي مختلفي وجود دارد از جمله روش اجراي دوباره (بازآزمائي)، روش موازي (همتا)، روش تنصيف (دونيمه‍کردن)، روش كودر، ‌ريچاردسون و روش آلفاي كرونباخ.

**جدول 1- آلفای کرونباخ مولفه های اصلی تحقیق در جذب مالیات الکترونیکی هوشمند**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| معماری اقتصاد هوشمند | ابعاد تحقیق | آلفای کرونباخ |
| مالیات هوشمند | تجارت الکترونیک | 804/0 |
| جامعه هوشمند | 850/0 |
| زیرساخت های الکترونیکی | 884/0 |
| حاکمیت الکترونیکی | 885/0 |

معمولاً براي تجزيه وتحليل آماري اطلاعات در يک تحقيق، مي توان از چند آزمون آماري مختلف استفاده نمود. بنابراين لازم است در انتخاب آزمون ها، منطق خاصي رعايت گردد. در اين تحقيق براي آزمون مدل‍هاي تحقيق وتجزيه وتحليل روابط بين متغيرها هم از آمار توصیفی استفاده می­شود و هم از آمار استنباطی. همچنین برای تأیید مدل از آزمونهای معادلات ساختاری جهت پاسخ به فرضیات پژوهش از استفاده شد. پس از گردآوری داده ها، تمام عملیات فوق با نرم افزار آماری SPSS -ام پی ال اس محاسبه و تحلیل گردید.

**4- یافته ها**

در این بخش ابتدا مدل اندازه­گیری پژوهش، مدل ساختاری و مدل کلی مورد بررسی و نهایتا با استفاده از تحلیل تاییدی مرتبه دوم و ضرایب تاثیر و مقادیر آماره آزمون معنی­داری (T-Value) فرضیات تحقیق مورد آزمون قرار گرفته است.

***4-1- بررسی برازش مدل اندازه­گیری***

مدل­های مرسوم در معادلات ساختاری (SEM) متشکل از دو بخش هستند. مدل اندازه­گیری که چگونگی و تبیین متغیرهای پنهان توسط متغیرهای آشکار (سوالات) مربوطه را بررسی می­نماید و مدل ساختاری که نشان می­دهد چگونه متغیرهای پنهان در پیوند با یکدیگر قرار گرفته­اند. البته در مطالعات مختص رویکرد حداقل مربعات جزئی (PLS) که یکی از رویکردهای معادلات ساختاری است، این دو بخش بیشتر به مدل درونی و مدل بیرونی شناخته می­شوند، به هر حال یک مدل اندازه­گیری یا مدل درونی روابط بین شاخص­های (متغیرهای مشاهده شده) یک سازه (متغیر پنهان) و آن سازه را مشخص می­سازد در حالیکه یک مدل ساختاری یا مدل بیرونی نشان­دهنده­ی روابط میان چند سازه است (داوری و رضا زاده، 1393). برازش مدل در نرم افزار پی ال اس در سه بخش مورد بررسی قرار می­گیرد که عبارتند از برازش مدل اندازه­گیری، برازش مدل ساختاری و برازش مدل کلی که در ادامه به تشریح آنها می­پردازیم. در این بخش برازش و بررسی مدل اندازه گیری با استفاده از سه معیار پایایی، روایی همگرا و روایی واگرایی متغیرها مورد بررسی قرار گرفته است.

***بررسی پایایی متغیرهای تحقیق***

در صورتیکه مقدار پایایی ترکیبی برای هر سازه بالای 7/0 شود، نشان از پایداری درونی مناسب برای مدل­های اندازه­گیری دارد و مقدار کمتر از 6/0 عدم وجود پایایی را نشان ­می­دهد. با توجه به جدول 2 ملاحظه می­شود که مقادیر پایایی مرکب و آلفای کرونباخ برای هر 18 سازه مدل در حد مطلوب (بیش از 7/0) می­باشند.

**جدول 2- پایایی ترکیبی و آلفای کرونباخ سازه­های تحقیق**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **سازه: اقتصاد(مالیات هوشمند)** | **پایایی ترکیبی (CR)** | **آلفای کرونباخ (**$α$**)** |
| بازار پول هوشمند | 904/0 | 883/0 |
| تجارت و بازرگانی هوشمند | 910/0 | 891/0 |
| کسب و کار هوشمند | 728/0 | 829/0 |
| سامانه های معاملاتی هوشمند | 834/0 | 739/0 |
| سواد دیجیتال | 899/0 | 831/0 |
| دسترسی دیجیتال | 857/0 | 753/0 |
| هویت دیجیتال | 885/0 | 805/0 |
| قوانین و مقررات دیجیتال | 796/0 | 751/0 |
| سامانه های دیجیتال | 815/0 | 761/0 |
| امنیت سایبری | 795/0 | 766/0 |
| گمرک هوشمند | 899/0 | 831/0 |
| دولت الکترونیک | 842/0 | 719/0 |
| بانکداری هوشمند | 868/0 | 777/0 |
| تجارت الکترونیک | 706/0 | 705/0 |
| جامعه هوشمند | 860/0 | 775/0 |
| زیر ساخت های الکترونبک | 762/0 | 756/0 |
| حاکمیت الکترونیک | 805/0 | 736/0 |
| مالیات هوشمند | 811/0 | 719/0 |

***روایی همگرایی متغیرها***

روایی همگرا دومین معیاری است که برای برازش مدل­های اندازه­گیری در روش پی ال اس بکار برده
می­شود. با توجه به جدول 3 ملاحظه می­شود که مقادیر متوسط واریانس استخراجی هر 18 سازه مدل در حد مطلوب (بیش از 5/0) می­باشند.

**جدول 3- متوسط واریانس استخراجی سازه­های تحقیق**

|  |  |
| --- | --- |
| سازه : اقتصاد (مالیات هوشمند) | متوسط واریانس استخراجی (AVE) |
| بازار پول هوشمند | 568/0 |
| تجارت و بازرگانی هوشمند | 584/0 |
| کسب و کار هوشمند | 576/0 |
| سامانه های معاملاتی هوشمند | 557/0 |
| سواد دیجیتال | 748/0 |
| دسترسی دیجیتال | 668/0 |
| هویت دیجیتال | 719/0 |
| قوانین و مقررات دیجیتال | 568/0 |
| سامانه های دیجیتال | 597/0 |
| امنیت سایبری | 603/0 |
| گمرک هوشمند | 594/0 |
| دولت الکترونیک | 641/0 |
| بانکداری هوشمند | 688/0 |
| تجارت الکترونیک | 552/0 |
| جامعه هوشمند | 755/0 |
| زیر ساخت های الکترونبک | 655/0 |
| حاکمیت الکترونیک | 598/0 |
| مالیات هوشمند | 529/0 |

***روایی واگرایی متغیرهای تحقیق***

ملاک سنجش روایی واگرایی متغیرهای تحقیق، استفاده از روش فورنل و لارکر می­باشد. جدول 4 ماتریس بررسی روایی واگرایی مدل را نشان می­دهد. خانه­های این ماتریس حاوی مقادیر ضرایب همبستگی بین سازه­ها (ضرایب پایین مثلث) و جذر مقادیر متوسط واریانس استخراجی مربوط به هر سازه (روی قطر اصلی) می­باشد. با توجه به اینکه مقادیر روی قطر اصلی از مقادیر پایین مثلث ماتریس بزرگتر می­باشند لذا روایی واگرایی مدل با روش فورنل و لارکر تایید می­شود.

**جدول 4- بررسی روایی واگرایی سازه­های تحقیق با روش فورنل و لارکر**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A18 | A17 | A16 | A15 | A14 | A13 | A12 | A11 | A10 | A9 | A8 | A7 | A6 | A5 | A4 | A3 | A2 | A1 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 753/0 | A1 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 764/0 | 544/0 | A2 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 758/0 | 124/0 | 124/0 | A3 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 746/0 | 509/0 | 142/0 | 185/0 | A4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 864/0 | 354/0 | 305/0 | 156/0 | 134/0 | A5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 817/0 | 111/0 | 333/0 | 110/0 | 134/0 | 277/0 | A6 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 847/0 | 412/0 | 175/0 | 409/0 | 105/0 | 112/0 | 266/0 | A7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 753/0 | 324/0 | 227/0 | 222/0 | 117/0 | 444/0 | 152/0 | 175/0 | A8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 772/0 | 344/0 | 258/0 | 440/0 | 147/0 | 450/0 | 305/0 | 130/0 | 255/0 | A9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 776/0 | 244/0 | 356/0 | 245/0 | 478/0 | 484/0 | 441/0 | 110/0 | 174/0 | 366/0 | A10 |
|  |  |  |  |  |  |  | 770/0 | 421/0 | 322/0 | 344/0 | 415/0 | 204/0 | 414/0 | 370/0 | 105/0 | 356/0 | 320/0 | A11 |
|  |  |  |  |  |  | 800/0 | 241/0 | 289/0 | 120/0 | 399/0 | 448/0 | 541/0 | 222/0 | 404/0 | 147/0 | 089/0 | 244/0 | A12 |
|  |  |  |  |  | 829/0 | 244/0 | 263/0 | 144/0 | 044/0 | 122/0 | 088/0 | 119/0 | 117/0 | 187/0 | 407/0 | 446/0 | 389/0 | A13 |
|  |  |  |  | 742/0 | 356/0 | 320/0 | 402/0 | 110/0 | 174/0 | 305/0 | 156/0 | 134/0 | 450/0 | 305/0 | 130/0 | 255/0 | 117/0 | A14 |
|  |  |  | 868/0 | 450/0 | 123/0 | 230/0 | 240/0 | 231/0 | 092/0 | 125/0 | 254/0 | 133/0 | 455/0 | 501/0 | 244/0 | 207/0 | 105/0 | A15 |
|  |  | 868/0 | 115/0 | 409/0 | 105/0 | 244/0 | 263/0 | 144/0 | 044/0 | 122/0 | 088/0 | 119/0 | 117/0 | 187/0 | 407/0 | 227/0 | 256/0 | A16 |
|  | 842/0 | 478/0 | 484/0 | 254/0 | 444/0 | 426/0 | 402/0 | 110/0 | 174/0 | 456/0 | 166/0 | 134/0 | 450/0 | 305/0 | 130/0 | 365/0 | 147/0 | A17 |
| 808/0 | 111/0 | 204/0 | 414/0 | 450/0 | 305/0 | 230/0 | 240/0 | 231/0 | 092/0 | 125/0 | 254/0 | 133/0 | 455/0 | 501/0 | 244/0 | 478/0 | 484/0 | A18 |

***4-2- بررسی برازش مدل ساختاری***

در این بخش بررسی مطلوب بودن برازش مدل ساختاری پژوهش با استفاده از 3 معیار ضریب تعیین ($R^{2}$) ضریب استون- گیزر ($Q^{2}$)، معیار Redundancy مورد بررسی قرار گرفته است.

***بررسی ضریب تعیین مدل***

جدول 5 ضریب تعیین ($R^{2}$) و ضریب استون- گیزر ($Q^{2}$) برای برای 5 متغیر درون زای مدل را نشان می­دهد. ملاحظه می­شود که ضرایب در حد مطلوب و قابل قبول می­باشند. بنابراین مدل از برازش مناسب و قدرت پیش بینی مطلوبی برخوردار است.

**جدول 5- ضریب تعیین (**$R^{2}$**) و ضریب استون- گیزر (**$Q^{2}$**)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| متغیرهای درون زا مدل | ضریب ضریب تعیین ($R^{2}$) | ضریب استون- گیزر ($Q^{2}$) |
| تجارت الکترونیک | 655/0 | 289/0 |
| جامعه هوشمند | 500/0 | 305/0 |
| زیر ساخت های الکترونبک | 411/0 | 364/0 |
| حاکمیت الکترونیک | 448/0 | 452/0 |
| مالیات هوشمند | 514/0 | 325/0 |

***معیار Redundancy***

جدول 6 مقدار میانگین Redundancy برای 5 متغیر درون زای مدل را نشان می­دهد. ملاحظه
می­شود که میانگین ضرایب در حد مطلوب و قابل قبولی (309/0) می­باشد. بنابراین مدل از برازش مناسبی برخوردار است.

**جدول 6- مقدار معیارRedundancy مدل**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| متغیرهای درون زا | ضریب ضریب تعیین ($R^{2}$) | communality | Redundancy | $$\overbar{Red}$$ |
| تجارت الکترونیک | 655/0 | 552/0 | 361/0 | 309/0 |
| جامعه هوشمند | 500/0 | 755/0 | 377/0 |
| زیر ساخت های الکترونبک | 411/0 | 655/0 | 269/0 |
| حاکمیت الکترونیک | 448/0 | 598/0 | 267/0 |
| مالیات هوشمند | 514/0 | 529/0 | 271/0 |

***4-3- برازش مدل کلی***

 معیار GOF مربوط به بخش کلی مدل­های معادلات ساختاری است. وتزلس و همکاران (2009) سه مقدار 01/0، 25/0 و 36/0 را به عنوان مقادیر ضعیف، متوسط و قوی برای GOF معرفی نموده­اند (داوری و رضا زاده، 1393). جدول 7 مقدار GOF برای مدل تحقیق را نشان می­دهد. ملاحظه می­شود که ضریب در حد مطلوب و قابل قبولی (679/0) می­باشند. بنابراین مدل از برازش کلی مناسبی برخوردار است.

**جدول 7- شاخص­ برازش مدل کلی – معیار GOF**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| متغیرهای مدل | communalities | ضریب تعیین ($R^{2}$) | $$\overbar{communalities}$$ | $$\overbar{R^{2}}$$ | GOF |
| بازار پول هوشمند | 568/0 | 655/0 | 622/0 | 505/0 | 679/0 |
| تجارت و بازرگانی هوشمند | 584/0 |
| کسب و کار هوشمند | 576/0 |
| سامانه های معاملاتی هوشمند | 557/0 |
| سواد دیجیتال | 748/0 |
| دسترسی دیجیتال | 668/0 |
| هویت دیجیتال | 719/0 |
| قوانین و مقررات دیجیتال | 568/0 |
| سامانه های دیجیتال | 597/0 |
| امنیت سایبری | 603/0 |
| گمرک هوشمند | 594/0 |
| دولت الکترونیک | 641/0 |
| بانکداری هوشمند | 688/0 |
| تجارت الکترونیک | 552/0 |
| جامعه هوشمند | 755/0 |
| زیر ساخت های الکترونبک | 655/0 |
| حاکمیت الکترونیک | 598/0 |
| مالیات هوشمند | 529/0 |

***4-4- بررسی فرضیات تحقیق تحت مدل نهایی***

پس از اینکه از مدل اندازه­گیری، برازش مدل ساختاری و مطلوب بودن مدل کلی تحقیق اطمینان حاصل شد، به روابط بین متغیرها می­پردازیم و فرضیه­ها را تحت مدل مفهومی آزمون می­کنیم. شکل 2 و 3 مدل پژوهش را نشان می­دهد که شامل ضریب تاثیر و مقدار آماره آزمون (t-Value) می­باشد. مقدار (t-Value) عدد بحرانی بوده و چنانچه بیشتر از 96/1 باشد، نشان از معنی­داری رابطه در سطح اطمینان 95 درصد و در واقع تایید فرضیه اصلی تحقیق می­باشد. ضریب تاثیر مقداری بین 1- تا 1 بوده و شدت رابطه بین دو متغیر بر اساس فرضیه مطرح شده را نشان می­دهد.

****

**شکل 2- نمودار مدل پژوهش (ضرایب تاثیر)**



**شکل 3- نمودار مدل پژوهش (آماره آزمون t جهت بررسی معنی داری ضرایب تاثیر)**

جدول 8 روابط میان متغیرهای تحقیق را بر اساس فرضیات مطرح شده نشان می­دهد. گزارش جامع فرضیات به شرح زیر است. تجارت الکترونیک بر مالیات هوشمند با ضریب 231/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 1). جامعه هوشمند بر مالیات هوشمند بر با ضریب 113/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 2). زیر ساخت های الکترونیکی بر مالیات هوشمند بر با ضریب 320/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 3). حاکمیت الکترونیکی بر مالیات هوشمند بر با ضریب 325/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 4).

**جدول 8- ضرایب تاثیر، مقدار آماره آزمون و نتایج فرضیات پژوهش**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| فرضیات | ضریب تاثیر | t-Value | نتیجه آزمون فرضیه |
| تاثیر تجارت الکترونیک بر مالیات هوشمند | 231/0 | 346/2 | تایید فرضیه |
| تاثیر جامعه هوشمند بر مالیات هوشمند | 113/0 | 286/2 | تایید فرضیه |
| تاثیر زیر ساخت های الکترونیکی بر مالیات هوشمند | 320/0 | 387/2 | تایید فرضیه |
| تاثیر حاکمیت الکترونیکی بر مالیات هوشمند | 325/0 | 564/2 | تایید فرضیه |

**بحث و نتیجه گیری**

بهبود شیوه های جذب درآمدهای مالیاتی به لحاظ جایگاه، بخشی از دامنه ی اثر بخشی و کاربرد فرابخشی و از امور تخصصی سازمان امور مالیاتی است. سابقه ی بیش چند ساله این امر در کشور ما و بازنشدن این گره تاکنون، نشانگر ابعاد، پیچیدگی های عدیده و موانع اجرایی جدی در مسیر تحقق آن است (فردای مالیات، 1387، ص81). در این تحقیق به بررسی بهبود شیوه های جذب درآمدهای مالیاتی با رویکرد معماری اقتصاد هوشمند سازمانی در اداره کل امور مالیاتی استان قزوین پرداخته شده است.که با بیان اهمیت و ضرورت تحقیق وبیان تجربیات سایر محققین در فصل های اول و دوم در فصل سوم به توضیح روش تحقیق و ابزار گردآوری اطلاعات که از طریق پرسشنامه و از میان جامعه آماری خود که خبرگان امور مالیاتی استان قزوین بوده اند را جمع آوری نموده و در فصل چهارم با تجزیه و تحلیل و بررسی نتایج به دست آمده از پرسشنامه ها هر یک از فرضیات خود را آزمون نمودیم که نتایج به دست آمده به شرح ذیل می باشد. یافته های تحقیق نشان می دهد که شامل ضریب تاثیر و مقدار آماره آزمون (t-Value) می-باشد. مقدار (t-Value) عدد بحرانی بوده و چنانچه بیشتر از 96/1 باشد، نشان از معنی داری رابطه در سطح اطمینان 95 درصد و در واقع تایید فرضیه اصلی تحقیق می باشد. ضریب تاثیر مقداری بین 1- تا 1 بوده و شدت رابطه بین دو متغیر بر اساس فرضیه مطرح شده را نشان می دهد. تجارت الکترونیک بر مالیات هوشمند با ضریب 231/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 1). جامعه هوشمند بر مالیات هوشمند بر با ضریب 113/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 2).

زیر ساخت های الکترونیکی بر مالیات هوشمند بر با ضریب 320/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 3). حاکمیت الکترونیکی بر مالیات هوشمند بر با ضریب 325/0 دارای تاثیر معنی­داری (96/1t>) می­باشد (تایید فرضیه 4). در ادامه با توجه به هدف این تحقیق به ارائه پیشنهاداتی در جهت اجرای بهتر طرح جامع مالیاتی در کشور پرداخته ایم و در پایان پیشنهاداتی جهت تحقیق و بررسی بیشتر به سایر محققان ارائه نموده ایم.

بهبود شیوه های مدرن جذب درآمدهای مالیاتی در هر کشور امری ضروری بوده که این امر یکی از الزامات موردنیاز توسعه اقتصادی کشور است.طبیعتا اقتصاد ایران نیز از این قاعده مستثنی نبوده و بهبود شیوه های جذب درآمدهای مالیاتی متناظر با اطلاعات جامع فعالان اقتصادی می تواند از فرار مالیاتی و افزایش حجم اقتصاد سایه جلوگیری کرده و بنوعی اقتصاد کشور را از اتکا به درآمدهای نفتی که همواره توام .با آسیبهای اقتصادی،فرهنگی و سیاسی بوده است نجات دهد. عملکرد نظام مالیاتی موجود در کشور و به تبع آن اداره کل امور مالیاتی استان قزوین به علت فقدان بانکهای جامع فعالان اقتصادی و نیز سنتی بودن روش تعامل دستگاهها و اشخاص دارندگان اطلاعات با سازمان امور مالیاتی،نشان از عدم کارآیی در مالیات ستانی و جذب درآمدهای مالیاتی دارد.بعبارتی نظام مالیاتی فعلی توان جذب درآمدهای مالیاتی به علت فرارمالیاتی بالا،اقتصاد سایه،ارتباط مستقیم بین مودیان و مامورین تشخیص مالیات و نهایتا عدم توسعه سیستمهاو فرآیندهای اخذ مالیات که همگی ناشی از فقدان یک بانک جامع اطلاعاتی از فعالان اقتصادی اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی می باشد،را متناسب با ظرفیت های موجود در اقتصاد کشور را ندارد.دراین میان بهبود شیوه های مالیات ستانی و افزایش درآمدهای مالیاتی از طریق گسترش پایه های مالیاتی و نظام مند کردن معافیتها و تعطیلیهای موقت مالیاتی غیر ضرور که عملا باعث ایجاد خلا مالیاتی و در نهایت کاهش درآمدهای مالیاتی گردیده و استفاده از تجربه سایر کشورها در نحوه بکارگیری و عملیاتی کردن این روشها در امر افزایش کارآیی نظام مالیاتی کشور متناسب با حجم اقتصاد بویژه در ایران به علت اتکا اقتصادملی به درآمدهای نفتی و رهایی از این معضل،بادرنظر گرفتن محدویت ها و رفع کاستی های موجود در بکارگیری آن،تنها راه حل توجه به اقتصاد هوشمند با تکیه بر مالیات ستانی هوشمند است.

 یک سیستم اطلاعات مالیاتی منسجم که به نحو مطلوبی طراحی و برنامه ریزی شده باشد عامل موثری در بهبود روش های تشخیص و وصول مالیاتی، کاهش فرار مالیاتی، کاهش فساد اداری، رفع تبعیض و افزایش کارایی و همچنین عاملی جهت تنظیم دقیق تر بودجه محسوب می شود. طرح جامع مالیاتی با دو رویکرد؛ یکی رویکرد فنی که در این محور مبتنی بر فناوری اطلاعات و ارتباطات است و در رویکرد عملکردی مؤدی محور بوده و هدف نهایی این طرح رسیدن به معماری هوشمند سازمانی در امر مالیات است و متشکل از سامانه هائی است که اولین سامانه یکسری فرایندهای داخلی در نظام مالیاتی را تحت پوشش قرار می‌دهد و تمامی مودیان مالیاتی را شامل می‌شود و وظایفی از جمله شناسایی، ثبت‌نام، پردازش اظهارنامه، حسابرسی، اعتراضات، شکایات، وصول و اجرا را برعهده دارد. همچنین منابع مختلف مالیاتی شامل شرکت‌ها، مشاغل، ارزش افزوده، ارث، نقل و انتقال املاک و دیگر منابع مالیاتی را شامل می‌شود. از طرف دیگر سامانه اصلی دوم مربوط به اطلاعات مودیان محترم مالیاتی است که توسط سیستم دریافت می‌ شود که شامل اطلاعات هویتی، اظهارنامه، پرداخت مالیات، صورت معاملات فصلی و لیست حقوق و غیره می‌باشد. در طرف مقابل اشخاص ثالث را داریم که اطلاعات عملکردی مودیان را در اختیار دارند و با حکم قانونی قوانین برنامه ششم توسعه و نیز ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحیه اخیر قانون مالیات‌ها که در آن دستگاه‌ها و اشخاص ثالث یکسری اطلاعات به سازمان می‌دهند که در سامانه سوم یعنی بانک اطلاعاتی مودیان مالیاتی در مورد خرید و فروش ذخیره و پردازش می‌شود .بعد از تجزیه و تحلیل مربوط به این معیارها توانستیم نقاط ضعف و قوت طرح جامع مالیاتی را شناسایی نماییم و درصدد ارائه راه حل برای آن موانع باشیم.

**منابع**

**اسکندری، م و اکبریان ، ر. (1390). بررسی عوامل موثر بر پذیرش اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی در ایران. پژوهشنامه مالیات، شماره یازدهم (مسلسل 59).**

**تقی سلطانی ، م. و پور غفار دستجردی، ج (1391). فرایند جهانی شدن و تأثیر آن بر درآمدهای مالیاتی در ایران. فصلنامه پژوهش ها و سیاستهای اقتصادی ، سال بیستم، شماره62، صفحات 170-143**

**خالقی رخنه، ز. و عموری ، م. و شریعتی ایوری، ع. (1387) .امکان سنجی مالیات ستانی الکترونیکی درآمد اجاره املاک درایران ، مجموعه مقالات دومین همایش سیاستهای مالی و مالیاتی ایران، 25 آذرماه ، تهران، ایران: 921-901**

**داوری، ع و رضا زاده، آ. مدل سازی معادلات ساختاری با نرم افزار pls. سازمان انتشارات جهاد دانشگاهی. 1393.**

**سازمان امور مالیاتی کشور.(1393). اظهارنامه الکترونيکي تحولي در سيستم مالياتي، بازیابی شده از آدرس [http://www.proshatgroup.ir/posts\_item.asp در 12 اسفند 1393](http://www.proshatgroup.ir/posts_item.asp%D8%AF%D8%B1%2012%20%D8%A7%D8%B3%D9%81%D9%86%D8%AF%201393)، ساعت 17: 1**

**سازمان امور مالیاتی کشور، چشم انداز طرح جامع اطلاعات مالیاتی: فردای مالیات. تدوین و بازنمایی دفتر روابط عمومی و اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور؛ 1387**

**شایسته ، ر. و عموری، م. و نعیمی خشکوائی، ف. (1388). *سیستم آنلاین پرداخت مالیات(ارائه وضعیت مطلوب)*. مقاله چاپ شده در مجموعه مقالات سومین همایش سیاستهای مالی و مالیاتی ایران،25 آذرماه ، تهران، ایران: جلد1 ، 482-451**

**شامی زنجانی، مهدی و دیگران (1390). رویکردی کیفی در بررسی وضعیت زیرساخت های تسهیم دانش در طرح جامع مالیاتی کشور. فصلنامه علمی پژوهشی پژوهشگاه علوم و فناوری اطلاعات ایران، دوره 27، شماره 1، ص 67-91**

**شیرزادی، محمد. و نمامیان، فرشید (1394). بررسی تاثیر اجرای طرح جامع مالیاتی بر ارتقاء تمکین داوطلبانه مودیان مالیاتی، مقاله چاپ شده در مجموعه مقالات اولین کنفرانس بین المللی حسابداری ، مدیریت و نوآوری در کسب و کار، 29 شهریور 1394، تهران**

**طیب نیا، ع. و سیاوشی، س.(1388). مالیات ستانی از تجارت الکترونیکی در ایران. پژوهشنامه مالیات، دوره جدید-17، شماره7(مسلسل55) ، صفحات 9-43.**

**عسکری، ع. (1392). کالبد شکافی اصلاح نظام مالیاتی کشور؛ چالش ها ، برنامه ها و عملکرد نظام مالیاتی. فصلنامه سیاست های مالی و اقتصادی ، دوره 1، شماره 2 ، جلد1: 120-85.**

**فداکار، ا. و کارگر شورکی ، ه.(1386) اصلاح نظام مالیاتی از طریق توسعه دولت الکترونیک، مقاله چاپ شده در مجموعه مقاله های چهارمین همایش سیاستهای مالی و مالیاتی ایران، 6 بهمن 1386، شیراز ، ایران**

**گرامی، م.(1387).کاربرد گسترده اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی در سطح جهان» مجله اقتصادی، سال پنجم، شماره 49 و 50.**

**مدهوشی ، م. و زالی، م. و رئوف امانی، م. (1384). ارزیابی ویژگی های انواع سیستم های پرداخت الکترونیک از دیدگاه کاربران ایرانی» پژوهشنامه علوم انسانی و اجتماعی، سال پنجم، شماره نوزدهم، پاییز.**

**مشکی ، م. و مریمی یعقوبیان، م. و همتی آسیابرکی، م. (1391). ارائه یک مدل ساختاری جهت اخذ مالیات الکترونیکی. پژوهش های تجربی حسابداری ، سال دوم، شماره 5: 93-112.**

**ملکی نجفدر، ع. و رسولی شمیرانی ، ر. و روستا، م. (1391). بررسی تأثیر عوامل موثر بر پذیرش و کاربرد فناوری اطلاعات براساس مدل دیویس »، پژوهشنامه مالیات ، سال بیستم، شماره چهاردهم (شماره مسلسل 62) ،زمستان: 167-135**

**مهدوی پور، ا. (1392) فناوری اطلاعات؛ حلقه گمشده ارتقاء سلامت کارکنان. مقاله چاپ شده در مجموعه مقالات همایش چالش ها و فرصتهای فراروی سلامت نظام مالیاتی کشور،20 خرداد ، تهران، ایران: 203-185.**

**مهدوی، غ. و شیدایی، ش. (1392) شناسایی عوامل موثر بر پذیرش سامانه دریافت الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی با استفاده از تئوری رفتار برنامه ریزی شده. پژوهشنامه مالیات ، سال بیست و یکم، شماره هفدهم (شماره مسلسل 65) ، بهار:170-152**

**ناظمی ، ش. و مرتضوی، س. و امینی، ن. (1387). سنجش میزان آمادگی استقرار سیستم اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی. مجله دانش و توسعه (علمی - پژوهشی) سال پانزدهم، شماره 25.**

**نظری، ع. و فدایی، ا.(1392). آسیب شناسی نظام مالیاتی ایران. فصلنامه سیاست های مالی و اقتصادی، سال اول، شماره 4، زمستان1392، صفحات 95-110**

**نوبخت ، م. و بختیاری ، ح. (1387) . دولت الکترونیک و امکان سنجی استقرار آن در ایران. معاونت پژوهشی دانشگاه آزاد، دفتر گسترش تولید علم: 8.**

**نوربخش، م. (1377). کداقتصادی ، سیستم گردش پول و کالا و نقش آن در وصول مالیات تجربه جمهوری اسلامی ایران. مجله تحقیقات اقتصادی ، شماره 52 : صفحات 22-1.**

**یوسف خانی، م. و خاکی، ن. (1388). تأثیر برقراری مالیات الکترونیکی بر اقتصاد امروزی و ارائه یک راهکار عملیاتی. مقاله چاپ شده در مجموعه مقالات سومین همایش سیاستهای مالی و مالیاتی ایران، 25 آذرماه ، تهران، ایران:**

**یوسفی، م، یوسفی، ع (1391). *بررسی و تحلیل پیاده سازی سیستم مالیات الکترونیک در سازمان امور مالیاتی بر فرآیند ارائه خدمات مالیاتی به مودیان*، مجموعه مقالات چاپی ششمین همایش سیاستهای مالی و مالیاتی ایران.**

**Basiri, Sasan and Saleh, Payam (2002), Information Technology in Hand of Service Encounters, Journal of Adminsttative Change, Vol. 35, p39**

**Chamberlin. J, casleman. T, (2002), E-government business strstegies to citizens: an analysis of the Austtralian e-tax system, Decking university factory of business and low (**[www.deakin.au.com](http://www.deakin.au.com)**)**

**Formell, C., & Larcker, D. F. (1981). Evaluating structural equation models with unobservable variables and measurement error. Journal of marketing research, 39-50**

**Gary, F.T., & Terry, A. B. (2003). Determinants of the relative advantage of a structured SDM during the adoption stage of implementation, information Technology and Manegment, 20, 409-428**

**Gutierrez, n. (2002), Information technology in support of the Tax administration function and Taxpayer assistance, Third regional training workshop on taxation**

Hoomen, H.A. (2008). Structural equation modeling with using the Lisrel software. (2nd Ed.) Tehran: Samt. (in persian)

**Hulland, J. (1999). Use of partial least squares in strategic management research: a review of four recent studies. Strategic management journal, 20(2), 195-204**

**Lean, Ooh Kim; Zailani, Suhaiza; Ramayah, T.; and Yudi Fernando (2009), "Factors Influencing Interntion to Use E-gvernment Serices among Citizen in Malaysia." International Journal of Information Management, Vol. 29, pp.458-475**

Liljander, V.: Polsa, P,. & van Riel, A. (2009). Modelling consumer responses to an apparel store brand: store image as risk reducer, Journal of Retailing and Consummer Service, 16, 281-290

Magner, N., welker, R. B., & Campbell, T.L. (1996). Testing a model of cognitive budgetary participation processes in a latent variable structural equations framework. Accounting and business research, 27910,41-50

**Magner, N., Welker, R.B., & Campbell, T.L. (1996). Testing a model of cognitive budgetary participation processes in a latent variable structural equations framework. Accounting and Business Research, 27(1), 41-50**

Moss, S., Prosser, H., Costello, H., simpson., N., patel, p., Rowe, s., & Hatton, c (1998). Reliability and validity off the PAS-ADD checklist for detecting psychiatric disorders in adults with intellectual disability. journal off intellectual Disability Research, 42(2),173-183.

**Moss, s., prosser, H., Costello, H., Simpson, N., patel, P., Rowe, S., …& Hatton, C.(1998). Reliability and validity of the PAS-ADD Checklist for detecthing psychiatric disorders in adults with intellectual disability. Journal of intellectual Disability Research,42(2), 173-183**

**Rahman Zadeh, mohammad. (1999), Evolution of Information Technology, First Conforence on IT in Enginering deciplin, Tadbir, vol. 137, p96**

**Schuppan, Tino (2009), "E-Government in Developing Contries: Experiences from Sub-Saharan Africa." Government Information Quarterly, Vol. 26, pp. 118-127.**

**Shin-Yuan Hung, Chia-Ming Chang, Ting- Jing Yu (2006), Determinants of User acceptance of e-government service: the case of online tax Filing and Payment System. Government Information Quartely 23 (2006) 97-122**

**Sullivan, Cherly (2004), "Mandating E-filing" Wisconsin Department of Revenue**

**Verdgem, Peter and Gino Verleye (2009), "User-Centered E-Government in Practice: A Comprehensive Model for Measuring User Satisfaction." Government Information Quarterly, Vol. 26, pp. 487-497.**

Wen wu. S. (2010). Linking Bayesian networks and PLS path modeling for causal analysis, Expert Systems with Applications, 37, 134-139

Wixom, B, H., & WATSON, H.J. (2001). An empirical investion of the factors affecting data warehousing success, MIS Quarterly, 25(1), 17-41.