

چرخه‌ی عمر شرکت و اجتناب مالیاتی

جواد نقابی، جواد معصومی*

گروه حسابداری، واحد سبزوار، دانشگاه آزاد اسلامی، سبزوار، ایران.

چکیده

در این پژوهش، نقش چرخه‌ی عمر شرکت در توضیح اجتناب مالیاتی مورد بررسی قرار گرفت. جهت پاسخ‌گویی به این فرضیه‌ها، با استفاده از روش حذفی در دامنه‌ی زمانی ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۳ از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، تعداد ۱۰۶ شرکت به عنوان نمونه انتخاب گردید. درآمد مشمول مالیات قطعی و درآمد مشمول مالیات ابرازی به عنوان نماینده‌ای برای اجتناب مالیاتی در نظر گرفته شده است. برای برآورد مدل رگرسیونی نیز بر پایه‌ی آزمون‌های F لیمر، روش پانل و بر مبنای آزمون هاسمن، اثرات تصادفی ملاک قرار گرفته است و از این رو برازش مدل با بهره‌گیری از روش پانل با اثرات تصادفی انجام گردیده است. نتایج برآورد مدل رگرسیونی نشان می‌دهد که بین مراحل چرخه‌ی عمر شرکت و اجتناب مالیاتی رابطه‌ی معنی‌داری وجود دارد.

واژه‌های کلیدی: چرخه‌ی عمر شرکت، اجتناب مالیاتی، فرار مالیاتی