

تأثیر مدیران با تجربه خارجی بر اجتناب مالیاتی

مهدی سیاهوشی

کارشناسی حسابداری، واحد رودبار، دانشگاه آزاد اسلامی، رودبار، ایران.
Siahvoshimehdi10@gmail.com

شماره ۵۲ / زمستان ۱۴۰۰ (جلد سوم) / صص ۱۶-۲۷
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره چهارم)

چکیده

هدف این پژوهش مطالعه تأثیر مدیران با تجربه خارجی بر اجتناب مالیاتی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران است که با توجه به این تحقیق در گروه‌های تجاری مقایسه می‌شود شرکت‌های فاقد عضو در گروه تجاری نیز حذف شدند. بنابراین لازم برای این پژوهش از صورت‌های مالی ۱۴۴ شرکت در دوره زمانی ۱۳۹۲-۱۳۹۹ گردآوری شده است. برای آزمون فرضیه‌ها از رگرسیون چندمتغیره با داده‌های ترکیبی استفاده شده است. نتایج بدست آمده از آزمون فرضیه نشان داد تجربه خارجی مدیران بر اجتناب مالیاتی شرکت‌ها تأثیر معکوس و معنی داری دارد.

واژگان کلیدی: مدیران با تجربه خارجی، اجتناب مالیاتی، نرخ موثر مالیاتی.

مقدمه

مالیات یک عنصر مهم برای تأمین درآمد بودجه کشور است. در موارد پرداخت اجباری مالیات، هر شخص یا طرف در صورت عدم انجام تعهدات مالیاتی خود، موظف به تسویه بدهی و پرداخت جریمه است. طبق گفته‌های آلینگام^۱ و همکاران (۲۰۱۲) هیچ مالیات دهنده‌ای مایل به پرداخت مالیات نیست، اما راهی جز اطاعت وجود ندارد. پرداخت مالیات بیشتر، مودیان را وادار می‌کند تا در اقدام به اجتناب از مالیات نامطلوب که درآمد کشور را کاهش می‌دهد، تلاش کنند. بنابراین، برای کشورها مهم است که فاکتورهای مؤثر بر اجتناب مالیاتی را شناسایی کنند تا بتوانند راهکارهایی را برای جلوگیری از کاهش درآمد، ارائه کنند.

کیفیت حاکمیت شرکتی نقش مهمی در تعیین حساسیت درآمد مالیاتی به تغییرات نرخ مالیات دارد. وقتی هدایت درآمد برای مدیریت دشوار باشد (حاکمیت شرکتی خوب)، افزایش نرخ مالیات می‌تواند درآمد مالیات را افزایش دهد. در مقابل، وقتی سیستم حاکمیت شرکتی بی‌اثر باشد (مدیریت درآمد آسان است)، افزایش نرخ مالیات می‌تواند درآمد مالیاتی را کاهش دهد (دسای^۲ و همکاران، ۲۰۰۷). از طرف دیگر، حاکمیت شرکتی مؤلفه‌های مختلفی دارد و ارتباط بین چندین حزب مانند مدیران، سهامداران و هیئت مدیره را تعیین می‌کند. در واقع، هیئت مدیره مسئولیت نهایی امور مالیاتی شرکت را بر عهده دارد و در قبال سهامداران پاسخگو است (ارله^۳، ۲۰۰۸). لاندولف^۴ (۲۰۰۶) استدلال می‌کند که با افزایش تنوع

¹ Allingham

² Desai

³ Erle

⁴ Landolf