

بررسی رابطه تقسیم سود و اجتناب مالیاتی

مینایه نورائی پيله رود

کارشناس ارشد حسابداری، موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی غیردولتی مقدس اردبیلی، اردبیل، ایران. (نویسنده مسئول)
Mynayeh472@gmail.com

حمیدرضا عزیزی

مدرس گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی غیردولتی مقدس اردبیلی، اردبیل، ایران.
Gh_azizi60@yahoo.com

فریدون عظیمی

مدرس گروه حسابداری، موسسه آموزش عالی غیرانتفاعی غیردولتی مقدس اردبیلی، اردبیل، ایران.
Azimi1555@yahoo.com

شماره ۳۰/پاییز ۱۳۹۹ (جلد دوم) /صص ۱۱-۱
چشم انداز حسابداری و مدیریت (دوره سوم)

چکیده

بررسی عوامل موثر بر اجتناب مالیاتی یکی از موضوعات دارای اهمیت بوده و شناسایی راه ها و عوامل موثر بر اجتناب و فرار مالیاتی برای دولت نیز بر کسی پوشیده نیست. از این رو هدف این تحقیق بررسی رابطه تقسیم سود با اجتناب مالیاتی در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران است. روش انجام تحقیق توصیفی و از نظر هدف، کاربردی است. که در این تحقیق ۱۲۹ شرکت به عنوان نمونه از شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه زمانی ۱۳۹۰-۱۳۹۶ مورد بررسی قرار گرفتند. نتایج به دست آمده از آزمون فرضیه پژوهش نشان می دهد که تقسیم سود با اجتناب مالیاتی رابطه مستقیم و معنی داری دارد.
کلید واژگان: تقسیم سود، اجتناب مالیاتی، نرخ موثر مالیات.

مقدمه

اجتناب از مالیات از دیدگاه سنتی و مرسوم خود یک فعالیت حداکثرکنندهی ارزش تلقی می شود که ثروت را از دولت به سهامداران شرکت منتقل می کند. در چارچوب تئوری نمایندگی، تحقیقات اخیر استدلال می کنند که فعالیتهای اجتناب از مالیات، می تواند امکان رفتارهای فرصت طلبانه را به مدیریت بدهد. اجتناب از مالیات، نوعی استفاده از خلاءهای قانونی در قوانین مالیاتی در جهت کاهش مالیات است که می تواند از طریق انتقال درآمد به یک منطقه با مالیات کم و یا قیمت گذاری انتقالی انجام شود. با توجه به تعاریف مطرح شده در این زمینه، اجتناب مالیاتی بیانگر یک استراتژی مستمر و پایدار در زمینه برنامه ریزی مالی استراتژیک است که در برگیرنده فعالیتهای کاملاً قانونی است که از آنجا می توان به هدایت منابع واحد تجاری در جهت فعالیت های معاف از مالیات از جمله سرمایه گذاری در اوراق مشارکت، مطرح کردن معاملات و رویدادها در