

نقش و توانایی مدیران در اجتناب مالیاتی و سودآوری شرکت‌ها

محمدهادی تمدنی نژاد^۱^۱ دانشجوی کارشناسی ارشد کسب و کار (گرایش مالی)، دانشگاه پیام نور، تهران، ایران

تاریخ پذیرش: ۱۳۹۹/۰۹/۰۸

تاریخ دریافت: ۱۳۹۹/۰۸/۰۴

The Role And Ability Of Managers In Tax Avoidance And Corporate Profitability

Mohammahadi Tamaddoninezhad¹¹ MBA Student, Payame Noor University, Tehran, Iran

Received: (24/10/2020)

Accepted: (29/11/2020)

Abstract

Paying taxes leads to a reduction in profits and cash remaining for the company's stakeholders, including shareholders, so there is a natural incentive for the company, shareholders and other governing agents to take steps to avoid taxes and thus reduce tax payments. Tax evasion is the use of legal loopholes in tax law to reduce taxes, which can be done by transferring revenue to a low-tax area or transfer pricing. In most researches that have been done so far with the aim of explaining the factors affecting tax avoidance, the emphasis has been on each specific feature of companies; Recent research, however, examines the ability and role of board members and managers as one of the most important determinants of tax avoidance. The results of previous research show that one of the determinants of tax avoidance is the concept of management ability. The purpose of this study is to review the impact of management ability on tax avoidance. The statistical population of these studies consists of companies listed on the stock exchange. The results show that companies with better performance, managers with a high level of ability are less involved in tax avoidance activities. In general, the research results show In addition to the characteristics of the company, managerial ability is effective on the tax evasion behavior of the company

Keywords

Ability to manage, tax avoidance, effective tax rates, corporate profitability, corporate value

چکیده

پرداخت مالیات منجر به کاهش سود و وجوه نقد باقیمانده برای ذینفعان شرکت ازجمله سهامداران میشود، از اینرو به طور طبیعی این انگیزه وجود دارد تا شرکت، سهامداران و سایر عوامل اداره کننده آن، اقداماتی را جهت اجتناب مالیاتی و در نتیجه کاهش پرداخت مالیات انجام دهند. اجتناب مالیاتی، نوعی استفاده از خلأهای قانونی در قوانین مالیاتی به منظور کاهش مالیات است که میتواند از طریق انتقال درآمد به یک منطقه با مالیات کم و یا قیمت گذاری انتقالی انجام شود. در اغلب پژوهش‌هایی که تاکنون با هدف تبیین عوامل مؤثر بر اجتناب مالیاتی صورت گرفته، تأکید هر ویژگی‌های خاص شرکتها بوده است؛ این در حالی است که پژوهش‌های اخیر، توانایی و نقش اعضای هیات مدیره و مدیران را به عنوان یکی از مهمترین عوامل تعیین کننده اجتناب مالیاتی بررسی میکند. نتایج پژوهش‌های پیشین نشان میدهد یکی از عوامل تعیین کننده اجتناب مالیاتی، مفهوم توانایی مدیریت است. هدف پژوهش حاضر، بررسی مروری تأثیر توانایی مدیریت بر اجتناب مالیاتی است. جامعه آماری این پژوهش‌ها را شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تشکیل میدهد. نتایج نشان دهنده این است شرکت‌هایی که عملکرد بهتری دارند مدیران با سطح توانایی بالا کمتر درگیر فعالیت‌های اجتناب مالیاتی می‌شوند. به طور کلی، نتایج پژوهش نشان می‌دهد علاوه بر ویژگی‌های شرکت، توانایی مدیریتی بر رفتار اجتناب مالیاتی شرکت مؤثر است.

واژه‌های کلیدی

توانایی مدیریت، اجتناب مالیاتی، نرخ مؤثر مالیاتی، سودآوری شرکت، ارزش شرکت