



پایان‌نامه‌ی کارشناسی ارشد: مهدی گرمابی، ۱۳۹۸

ساختار مالکیت و سیاست‌های تهاجمی مالیاتی

میزان رعایت قوانین و مقررات و از جمله قوانین مالیاتی به طور نسبی به طرز تفکر مدیریت و سیستم مدیریتی شرکت‌ها و موسسه‌های انتفاعی بستگی دارد. اگر مدیران اعتقاد به شناسایی و پرداخت به موقع هزینه مالیات به‌عنوان یک تعهد قانونی و اجتماعی داشته باشند، میزان هزینه مالیات و وضعیت مالیاتی متفاوتی خواهند داشت. هدف اصلی این پژوهش، تعیین تاثیر ساختار مالکیت و سیاست‌های تهاجمی مالیاتی می‌باشد. در این پژوهش برای ساختار مالکیت از مالکیت‌ها دولتی، تمرکز مالکیت و سهامداران نهادی استفاده شده است. این پژوهش برای یک دوره‌ی ۵ ساله، در سال‌های ۹۲ تا ۹۶ در بورس اوراق بهادار تهران انجام شده است. اطلاعات نمونه‌ی شرکت‌های مورد مطالعه پس از بررسی در دسترس بودن اطلاعات آن‌ها با جمع‌آوری به کمک نرم‌افزار اکسل طبقه‌بندی و به کمک نرم‌افزار ایویوز مورد آنالیز و تحلیل واقع شدند. نتایج پژوهش نشان داد؛ مالکیت دولتی با سیاست‌های تهاجمی مالیاتی رابطه‌ی مثبت وجود داشته و این رابطه معنادار نیز می‌باشد. هم‌چنین بین تمرکز مالکیت و سهامداران نهادی با سیاست‌های تهاجمی مالیاتی رابطه‌ی منفی وجود داشته و این رابطه معنادار نیز می‌باشد

کلیدواژه‌ها: مالکیت دولتی - تمرکز مالکیت - سهامداران نهادی - ساختار مالکیت - سیاست‌های تهاجمی مالیاتی

شماره‌ی پایان‌نامه: ۱۶۱۰۱۹۵۱۳۰۱۲۷۲

تاریخ دفاع: ۱۳۹۸/۰۶/۰۹

رشته‌ی تحصیلی: حسابداری

دانشکده: علوم انسانی

استاد راهنما: حجت‌اله آتشی گلستانی

M.A. Thesis:

Ownership structure and policies of aggressive tax

The extent to which laws and regulations, including tax laws, are partly dependent on the thinking of the management and management system of corporations and for-profit organizations. If executives believe in recognizing and timely paying tax as a legal and social obligation, they will have different tax rates and tax status. The main purpose of this research is to determine the impact of ownership structure and aggressive tax policies. This research uses state-owned, concentration-focused, and institutional stakeholders to structure ownership. This research was conducted for a period of 5 years, from 92 to 96 years in Tehran Stock Exchange. Sample data of the companies under study were analyzed by Excel



software and analyzed by Aviv software. The results showed that there is a positive and significant relationship between government ownership and aggressive tax policies. There was also a negative relationship between the concentration of ownership and institutional shareholders with aggressive tax policies and this relationship was significant.