

فصلنامه سیاست‌های مالی و اقتصادی  
سال دوم، شماره ۷، پاییز ۱۳۹۳، صفحات ۷۳-۹۰

## بررسی اثرات درآمد مالیاتی و امنیت اقتصادی در ایران (رهیافت مقابله علیت در داده‌های سری زمانی)

محمد رضا سلمانی بی‌شک

استادیار اقتصاد دانشگاه تبریز (نویسنده مسئول)  
mrsalmani\_2005@yahoo.com

امیر شاهویردی دولت‌آباد

دانشجوی دکترای اقتصاد دانشگاه تبریز  
shahverdi.a88@gmail.com

فرانک باستان

دانشجوی دکترای اقتصاد دانشگاه تبریز  
faranak.bastan@gmail.com

امروزه تشکیل نظام مالیاتی بر مبنای ۳ هدف عمده سیاسی، اجتماعی و اقتصادی با نهاده شده است که علاوه بر قوش نظام مالیاتی به عنوان روش درآمدزا برای دولت بزرگ‌ترین وظیفه آن دفاع از امنیت اقتصادی فعالان اقتصادی است. امنیت اقتصادی زیرینا و بستر مناسب توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی هر کشور بوده و بدون دستیابی به آن ارکان مهم توسعه اقتصادی یعنی سرمایه‌گذاری، تولید، اشتغال، صادرات و نظایر آن با طرفیت کامل و با بهره‌وری بالا تحقق نمی‌یابند. بر اثر نالمنی اقتصادی حجم اقتصاد زیرزمینی افزایش یافته و میزان سرمایه‌گذاری در اقتصاد کاهش می‌یابد که این پدیده بر پایه‌های مالیاتی اثر منفی داشته و باعث کاهش درآمدهای مالیاتی دولت خواهد شد، بنابراین این مطالعه رابطه علیین درآمدهای مالیاتی و امنیت اقتصادی در ایران طی دوره (۱۳۹۰-۱۳۵۵) بر اساس آزمون علیت تودا و یاماoto مورد بررسی قرار داده است. نتایج به دست آمده حاکی از این امر است که در ایران رابطه علی یک سویه بین نسبت درآمدهای مالیاتی به GDP و امنیت اقتصادی وجود دارد. سلامت و امنیت اقتصادی کشور منوط به ایجاد ساختار درآمدی و مالیاتی سالم می‌باشد با استقرار نظام مالیاتی قوی و ایجاد بسترها فرهنگی مناسب و ترغیب مردم به پرداخت مالیات می‌توان انتظار تشکیل ساختار اقتصادی قوی در کشور را داشت، بنابراین با توجه به پایین بودن نسبت درآمدهای مالیاتی به GDP در کشور و رابطه علی یک طوفه بین این متغیر و امنیت اقتصادی نظام مالیاتی نیازمند بازنگری اساسی است تا امنیت اقتصادی و سرمایه‌گذاری در کشور تأمین شده و به تبع آن درآمدهای مالیاتی نیز افزایش یابد.

طبقه‌بندی JEL: H26, M21

واژه‌های کلیدی: نظام مالیاتی، درآمدهای مالیاتی، امنیت اقتصادی، آزمون علیت تودا-یاماoto.

## ۱. مقدمه

مالیات در ادبیات اقتصاد کلان به عنوان ابزاری برای سیاستگذاری‌های اقتصادی دولت مطرح است و می‌توان ادعا نمود که همزمان با تشکیل نخستین جوامع بشری مالیات نیز به عنوان ابزار درآمدزای حاکمان جوامع بوده است. نظام اقتصادی هر جامعه‌ای متشکل از نهادهایی همچون خانوار، بنگاه و دولت می‌باشد که نهاد دولت برای اعمال حاکمیت جمعی نیازمند درآمد است و عمده‌ترین آن درآمدهای مالیاتی می‌باشد. از سوی دیگر، با گستردگی شدن وظایف دولت در قرن اخیر و پیگیری اهدافی از قبیل رشد اقتصادی، اشتغال، توزیع عادلانه درآمد و ایجاد امنیت اقتصادی توسط دولت مسائل و مشکلات آن به ویژه در زمینه اقتصاد پیشتر شده است.

درآمدهای مالیاتی در بسیاری از کشورها در مقایسه با سایر منابع درآمدی از اهمیت بیشتری برخوردار بوده و در کنترل آثار نامطلوب اقتصادی کاربرد فراوانی دارد. وجود نظام مالیاتی کارامد و مؤثر منجر به افزایش نسبت درآمد مالیاتی به تولید ناخالص داخلی و کاهش اقتصاد پنهان و زیرزمینی خواهد شد. بنابراین یکی از راههای افزایش درآمدهای مالیاتی شفاف‌سازی نیمه پنهان اقتصاد کشور می‌باشد. اقتصاد پنهان به دلیل تأثیری که بر امنیت اقتصادی کشور دارد موجب ایجاد عدم تعادل در اقتصاد شده و بی توجیهی به این عدم تعادل امنیت اقتصادی را به چالش می‌کشد، در نتیجه بررسی، تدوین و شناخت آن و ارائه راهکارهای لازم زمینه مناسبی را برای تأمین امنیت اقتصادی فراهم می‌نماید.

فعالان اقتصادی پیش از هر چیز به محیطی امن و با ثبات برای اجرای برنامه‌های خود نیاز دارند. از نظر تئوریک، محیط امن اقتصادی عامل کلیدی در ارتقای سرمایه‌گذاری خصوصی و به تبع آن رشد اقتصادی در کشورهای در حال توسعه است. از سوی دیگر، مهم‌ترین پیش شرط امنیت اقتصادی وجود قوانین جامع در کشور است، به گونه‌ای که بتواند بر اساس محاسبات بلندمدت نتیجه تولید، صادرات و سرمایه‌گذاری خود را پیش‌بینی نماید.

مطالعات مختلف نشان می‌دهد درآمدهای مالیاتی در ایران به اندازه ظرفیت مالیاتی اقتصاد نیست و ضرورت تلاش دولت برای اصلاح نظام مالیاتی و جلوگیری از رشد و گسترش اقتصاد بخش غیررسمی و افزایش امنیت اقتصادی بیش از پیش احساس می‌شود، همچنین باید به این نکته نیز توجه داشت که میزان مالیات وصولی نیز متأثر از امنیت اقتصادی در جامعه بوده و فقدان امنیت اقتصادی به خودی خود موجب

افزایش حجم اقتصاد زیرزمینی و کاهش نسبت مالیاتی خواهد شد، از این رو هدف اصلی این مطالعه بررسی رابطه متقابل و علی بین متغیرهای درآمدهای مالیاتی و امنیت اقتصادی در ایران می‌باشد.

## ۲. مرواری بر ادبیات موضوع

### ۲-۱. مبانی نظری

#### ۲-۱-۱. مفهوم امنیت اقتصادی

امنیت اقتصادی عبارتست از چارچوب نهادینه‌ای از شرایط سیاسی، اجتماعی و حقوقی که اعتماد پس انداز کنندگان و سرمایه‌گذاران را جلب نموده و امنیت جانی افراد و امنیت حقوقی معاملات را افزایش می‌دهد (فابریکوس، ۱۹۹۸).

امنیت اقتصادی وضعیت باثباتی از شرایط و ساختار فعلی و افق معلوم و روشنی از آینده است که در آن فرد، جامعه، سازمان و دولت احساس رهایی از خطر کرده و به طور بهینه می‌توانند به تولید، توزیع و مصرف ثروت پردازند. به عبارت دیگر، یک جامعه را زمانی می‌توان از لحاظ اقتصادی این دانست که ثبات در آن جامعه وجود داشته و خانوارها و بنگاهها به عنوان مهم‌ترین نهادهای اقتصاد و بازار بتوانند در محیط رقابتی سالم و با میزان اطلاعات یکسان به بهینه‌سازی رفتار خود پردازد (برومند، ۱۳۸۷).

هرچند در دوران پس از جنگ جهانی دوم تا اواخر قرن ۲۰ به ویژه طی دوران جنگ سرد امنیت کشورها در مقابل تهدیدات خارجی مهم‌ترین دخده موجود بوده و حوزه‌های امنیت نظامی و سیاسی بیش از امنیت اقتصادی مورد توجه بوده است با پایان یافتن جنگ سرد و شکل‌گیری روابط جدید در نظام بین‌الملل اولویت‌های امنیتی دستخوش تحول شده و امنیت اقتصادی به عنوان مهم‌ترین شاخص امنیت ملی مطرح گردید. روند جهانی شدن، گسترش تجارت بین‌الملل و جریان بین‌المللی سرمایه‌ها مهم‌ترین عواملی هستند که امنیت اقتصادی را در صدر توجهات امنیتی قرار داده است، به طوری که فراهم نمودن بسترها مناسب برای حمایت از سرمایه‌گذاران داخلی و جذب سرمایه‌های خارجی در کشورها بدون وجود امنیت اقتصادی میسر نیست (عزتی و دهقان، ۱۳۸۷). امنیت اقتصادی به عنوان مهم‌ترین شاخص توسعه یافته‌گی دارای دو بعد است:

- امنیت سرمایه‌گذاری: امنیت سرمایه‌گذاری چارچوب نهادینه‌ای از شرایط اجتماعی، سیاسی و حقوقی است که اعتماد پس انداز کنندگان و سرمایه‌گذاران را جلب نموده و امنیت جانی

افراد و امنیت حقوقی معاملات را تضمین می‌کند. هرگاه شاخص‌های امنیت سرمایه‌گذاری در جامعه‌ای وضعیت مطلوبی را نشان دهد این چارچوب نهادینه موجب رشد اقتصادی خواهد شد. این شاخص‌های کلی عبارتند از:

- برقراری ثبات سیاسی در پرتوثبات دولت و عملکرد اقتصاد (ثبت سیاسی و سیاست‌گذاری صحیح اقتصادی)
- مشارکت مردمی در پرتو آزادی‌های مدنی، حقوقی و سیاسی
- نظام حقوقی سالم در پرتو حاکمیت قانون و کاهش خطر ابطال قراردادها توسط دولت
- نظام اداری سالم در پرتو کاهش میزان فساد مالی
- کاهش میزان خشونت سیاسی در پرتو کاهش تنش‌های قومی، خطر جنگ‌ها و منازعات داخلی و میزان تروریسم سیاسی

- امنیت اشتغال و درآمد: امنیت اشتغال و درآمد به معنای طرد هرگونه فشار خارج از کنترل افراد یک جامعه در مسیر اشتغال و کسب درآمد برای دستیابی به سطح متوسط رفاه اقتصادی آن جامعه است. طبیعی است امنیت اشتغال و درآمد در امتداد یا همراه با امنیت سرمایه‌گذاری امکان‌پذیر خواهد بود، بنابراین شاخص‌های پنج گانه برای امنیت سرمایه‌گذاری باید ملاک این سطح از امنیت باشد (جهانیان، ۱۳۸۱).

در یک نگاه سنتی به مسئله امنیت اقتصادی که بر تئوری‌های کلاسیک روابط بین‌الملل منکی است قدرت‌یابی یک دولت تنها راه حل برای افزایش ضریب امنیتی در دنیا تهدید‌آمیز بیرون تلقی می‌شود و کسب امنیت یک بازی با حاصل جمع صفر ارزیابی می‌گردد می‌توان شاخص‌هایی نظری آنچه در ذیل آمده را برای امنیت اقتصادی تصور نمود:

- سهم تولید داخلی از مصرف کالای استراتژیک
- سهم تولید داخلی از مصرف مواد اولیه، کالاهای واسطه‌ای و سرمایه‌ای
- نسبت تولید ناخالص داخلی کشور به کشورهای همسایه، منطقه و جهان
- نسبت سرمایه‌گذاری داخلی به تولید ناخالص داخلی و نسبت این شاخص در سایر کشورها
- نسبت بدھی‌های خارجی بالقوه و بالفعل به تولید ناخالص داخلی و ...

- از این منظر هر مؤلفه‌ای که به افزایش قدرت ملی در مقایسه با رقبا بدل شود قابل احصاء خواهد بود (رسولی و فرزین‌وش، ۱۳۹۱). در این پژوهش از متغیر نسبت سرمایه‌گذاری داخلی به تولید ناخالص داخلی به عنوان شاخص امنیت اقتصادی استفاده شده است.

**۲-۱-۲. آثار امنیت اقتصادی بر متغیرهای مؤثر بر رشد اقتصادی در کوتاه‌مدت و بلند‌مدت**  
برای بررسی چگونگی تأثیرپذیری رشد اقتصادی از امنیت اقتصادی می‌توان به بررسی تأثیر امنیت اقتصادی بر متغیرهای مؤثر بر رشد اقتصادی پرداخت. بر این اساس، نامنی اقتصادی از طرق زیر می‌تواند رشد اقتصادی را در آینده محدود سازد:

- نامنی اقتصادی با کاهش منابع لازم برای سرمایه‌گذاری داخلی مانع ورود سرمایه‌گذاری خارجی و تکنولوژی جدید همراه آن شده و موجب فرار سرمایه می‌شود. تمام این عوامل باعث می‌شود که کشور از ارتقای سطح فعالیت و کسب و کار باز بماند و شکاف تکنولوژی افزایش و رشد بالقوه کاهش یابد.

- در شرایط نامنی اقتصادی تخصیص منابع در جامعه بنا به دلایل متعدد (از جمله شیوع فساد مالی و کاهش درآمدهای مالیاتی) بهینه نبوده و از لحاظ اقتصادی جامعه در داخل منحنی امکانات تولید حرکت می‌کند نه بر روی آن. در این حالت از منابع به صورت کامل استفاده نمی‌شود و اشتغال کامل نیز تحقق نمی‌یابد و به تبع آن رشد اقتصادی کاهش می‌یابد.

- افزایش تمایل شهروندان به نگهداری دارایی‌های خارجی بر اثر وجود نامنی اقتصادی از یک سو و کمبود عرضه به دلیل کاهش توان تولید کشور از سوی دیگر باعث می‌شود که ذخایر محدود ارزی در راستای تأمین مالی واردات سرمایه‌ای تخصیص نیابد. در این صورت ارز خارجی کاهش یافته و با کاهش واردات کالاهای سرمایه‌ای و واسطه‌ای رشد اقتصادی نیز کاهش می‌یابد (کمیجانی، ۱۳۷۳).

- تأثیر بر پایه مالیاتی و درآمدهای دولت: بر اثر نامنی اقتصادی حجم اقتصاد زیرزمینی افزایش یافته و میزان سرمایه‌گذاری در اقتصاد کاهش می‌یابد. این پدیده بر پایه‌های مالیاتی دولت اثر منفی گذاشته و باعث کاهش پایه‌های مالیاتی و نیز کاهش درآمدهای دولت می‌شود، در نتیجه در کشورهایی که با مازاد بودجه مواجه‌اند مازاد بودجه کاهش یافته و در کشورهایی که با کسری بودجه مواجه‌اند کسری بودجه افزایش می‌یابد. یکی دیگر از تبعات منفی کاهش درآمد مالیاتی کاهش قدرت دولت در حمایت از برنامه‌ریزی‌ها و سیاست‌های اعلام شده در عرصه اقتصاد ملی است. این امر باعث کاهش اعتماد مردم به دولت و خدشه‌دار شدن مشروعیت دولت می‌گردد.

- تأثیر بر توزیع درآمد: در اثر نامنی اقتصادی و افزایش تورم حاصل از آن و با توجه به کاهش نسبت مالیات به تولید ناخالص داخلی ثروت فقرا کاهش یافته و فشار بر آنها بیشتر می‌شود، اما ثروت و درآمد تعداد محدودی از شهروندان با توجه به عدم توانایی در تشخیص مؤدیان و فرار مالیاتی نه تنها کاهش نمی‌یابد، بلکه با افزایش نیز مواجه می‌شود. یکی دیگر از متغیرهایی که منجر به افزایش شاخص نامنی اقتصادی می‌شود نابرابری در دسترسی به فرصت‌ها و منابع است. نامنی اقتصادی نتیجه این نابرابری بوده و توزیع نامناسب و غیرنعادلانه منابع و فرصت‌ها در نهایت به توزیع نابرابر درآمد می‌شود؛ به طوری که هر گروهی که منابع و فرصت‌های بهتری را در اختیار دارد فاصله و شکاف خود را با سایر گروه‌ها و افراد بیشتر می‌کند؛ این امر می‌تواند منجر به تقویت نامنی اقتصادی گردد. به عبارت دیگر، نامنی اقتصادی از یک سو می‌تواند ناشی از نابرابری در دسترسی به منابع و فرصت‌ها باشد و از سوی دیگر، بر اثر وجود نامنی اقتصادی این نابرابری و توزیع نامناسب تشدید می‌شود (کمیجانی، ۱۳۷۳).

### ۱-۲. قوانین و نظام مالیاتی و امنیت اقتصادی

دستیابی به امنیت اقتصادی بدون وجود قوانین و مقررات شفاف و باثبات امکان‌پذیر نیست. قوانین و مقررات مبنای عملکرد تمام عوامل اقتصادی بوده و بدون داشتن قوانینی که از ایجاد ثبات و امنیت در فضای کسب و کار اقتصادی حمایت کند سطوح بالای امنیت اقتصادی نیز محقق نخواهد شد. قوانین و مقررات مربوط به تجارت، مالیات، سرمایه‌گذاری خارجی و کار از مهم‌ترین قوانینی هستند که ارتباط زیادی با موضوع امنیت اقتصادی دارند (عزتی و دهقان، ۱۳۸۷). بررسی‌ها نشان می‌دهند که مهم‌ترین علل اقتصادی گسترش اقتصاد پنهان و به تبع آن به وجود آمدن نامنی در اقتصاد به بار مالیاتی، حجم مقررات دولتی و شفاف نبودن آنها، کیفیت خدمات عمومی، وضعیت بازار نیروی کار، کیفیت نظام تأمین اجتماعی و فساد اقتصادی مربوط می‌شود. اقتصاد پنهان در برگیرنده بسیاری از فعالیت‌های است که در محاسبات ملی وارد نمی‌شوند یا به عبارت دیگر از حیطه نظارت دولت می‌گریزند. از آنجا که وجود اقتصاد پنهان نوعی عدم تعادل در حوزه اقتصاد است، بنابراین یکی از شاخصهای کارآمد و امن بودن نظام اقتصادی نبود اقتصاد پنهان است، بنابراین در یک برداشت می‌توان پیوندی میان اقتصاد پنهان و امنیت اقتصادی و نسبت مالیاتی برقرار نمود که این ارتباط را می‌بایست دو سویه دید؛ یعنی هم امنیت اقتصادی در اقتصاد پنهان

و درآمدهای وصولی مالیاتی اثر دارد و هم میزان کارامدی نظام مالیاتی و به تبع آن اقتصاد زیرزمینی در امنیت اقتصادی مؤثر خواهد بود (براتی، ۱۳۸۶).

مالیات‌ها بر انتخاب میزان فراغت نیروی کار تأثیرگذار بوده و بر عرضه نیروی کار در اقتصاد سایه یا بخشی از اقتصاد که مالیات بر آن وضع نمی‌شود تأثیرگذارند، زیرا هرچه اختلاف بین هزینه نیروی کار در بخش رسمی برای بنگاه و دستمزد دریافتی نیروی کار در این بخش بیشتر باشد مالیات بیشتری گرفته شود یا بنگاه سهم بیشتری برای تأمین اجتماعی پرداخت کند هم بنگاه‌ها و هم نیروی کار انگیزه بالاتری برای فعالیت در بخش غیررسمی دارند که به این ترتیب نامنی در اقتصاد به وجود خواهد آمد (شندر و است، ۲۰۰۰).

برای بررسی چگونگی تأثیرگذاری امنیت اقتصادی بر درآمدهای مالیاتی می‌بایست به بررسی سیستم کلان اقتصادی با در نظر گرفتن امنیت اقتصادی پرداخت. در ساختار مذکور این موضوع مدنظر قرار می‌گیرد که چگونه امنیت اقتصادی بر شاخص‌های کلان و سطح فعالیت‌های اقتصادی تأثیرگذاشته و موجب افزایش پایه مالیاتی از طریق افزایش درآمد ملی می‌گردد.

امنیت اقتصادی و مقولات مربوط به آن می‌تواند بر فضای کسب و کار و درآمد ملی تأثیرگذار بوده و از این طریق درآمد مالیاتی را تحت تأثیر قرار دهد، بنابراین امنیت اقتصادی با تأثیر بر فضای کسب و کار سرمایه‌گذاری‌های داخلی و خارجی را رونق بخشیده که این امر خود به افزایش تولید و درآمد ملی و افزایش پایه مالیاتی و در نهایت به افزایش درآمدهای مالیاتی کمک شایانی نماید.

## ۲-۲. پیشینه مطالعات

بررسی سابقه پژوهش در خصوص مطالعات انجام شده در زمینه رابطه درآمدهای مالیاتی و امنیت اقتصادی گویای این امر است که این مطالعات به بررسی رابطه درآمدهای مالیاتی و متغیرهایی مانند رشد اقتصادی، میزان سرمایه‌گذاری، حجم اقتصاد زیرزمینی و توزیع درآمد و ... پرداخته‌اند. هرچند این شاخص‌ها مصادیقی از امنیت اقتصادی می‌باشند، اما بهطور مستقیم به بحث امنیت اقتصادی اشاره‌ای نشده است. به این دلیل، در این بخش به برخی از مهم‌ترین پژوهش‌های انجام شده خارجی و داخلی در زمینه رابطه بین مالیات‌ها و شاخص‌های امنیت اقتصادی اشاره خواهد شد.

هوپر (۲۰۰۱) در مطالعه‌ای تحت عنوان "تحلیل خودتوضیح برداری برای بررسی آثار سیاست مالی در آلمان" با استفاده از مدل SVAR به بررسی روابط علی بین مالیات‌ها و متغیرهای کلان اقتصادی پرداخته است. نتایج این تحقیق حاکی از این امر است که تکانه‌های سیاست مالی ساختاری مرتبط به عنوان پسماندهای مخارج غیرمنتظره و درآمدهای دولت شناسایی شده‌اند، همچنین تولید ناخالص داخلی نسبت به یک شوک مثبت در مالیات‌ها عکس العمل منفی نشان می‌دهد، در حالی که شوک مخارج دولتی پاسخ مثبت نشان می‌دهد.

سیمونز (۲۰۰۳) در مطالعه‌ای به بررسی رابطه نظام مالیاتی و میزان سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی به عنوان شاخصی برای امنیت سرمایه‌گذاری پرداخته و به این نتیجه دست یافته است که رابطه مثبت و معناداری بین نظام مالیاتی کارامد و سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی وجود دارد.

فلدیستین (۲۰۰۸) در مطالعه خود تحت عنوان "تأثیر مالیات بر رفتار اقتصادی" به بررسی تأثیر انواع نظامهای مالیاتی بر متغیرهای کلان اقتصادی در کشورهای عضو اتحادیه اروپا پرداخته و به این نتیجه رسیده است که مالیات بر مصرف کارامدترین و مؤثرترین نظام مالیاتی در این کشورهاست.

کاراگاینی و همکاران (۲۰۱۲) در مطالعه‌ای تحت عنوان "بررسی رابطه علی غیرخطی بین رشد اقتصادی و توزیع بار مالیاتی" به بررسی رابطه علی بین GDP و بار مالیاتی در آمریکا طی سال‌های (۱۹۸۴-۲۰۰۸) پرداخته و به این نتیجه دست یافتند زمانی که علیت از سمت GDP به بار مالیاتی وجود دارد سیاست مالیات بر تولید یا واردات و مالیات بر درآمد شرکت‌ها سیاست مناسبی است، اما زمانی که علیت از سمت مالیات به سمت GDP می‌باشد سیاست مالیات بر درآمد شخصی افراد مدنظر است.

پورمقیم و همکاران (۱۳۸۰) به بررسی عوامل مؤثر بر وصول درآمدهای مالیاتی در ایران طی دوره (۱۳۸۰-۱۳۳۸) پرداخته و به این نتیجه دست یافتند که نرخ ارز، سطح عمومی قیمت‌ها، تولید ناخالص داخلی و درآمدهای نفتی از جمله عوامل مؤثر بر درآمدهای مالیاتی در ایران می‌باشد. مجتبهد و احمدیان (۱۳۸۴) در مطالعه خود تحت عنوان "تأثیر درآمدهای مالیاتی بر رفاه و امنیت اجتماعی ایران" نظام مالیات بر مصرف را به عنوان بهترین و مؤثرترین نظام مالیاتی حاکم بر اقتصاد ایران معرفی نموده و به این نتیجه رسیدند که نظام مالیات بر مصرف ثبات بیشتری در متغیرهای هدف یعنی رفاه اجتماعی، شاخص قیمت‌ها و توزیع درآمد ایجاد می‌نماید.

نادران و صدیقی (۱۳۸۷) در مطالعه خود به بررسی آثار مالیات‌ها و اجزای آن بر اقتصاد زیرزمینی به عنوان شاخصی منفی برای امنیت اقتصادی پرداخته و به این نتیجه دست یافتند که باز مالیاتی مستقیم اثر معنادار بر اقتصاد پنهان نداشت، اما باز مالیاتی غیرمستقیم تأثیر مثبت و معنادار بر اقتصاد زیرزمینی دارد. بهبودی و باستان (۱۳۸۹) در مطالعه خود تحت عنوان "بررسی تأثیر نظام مالیاتی بر بهبود فضای کسب و کار در ایران به روش دلفی" به بررسی عوامل تأثیرگذار بر میزان پرداخت مالیات به عنوان یکی از شاخص‌های ۱۰ گانه فضای کسب و کار پرداخته و به این نتیجه دست یافتند که بازنگری در قوانین مالیاتی، کاهش اندازه بخش غیررسمی (اقتصاد زیرزمینی) و ایجاد اطمینان برای مالیات‌دهندگان از پوشش منصفانه نظام مالیاتی از راهکارهای بهبود فضای کسب و کار و افزایش امنیت اقتصادی و سرمایه‌گذاری در جامعه می‌باشد.

رسولی و فرزین‌وش (۱۳۹۱) در مقاله خود تحت عنوان "بررسی رابطه بین امنیت اقتصادی و درآمدهای مالیاتی" به بررسی رابطه بین این دو متغیر در کشورهای MENA منا پرداخته و به این نتیجه رسیدند که رشد اقتصادی به عنوان شاخص امنیت اقتصادی تأثیر منفی بر درآمدهای مالیاتی دارد، اما آزادی تجاری و آزادی مالی تأثیر مثبت و معنادار بر متغیر درآمدهای مالیاتی دارند.

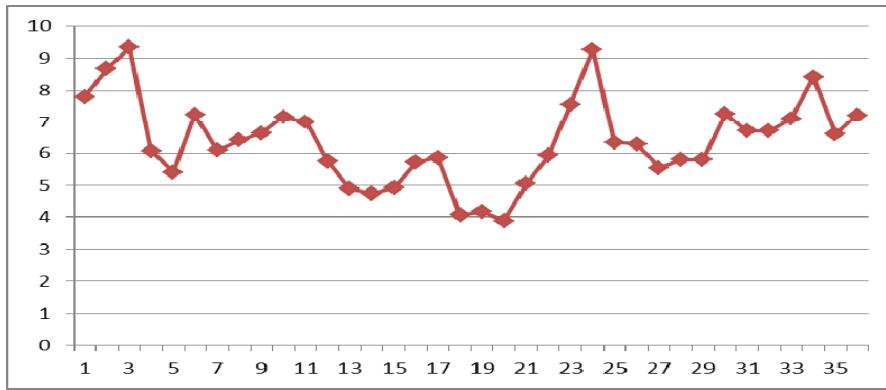
### ۲-۳. روند نسبت مالیات بر درآمد در ایران

در کشورهای توسعه‌یافته درآمدهای مالیاتی بیشترین سهم از درآمدهای دولت را تشکیل می‌دهند و اساساً تکیه بر درآمدهای پایدار مالیاتی نشانه‌ای از سلامت اقتصادی کشورهای است. بالا بودن سهم درآمدهای مالیاتی در کل درآمدهای دولت به عنوان منابع درآمدی باثبات می‌تواند از بروز عوارض نامطلوبی مانند کسری بودجه مدام و ... جلوگیری نماید.

به این منظور در ایران دولت مکلف شده است در برنامه‌های توسعه پس از انقلاب به منظور برقراری انضباط مالی و بودجه‌ای سهم اعتبارات هزینه‌ای تأمین شده از محل درآمدهای غیرنفتی دولت را به گونه‌ای افزایش دهد که اعتبارات هزینه‌ای دولت به طور کامل از طریق درآمدهای مالیاتی و سایر درآمدهای غیرنفتی تأمین شود.

علیرغم برنامه‌ها و اهداف در نظر گرفته شده بررسی ساختار اقتصاد کشور طی ۳ دهه اخیر یانگر این واقعیت است که همچنان درآمدهای حاصل از فروش نفت و گاز از اقلام عمدہ تشکیل دهنده درآمدهای دولت هستند، به گونه‌ای که در سال‌های (۱۳۹۰-۱۳۸۴) سهم درآمدهای نفتی از کل

درآمدهای دولت به طور متوسط معادل ۴۴ درصد بوده است. بررسی سهم درآمدهای مالیاتی از تولید ناخالص داخلی در اقتصاد ایران نشان‌دهنده آن است که نظام مالیاتی کشور می‌تواند از ظرفیت‌های اقتصادی موجود در جهت کسب درآمدهای مالیاتی بالاتر برهمند شود. نمودار (۱) سهم درآمدهای مالیاتی از تولید ناخالص داخلی را طی سال‌های (۱۳۹۰-۱۳۵۰) نشان می‌دهد. بر اساس این نمودار متوسط سهم درآمدهای مالیاتی از تولید ناخالص داخلی این دوره معادل ۷ درصد است. با این وجود، برآوردهای موجود ظرفیت‌های بالاتری را برای کسب درآمدهای مالیاتی با توجه به سطح تولید ناخالص داخلی نمایان می‌سازد.



مأخذ: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

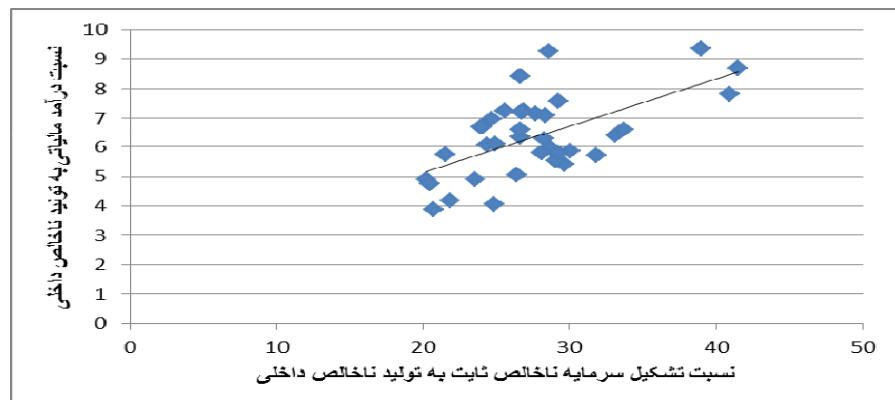
نمودار ۱. روند نسبت درآمد مالیاتی به GDP

در اغلب کشورهای در حال توسعه این نسبت به طور متوسط ۱۸ درصد است. نسبت کل درآمدهای مالیاتی به تولید ناخالص داخلی کشورهای عضو سازمان توسعه و همکاری‌های اقتصادی (OECD) در سال‌های ۲۰۰۵ و ۲۰۰۶ به ترتیب معادل  $\frac{35}{8}$  و  $\frac{35}{9}$  درصد بوده است.

مالیات‌ها باید به گونه‌ای تعیین شوند که حداقل مزاحمت را برای فعالان اقتصادی ایجاد نموده و محیط امن و انگیزه لازم برای سرمایه‌گذاری را فراهم آورد. غیررسمی بودن فعالیت‌های اقتصادی در ایران و فقدان شفافیت لازم در حساب‌های مالی تولید کنندگان و به اصطلاح اقتصاد زیرزمینی که اغلب با انگیزه فرار مالیاتی شکل می‌گیرند باعث شده تمام بخش‌های فعل اقتصادی در کشور اخذ نشده و آن دسته از فعالان اقتصادی که در پرداخت مالیات خوش حساب تلقی می‌شوند بار اصلی پرداخت مالیات

را به دوش کشیده و در برابر رقبای خود قدرت رقابت پذیری خود را از دست داده و انگیزه لازم برای ادامه فعالیت خود نداشته باشند و این دلیل پایین بودن سهم درآمدهای مالیاتی از GDP می‌باشد.

نمودار (۲) نیز پراکنش بین متغیرهای نسبت درآمدهای مالیاتی به GDP و نسبت سرمایه‌گذاری را به GDP نشان می‌دهد که بیانگر همسو بودن جهت این دو متغیر و رابطه مثبت بین آنها می‌باشد که با پیشینه نظری تحقیق سازگاری دارد، بنابراین اگر نظام مالیاتی کارامد بوده و شفافیت اقتصادی وجود داشته باشد مالیات‌های وصولی افزایش یافته و به تبع آن ثبات و امنیت اقتصادی در کشور حاکم خواهد شد.



نمودار ۲. پراکنش بین نسبت درآمد مالیاتی و سرمایه‌گذاری به GDP

### ۳. معرفی روش تخمین

تحقیق حاضر از لحاظ هدف کاربردی بوده و آمار و اطلاعات مورد نیاز این تحقیق به روش استنادی (کتابخانه‌ای) جمع‌آوری شده است. برای آزمون فرضیه‌های این تحقیق از داده‌های سری زمانی ایران طی سال‌های (۱۳۹۰-۱۳۵۵) استفاده شده است.

در این مطالعه برای بررسی علیت بین متغیرها از آزمون علیت تودا-یاماوموتو (1995) استفاده شده است. مهم‌ترین مزیت این روش نسبت به علیت گرنجری این است که برای آزمون علیت استاندارد گرنجری نیاز به بررسی رابطه بلندمدت و همجمعی بین متغیرهاست، اما در آزمون علیت تودا-یاماوموتو اطلاع در خصوص ویژگی‌های همجمعی سیستم ضروری نیست. نرم‌افزار مورد استفاده برای تخمین نیز stata 11 می‌باشد.

### ۳-۱. آزمون علیت تودا-یاماموتو (TY)

تودا-یاماموتو (1995) روشی ساده بهصورت تخمین یک مدل توضیح خود رگرسیون برداری (VAR) تعدلی یافته برای بررسی رابطه علیت گرنجری پیشنهاد نمودند. آنها استدلال می‌کنند که این روش حتی در صورت وجود یک رابطه همجمعی بین متغیرها نیز معتر است. ابتدا در این روش باید تعداد وقفه‌های بهینه مدل VAR،  $k$  و درجه پایایی ماکزیمم  $(d)$  را تعیین نمود و یک مدل خودتوضیح برداری را با تعداد وقفه‌های  $(k+d)$  تشکیل داد. فرایند انتخاب وقفه زمانی معتر است که  $k \geq d$  باشد.

$$Y_t = \sum_{i=1}^{k+d} \beta_i Y_{t-i} + \sum_{i=1}^{k+d} \theta_i X_{t-j} + u_t \quad (1)$$

$$X_t = \sum_{i=1}^{k+d} \gamma_i Y_{t-i} + \sum_{i=1}^{k+d} \delta_i X_{t-j} + \varepsilon_t \quad (2)$$

برای آزمون این فرضیه که  $X$  علت گرنجری  $Y$  نیست،  $\theta_i = 0$  را آزمون می‌کیم. اگر این فرضیه رد نشود  $X$  علت گرنجری  $Y$  نخواهد بود.

### ۴. معرفی مدل

در این مطالعه برای بررسی رابطه بین مالیات‌ها و امنیت سرمایه‌گذاری به عنوان شاخصی برای امنیت اقتصادی از مدل زیر که برگرفته از مدل ماندل برای امنیت اقتصادی می‌باشد استفاده شده است:

$$ES_t = \alpha_0 + \alpha_1 TA_t + \varepsilon_t \quad (3)$$

که در آن،  $ES$  نسبت تشکیل سرمایه ثابت ناخالص به  $GDP$  به قیمت جاری به عنوان شاخص امنیت سرمایه‌گذاری (منبع داده‌ها بانک اطلاعات سری زمانی بانک مرکزی) و  $TA$  نسبت درآمدهای مالیاتی دولت به  $GDP$  به قیمت جاری (میلیارد ریال) و  $t$  نشان‌دهنده دوره می‌باشد.

## ۵. تخمین مدل و تحلیل نتایج

پیش از بررسی رابطه علی بین متغیرها لازم است پایایی متغیرهای تحقیق آزمون شود. آزمون‌های متدالو ریشه واحدی نظری دیکی-فولر، دیکی-فولر تعییم‌یافته و فیلیپس-پرون برای داده‌های سری زمانی مورد استفاده قرار می‌گیرند. در این مطالعه از آزمون دیکی-فولر تعییم‌یافته استفاده شده است. نتایج این آزمون در جدول (۱) بیان شده است.

جدول ۱. نتایج آزمون پایایی متغیرهای مدل

متغیر	آماره آزمون	ارزش احتمال (PV)	ردیا عدم رد فرضیه صفر	پایایی و ناپایایی متغیر
ES	-۳/۳۰	۰/۰۶	عدم رد فرضیه صفر	نایاب
TA	-۲/۸۵	۰/۱۷	عدم رد فرضیه صفر	نایاب
D(ES)	-۵/۶۱	۰/۰۰۰	رد فرضیه صفر	پایا
D(TA)	-۶/۳۹	۰/۰۰۰	رد فرضیه صفر	پایا

مأخذ: نتایج تحقیق.

نتایج حاصل از بررسی پایایی متغیرهای مدل نشان می‌دهد که هر دو متغیر بر اساس آزمون دیکی-فولر در سطح نایاب می‌باشدند. برای این منظور، لازم است آزمون پایایی متغیرها در تفاضل مرتبه اول آنها انجام شود. نتایج آزمون پایایی متغیرها بیانگر آن است که هر دو متغیر با یک مرتبه تفاضل‌گیری پایا شده‌اند.

در ادامه به بررسی رابطه علی کوتاه‌مدت بین متغیرهای نسبت مالیاتی و امنیت اقتصادی بر اساس آزمون‌های تودا-یاماموتو پرداخته می‌شود. برای بررسی رابطه علی بین این دو متغیر در روش تودا-یاماموتو از الگوی خودرگرسیونی در داده‌های سری زمانی شامل متغیرهای ES و TA با معادلاتی نظری معادله ۴ و ۵ و با تعداد ۵ وقفه استفاده می‌کنیم. تعداد ۵ وقفه از جمع رتبه مدل VAR و درجه پایایی ماکریم (که طبق نتایج جدول (۱) یک است) به دست آمده است. رتبه مدل VAR نیز با توجه به معناداری ضرایب مقادیر وقفه‌دار متغیرها ۴ به دست آمده است. فرم تبعی معادلات به صورت زیر می‌باشد:

$$\Delta ES_{i,t} = \sum_{j=1}^2 \beta_j \Delta ES_{i,t-j} + \sum_{j=1}^2 \theta_j \Delta TA_{i,t-j} + u_{i,t} \quad (4)$$

$$\Delta TA_{i,t} = \sum_{j=1}^2 \mu_j \Delta TA_{i,t-j} + \sum_{j=1}^2 \delta_j \Delta ES_{i,t-j} + \varepsilon_{i,t} \quad (5)$$

در جدول (۲) نتایج آزمون معناداری ضرایب با وقفه متغیرهای به کار رفته در معادلات مدل VAR نشان داده شده است. بر اساس نتایج می‌توان بیان نمود که رابطه علی گرنجری یک طرفه از سمت امنیت اقتصادی به نسبت مالیاتی در ایران برقرار می‌باشد.

معمولًا در اقتصادهای در حال توسعه به دلیل ماهیت پنهان بسیاری از فعالیت‌های اقتصادی که به صورت غیررسمی شکل گرفته‌اند و گاهی موقع به دلیل عدم اطمینانی که بین مردم و دولت وجود دارد نه تنها شناسایی پایه‌های مالیاتی با مشکلات عدیدهای مواجه شده است، بلکه عملاً میزان فرار مالیاتی را نیز افزایش می‌دهد. مجموعه این عوامل در کنار وابستگی به درآمدهای نفتی سبب شده است که در ایران همچنان سهم درآمدهای مالیاتی از تولید ملی در سطح مطلوبی نباشد.

جدول ۲. نتایج آزمون علیت تودا-یاماموتو

متغیر وابسته	متغیر تأثیرگذار	فرضیه صفر	ارزش احتمال (PV)	مقدار آماره آزمون	نتیجه گیری
TA	ES	$\theta_1 + \theta_2 = 0$	(۰/۴۷۹۲)	۰/۵	TA
ES	TA	$\delta_1 + \delta_2 = 0$	(۰/۰۱۹۳)	۵/۴۸	ES

مأخذ: نتایج تحقیق.

اغلب سیاستگذاران و تحلیلگران اقتصادی مالیات را به عنوان ابزار سیاستی معرفی می‌کنند که دولت می‌تواند با استفاده از این ابزار انگیزه تولید و سرمایه‌گذاری را افزایش دهد. سهم پایین درآمدهای مالیاتی از تولید ناخالص داخلی در ایران آن هم در شرایطی که فعالان اقتصادی از نرخ‌های بالای مالیاتی اظهار نارضایتی می‌کنند تنها بیانگر این امر است که مالیات از تمام بخش‌های فعال اقتصادی در کشور اخذ نمی‌گردد و تنها بر آن بخش از اقتصاد وضع می‌گردد که فرایند وصول درآمدهای مالیاتی از آنها با مشکلات بسیاری روبرو نیست. بنا بر تخمین‌های مختلفی که از اقتصاد پنهان در ایران وجود دارد اگر حجم این بخش از اقتصاد را به طور متوسط ۲۵ درصد در نظر بگیریم

می‌توان گفت در خوشبینانه‌ترین حالت نزدیک به یک چهارم از تولید ناخالص داخلی ایران از پرداخت مالیات شانه خالی می‌کنند.

نتایج حاکی از این است که رابطه علی معناداری از سوی امنیت سرمایه‌گذاری به درآمد مالیاتی وجود دارد و با توجه به اینکه از عوامل سازنده فضای سرمایه‌گذاری می‌توان به عوامل نهادی مانند شفاف بودن اطلاعات، فضای کسب‌وکار و شفاف بودن مقررات و ثبات وضعیت مالی دولت و نرخ واقعی ارز اشاره نمود، بنابراین با بهبود هریک از این فاکتورها می‌توان به بهبود فضای سرمایه‌گذاری و افزایش درآمدهای مالیاتی دست یافت. باید به این نکته نیز توجه داشت اگر بنا بر افزایش درآمدهای مالیاتی باشد می‌باشد نظام مالیاتی، نرخ‌های مالیاتی و قوانین مالیاتی به گونه‌ای اصلاح شوند تا ضمن افزایش درآمدهای مالیاتی محیط کسب‌وکار پرهزینه‌تر نشده و اقتصاد غیررسمی گسترده‌تر نگردد و شرایط لازم برای سلامت اقتصادی و امنیت سرمایه‌گذاری فراهم شود.

## ۶. جمع‌بندی و نتیجه‌گیری

امروزه نظام مالیاتی تنها یک روش درآمدزا نیست، بلکه بزرگترین وظیفه‌اش دفاع از امنیت اقتصادی فعالان اقتصادی و ایجاد انضباط مالی و شفافیت اقتصادی است.

توزیع مجدد درآمد و برقراری و حفظ عدالت اجتماعی از اهداف عمله اقتصادی است که اغلب دولت‌ها آن را دنبال می‌کنند. مالیات ابزاری است که می‌تواند توزیع مجدد ثروت در جامعه را عادلانه کند و از گسترش فاصله طبقاتی میان دهک‌های مختلف درآمدی جلوگیری نماید. در این حال از یک سو نظام مالیاتی می‌تواند از بروز مفاسد اقتصادی جلوگیری نماید و از سوی دیگر، وجود امنیت اقتصادی در جامعه‌ای با حداقل ریسک و مفاسد اقتصادی بستر فعالیت‌های اقتصادی بخش خصوصی را فراهم نموده که از این طریق موجبات افزایش درآمدهای مالیاتی دولت را فراهم نموده و دولت را در انجام وظایف خود تواناند می‌سازد.

در این مطالعه که هدف اصلی آن بررسی رابطه علی کوتاه‌مدت بین درآمد مالیاتی و امنیت اقتصادی در ایران طی دوره (۱۳۹۰-۱۳۵۵) می‌باشد از آزمون علیت تودا-یاماموتو برای بررسی وجود یا عدم وجود رابطه علی کوتاه‌مدت بین متغیرهای مذکور استفاده شده است. نتایج حاصل از تخمین مدل دلالت بر این دارد که رابطه علی یک طرفه از سوی امنیت اقتصادی به طرف درآمدهای مالیاتی برقرار می‌باشد.

امنیت اقتصادی و مقولات مرتبه با آن می‌تواند بر فضای کسب‌وکار و درآمد ملی تأثیرگذار بوده و از این طریق درآمدهای مالیاتی را تحت تأثیر قرار دهد، بنابراین امنیت اقتصادی با تأثیر بر فضای کسب‌وکار می‌تواند موجبات رونق فضای کسب‌وکار از طریق سرمایه‌گذاری خارجی و داخلی را فراهم نماید که این امر خود به افزایش تولید و درآمد ملی و افزایش پایه مالیاتی و در نهایت به افزایش درآمد مالیاتی کمک شایانی نماید. افزایش درآمد مالیاتی به نوبه خود می‌تواند منابع لازم برای نظرارت، کنترل و ثبات فضای کسب‌وکار را فراهم نماید و با افزایش امنیت اقتصادی در کنار سایر مؤلفه‌های تأثیرگذار بر رونق فضای کسب‌وکار به افزایش بیشتر درآمد ملی و درآمدهای مالیاتی کمک نماید.

مهم‌ترین پیش‌شرط امنیت اقتصادی که فعالان اقتصادی انتظار دارند وجود قوانین جامع در کشور است تا بتوانند در محیط امن اقتصادی به سرمایه‌گذاری مبادرت ورزند، بنابراین سیاست‌گذاران باید توجه خود را به عوامل مؤثر بر امنیت اقتصادی در کشور معطوف دارند تا از طریق آن درآمدهای مالیاتی در کشور افزایش یابد.

## منابع

- براتی، محمدعلی (۱۳۸۶)، بازشناسی ماهیت اقتصاد پنهان در ایران: یک رویکرد تجربی، تهران: مؤسسه تحقیقاتی تدبیر اقتصاد.
- برومند، شهرزاد (۱۳۸۷)، امنیت اقتصادی در ایران و چند کشور منتخب (مطالعه تطبیقی)، تهران: مطالعات اقتصادی مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی.
- بهبودی، داود و فرانک باستان (۱۳۸۹)، "بررسی تأثیر نظام مالیاتی بر بهبود فضای کسب‌وکار در ایران به روش دلفی"، مجموعه مقالات برگرایه چهارمین همایش سیاست‌های مالی و مالیاتی.
- پورمقیم، سیدجواد نعمت‌پور، مقصومه و میرحسین موسوی (۱۳۸۴)، "بررسی عوامل مؤثر بر وصول درآمدهای مالیاتی در ایران"، مجله پژوهشنامه اقتصادی، شماره ۱۷، صص ۱۸۷-۱۶۱.
- جهانیان، ناصر (۱۳۸۱)، امنیت اقتصادی، تهران: مؤسسه فرهنگی دانش و اندیشه معاصر.
- رسولی، کریم و اسلامه فرزین‌وش (۱۳۹۱)، "بررسی رابطه بین امنیت اقتصادی و درآمدهای مالیاتی (شاوهدی از کشورهای منا)", اقتصاد کاربردی، دوره ۳، شماره ۹، صص ۱۵۲-۱۲۳.
- عرتی، مرتضی و محمدعلی دهقان (۱۳۸۷)، امنیت اقتصادی در ایران، تهران: مطالعات اقتصادی مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی.
- کمیجانی، اکبر (۱۳۷۳)، "فرار سرمایه، علل و آثار آن"، مجله اقتصادی، شماره ۲، سال ۴، انتشارات معاونت امور اقتصادی.

- ماندل، رابرت (۱۳۷۷)، چهره متغیر/امنیت ملی، تهران: ترجمه پژوهشکده مطالعات راهبردی.
- مجتبه، احمد و اعظم احمدیان (۱۳۸۶)، "اثر درآمدهای مالیاتی دولت بر رفاه اجتماعی ایران"، *فصلنامه پژوهشنامه اقتصادی*، شماره ۷۱، صص ۴۵-۷۱.
- نادران، الیاس و حسن صدیقی (۱۳۸۷)، "بررسی اثر مالیات‌ها و اجزای آن بر حجم اقتصاد زیرزمینی در ایران"، *مجله تحقیقات اقتصادی*، شماره ۴۳، صص ۲۸۲-۲۸۷.
- Fabricius, M. (1998), "The Impact of Economic Security on Bank Deposits and Investment", IMF Working Paper.
- Höppner, F. (2001), "Fiscal Policy and Automatic Stabilizers' SVAR Perspective", Mimeo.
- Karagianni, S., Pempelzoglou, M. & A. Saraidaris (2012), "Tax Burden Distribution and GDP Growth: Non-Linear Causality Considerations in the USA", *International Review of Economics & Finance*, Vol. 21, No. 1, PP. 186-194.
- Schneider, F. & D. Enste (2000), "Shadow Economies: Size, Causes and Consequences", *Journal of Economic Literature*, Vol. 38, PP. 77-114.
- Simmons, R. (2003), "An Empirical Study of The Impact of Corporate Taxation on the Global Allocation of Foreign Direct Investment: A Broad Tax Attractiveness Index Approach", *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, Vol. 12, No. 2, PP. 105-120.
- Toda, H. Y. & T. Yamamoto (1995), "Statistical Inference in Vector Auto Regressions with Possibly Integrated Processes", *Journal of Econometrics*, Vol. 22, PP. 309-317.

