برآورد ظرفیت مالیاتی در استان فارس

دکتر خسرو پیرایی[1]

الیزابت سلطانی شیرازی[2]

تاریخ دریافت: ۸۶/۱۲/۱ تاریخ پذیرش: ۸۷/۴/۱۹

چکیده

در این مقاله با استفاده از الگوی رگرسیونی (OLS) و آمارهای سری ـ زمـانی یـک دوره ۲۱ ساله به برآورد ظرفیت مالیاتی استان فارس پرداخته می شـود. کـل درآمـدهای اسـتان ، ارزش صادرات، ارزش واردات، سـهم ارزش افـزوده بخـش صـنعت ، کـشاورزی و خـدمات در تولیـد ناخالص داخلی و متغیر مجازی جنگ از مهمترین عوامل تأثیر گذار در سطح مالیات و ظرفیـت مالیاتی استان در سه بخش کل مالیاتها، مالیات مشاغل و مالیات بر شرکتها طی سالهای : ۸۲ ـ ۱۳۶۲ می باشند. یافته های این مطالعه بیـانگر وجـود شـکاف مالیـاتی در سـه بخـش مالیـات مشاغل، شرکتها و کل مالیاتها بوده که حاکی از وجود ظرفیتهای بالقوه در این بخشها می باشد. کوشش مالیاتی طی سالهای دوره از ۱ کوچکتر بوده و کوچکتر از ۱ بودن کشش پذیری مالیاتها نیز بیانگر این مطلب است که سیستم مالیاتی در سالهای اوایل دوره تا حدودی ناکارا بوده ولـی در سالهای اخیر عملکرد مالیاتی در استان فارس بهبود یافته است.

طبقه بندی *JEL* : *H71*

واژه های کلیدی:

ظرفیت مالیاتی ، کوشش مالیاتی ، کارائی مالیاتی

[1] ـ دانشیار اقتصاد دانشگاه آزاد اسلامی واحد شیراز .

[2] ـ کارشناس ارشد اقتصاد ، کارشناس مطالعات اقتصادی سازمان امور اقتصادی و دارایی فارس (elss_1357@yahoo.com).

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

مقدمه :

مالیاتها به عنوان معمولترین و مهمترین منبع مالی برای تأمین درآمدهای عمومی و یکی از کاراترین و مؤثرترین ابزارهای سیاستهای مالی به شمار می روند که دولت میتواندبه واسطه آن، بسیاری از خدمات اجتماعی و رفاهی را در خدمت مردم قرار دهد و به بسیاری از فعالیتها وجریانات اقتصادی و اجتماعی سمت وسوی لازم را ببخشد . متاسفانه تلقی برخی از افراد از وصول مالیاتها محدود به کسب درآمد بیشتر به منظور اداره نمودن تشکیلات دولتی است وآنچه کمتر به آن توجه می‌شود این است که بالا بودن سهم وصولیهای درآمدی حاصل از فروش نفت و پائین بودن سهم وصولیهای مالیاتی درترکیب درآمدی دولت علاوه برآنکه عوارض ناگواری همچون وابستگی درآمد کشور به صدور یک کالا را در بر دارد ، اقتصاد کشور را از امکان استفاده از ابزار مالی محروم ساخته است. درحالیکه بااستفاده ازاین ابزار می‌توان بسیاری از نابسامانیهای اقتصادی را به سمت صحیحی هدایت نمود . با تغییردر پایه های مالیاتی میتوان مکانیزمهائی ایجاد نمود که مسائل و معضلهای اقتصادی همچون: کسری بودجه، تورم، بیکاری، نامتعادل بودن توزیع درآمد، کاهش صادرات غیرنفتی وافزایش واردات، افزایش مهاجرت به شهرهای بزرگ، بالا رفتن مصرف کالاهای تجملی در مناطق شهری و بسیاری از مسائل دیگر را سامان بخشد و ضمانت لازم برای رشد و شکوفائی اقتصاد و تحقق اهداف اقتصادی ، اجتماعی و سیاسی را فراهم آورد.

انگیزه اصلی مالیات درسطح استانهای کشور ، تامین مالی اداره امور و تدارک عمومی خدمات اجتماعی و اقتصادی می‌باشد . تلاش جهت جمع آوری درآمدهای مالیاتی با شناخت اهرمهای مالیاتی موجود در سطح استانها تعیین می شود و تکیه بیشتر بر درآمدهای مالیاتی درسطح کشور بدون شناخت این اهرمها و عوامل موثر بر ظرفیت مالیاتی نمی تواند چندان موفقیت آمیز باشد . در برنامه های توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی درسطح استانهای کشور یکی از خط مشی های اساسی در مورد مالیات ، ارتقای سطح کوشش مالیاتی از طریق بهبود روشهای جمع آوری مالیات و تدوین قوانین و مقررات لازم بوده است.

در بررسیهای مربوط به ظرفیت بالقوه مالیاتی کشور ، مشخص شده که شکاف قابل توجهی میان ظرفیت بالقوه مالیاتی و وصولیهای بالفعل مالیاتی وجود دارد و در شرایط فعلی که افزایش درآمدهای مالیاتی ممکن می باشد، با توجه به اهمیت و ضرورت مطالب فوق بایستی

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

بودجه کشور هر چه بیشتر به درآمدهای مالیاتی متکی باشد تا بتوان اقتصادی سالم بر اساس درآمدهای منطقی تر و قابل برنامه‌ریزی برای تأمین مخارج دولت پایه ریزی نمود . بر این اساس، آگاهی از میزان ظرفیت وصول نشده درآمدهای مالیاتی در سطح اقتصادهای منطقه ای و استانی از اهمیت خاصی برخوردار است .

ظرفیت مالیاتی اطلاعات لازم در مورد توان اقتصادی کشور در تجهیز منابع مالیاتی برای پاسخگوئی به مشکلات مالی و اجرای سیاستهای اقتصادی را فراهم کرده و آشکار خواهد نمود که در قالب سیستم مالیاتی موجود و رویه های اجرائی فعلی آن ، چه عواملی بیشترین تاثیر را در کسب انواع مختلف درآمدهای مالیاتی خواهند داشت.

بررسی و برآورد ظرفیت مالیاتی و مقایسه آن با مقدار واقعی وصولیهای مالیاتی در ۳ بخش مالیات شرکتها ، مالیات مشاغل و کل مالیاتها در سطح استان فارس، هدف علمی این مقاله است و هدف کاربردی این مطالعه محاسبه میزان شکاف مالیاتی استان در طی دوره مورد بررسی می باشد که با توجه به وضعیت اقتصادی استان و کشور، شناسائی و کاستن از میزان این شکاف حائز اهمیت می باشد . از طرفی، عملکرد سیستم مالیاتی و قانون گذاران و مجریان مهم بوده که در قالب کوشش مالیاتی و کارائی مالیاتی شناسائی خواهد شد .

در این پژوهش بااستفاده از پیگیری الگو به دنبال پاسخ به سئوالات زیر خواهیم بود :

۱ ـ آیا دربخش مالیات بر مشاغل ، مالیات وصولی کمتراز مالیات بالقوه می باشد ؟

۲ ـ آیا دربخش مالیات برشرکتها ، مالیات وصولی کمتراز مالیات بالقوه می باشد ؟

۳ ـ آیا مالیاتهای وصولی استان فارس کمتراز مالیاتهای بالقوه می باشد ؟

و به دنبال آن فرضیات زیر را مورد بررسی قرار خواهیم داد :

۱ـ مالیات وصولی در بخش مالیات بر مشاغل کمتراز مالیات بالقوه دراین بخش است .

۲ـ مالیات وصولی در بخش مالیات برشرکتها کمتر از مالیات بالقوه دراین بخش است .

۳ ـ مالیاتهای وصولی در سطح استان فارس کمتراز مالیاتهای بالقوه می باشد .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

روش تحقیق توصیفی ـ تحلیلی بوده و شیوه ای که برای برآورد مدل در این مطالعه ارائه شـده ، الگـوی حداقل مربعات معمولی است که در قالب معادلات رگرسیونی به برآورد ظرفیت مالیاتی در اسـتان فـارس پرداخته و از داده های سری ـ زمانی سالهای ۸۲ ـ ۱۳۶۲ استفاده نموده است .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

مروری بر مطالعات انجام شده :

در طول دهه های گذشته مطالعات متعددی پیرامون برآورد ظرفیت مالیـاتی در داخـل و خـارج از کـشور انجام شده که به صورت خلاصه به شرح ذیل بیان می شوند :

- محمد رضا منجذب و پارسا سلیمانی (۱۳۸۴) در مقاله ای تحت عنوان "برآورد ظرفیت مالیاتی استان مازندران"، ظرفیت مالیاتی و عملکرد مالیاتی استان و کشور را طی دو دهه مورد نقد و بررسی قـرار مـی دهند و ظرفیت مالیاتی را تابعی از ارزش افزوده بخشهای مختلف اقتصادی ، نرخ با سوادی استان، نسبت مالیاتی ، مالیات مستقیم ، مالیات غیر مستقیم می دانندو بیان کرده اند که سهم استان مازندران از مالیات وصولی کشور به طور میانگین کمتر از ۶۵ درصد بوده است و سیستم مالیاتی در این استان در مقایسه با کل کشور از عملکرد خوبی برخوردار نیست .
- محمد علی قطمیری (۱۳۷۰) در مقاله ای تحت عنوان "بررسی عوامل مؤثر بر ظرفیـت مالیـاتی در ایران"، با استفاده از آمار سری ـ زمانی سالهای ۶۴ ـ ۱۳۳۸ عملکرد مالیـاتی ایـران را مـورد تجزیـه و تحلیل قرار داده و از متغیرهائی چون کـل مالیـات، ارزش کـل کالاهـا و خـدمات داخلـی ، ارزش کـل صادرات ، ارزش افزوده بخش معدن و ارزش افزوده بخش کشاورزی سود جسته و نتیجـه گرفتـه کـه بخش معدن و کشاورزی در جهت بهبود عملکرد مالیاتی مناسب عمل نکرده اند ولی در کل، محاسـبات این تحقیق نشان می دهد که عملکرد مالیاتی حداقل بر اساس روابط تخمین زده شده ، به مرور بهبـود می یابد .
- فریبا فهیم یحیائی (۱۳۷۰) در پایان نامه کارشناسی ارشد خود تحـت عنـوان "تحلیلـی بـر ترکیـب مالیاتها و برآورد ظرفیت مالیاتی در ایران"، از متغیرهائی چـون نـسبت مالیـاتی ، درآمـد سـرانه، سـهم مجموع صادرات و واردات در تولید ناخالص داخلی، سهم بخش خدمات در تولید ناخالص داخلی و سهم بخش صنعت در تولید ناخالص داخلی مالیات مشاغل ، مالیات مستغلات ، مالیات بر حقوق ، مالیـات بـر شرکتها ، مالیات بر ثروت ، مالیات بر واردات ، مالیات بر مصرف و فروش ، ارزش افزوده بخش بازرگانی ، رستوران و هتلداری، ازرش افزوده بخـش مـستغلات ،تعـداد شـاغلین کـشور ، ارزش افـزوده بخـش خدمات ، تولید ناخالص داخلی ، ارزش کل واردات کشور و هزینه های مصرفی بخش خـصوصی بهـره برده است . محقق پس از برآورد مدل به این نتیجه رسیده کـه در سـالهای ۶۵ ، ۶۶ و ۶۷ بـه ترتیـب

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

۵۴/۸ ، ۴۹/۵ و ۳۷/۷ درصد از ظرفیتهای مالیاتی جامعه وصول شده و این امر ناتوانی نظام مالیاتی ایران را در دریافت مالیات واقعی نشان می دهد و شکاف قابل توجهی میان ظرفیت مالیاتی برآورد شده و وصولیهای مالیاتی وجود دارد که حاکی از کارائی اندک نظام مالیاتی کشور بوده و نظام مالیاتی نتوانسته است کاملاً در رابطه با بهبود توزیع درآمد و ثروت جهت دار عمل نماید .

- بهناز خوردوستان (۱۳۸۰) در پایان نامه کارشناسی ارشد خود تحت عنوان "برآورد تلاش مالیاتی در ایران و مقایسه با چند کشور در حال توسعه" بیان کرده که یکی از مشکلات تامین منابع مالی در کشورهای درحال توسعه ، کارا نبودن سیستم مالیاتی در این کشورهاست که به دلیل ناشناخته بودن منابع مالیاتی ، عدم استفاده کامل از ظرفیت مالیاتی را به دنبال دارد. این محقق از متغیرهائی چون درآمد سرانه ، ساختار بخشهای داخلی اقتصاد ، سهم تجارت خارجی و فرایند اجتماعی و سیاسی بهره برده و به این نتیجه رسیده که بخش صنعت و رشد روزافزون آن نیز یک ابزار مناسب برای توسعه اقتصادی است.

- علی رضا دیانی (۱۳۸۱) در مقاله ای تحت عنوان "مقایسه ظرفیت بالقوه و بالفعل درآمدهای مالیاتی استان سمنان" بیان کرده که وصولیهای مالیاتی نقش بسیار خطیری چون تخصیص منابع ، توزیع عادلانه درآمد و ثروت ، تثبیت اقتصادی و جهت بخشیدن به فعالیتهای اقتصادی را عهده دار می باشد و از متغیرهائی چون : ارزش افزوده بخشهای مختلف ، تعداد پرونده‌های مالیاتی و پایه های مالیاتی استفاده کرده و به این نتیجه رسیده که جمع وصولی بخش مشاغل و شرکتها نسبت به مالیاتهای بالقوه این بخشها بسیار ناچیز است .

- محمد حسین احسانفر (۱۳۸۰) در پایان نامه خود تحت عنوان "برآورد ظرفیت مالیاتی استان مازندران" با بکارگیری متغیرهائی چون ارزش افزوده بخشهای مختلف ، سهم ارزش افزوده بخشهای مختلف تولید ناخالص داخلی استان و نرخ با سوادی استان، بیان کرده که شکاف مالیاتی در منطقه وجود دارد و به این نتیجه رسیده که با توجه به اهمیت بالای بخش خدمات انتظار می رود سیاستگذاران مالیاتی با اتخاذ سیاستها و تدابیری معقول در جهت وصول مالیات از این بخش بتوانند موفقیتهائی را کسب نمایند .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

- حسین عظیمی (۱۳۶۵) طی مقاله ای تحت عنوان "برآورد ظرفیت بالقوه مالیاتی دربخش خدمات غیر دولتی طی سالهای پس از جنگ تحمیلی"، ظرفیت مالیاتی را تابعی از ارزش افزوده بخشها ، تعداد شاغلین و سرمایه گذاران ، الگوی توزیع درآمد و قوانین ناظر بر فعالیتهای اقتصادی می داند و نتایج تحقیق نامبرده نشان میدهد که تنها حدود ۱۰ تا ۱۳ درصد ظرفیت واقعی و قانونی مالیاتی وصول شده است .
- حمید رضا ارباب (۱۳۶۶) با بررسی"ظرفیت مالیاتی در جمهوری اسلامی ایران" با تعریف ظرفیت مالیاتی و بحث در مورد کارائی مالیاتها و نظام مالیاتی ، برای بررسی موفقیت یا عدم موفقیت نظام مالیاتی شاخصهای مختلفی را معرفی کرده که عبارتند از شاخص رشد سالانه درآمدهای مالیاتی ، نسبت درآمدهای مالیاتی به درآمد ملی ، نسبت پرداختها به تولید ناخالص ملی و درآمد ملی ، نسبت مالیاتهای دریافتی به مالیات مصوب، نسبت مالیاتهای دریافتی به درآمدهای عمومی دولت و نسبت مالیاتی . وی در خاتمه به این نتیجه ملاحظه می شود که بین مالیاتهای وصول شده و مالیاتهای بالقوه شکاف مالیاتی وجود دارد و زمینه وصول مالیات بیشتر توسط بخش صنعت و خدمات وجود دارد. البته به هر میزان نمی توان درآمدهای مالیاتی را افزایش داد چون زمینه ایجاد فرار مالیاتی ، اقتصاد زیرزمینی و دیگر جرائم اقتصادی را فراهم می آورد .
- مرتضی سامتی (۱۳۷۸) در مقاله ای تحت عنوان "مالیات پذیری اقتصاد ایران"، با بیان اینکه مالیات یکی از ابزارهای اقتصاد کلان بوده است، به گونه ای که استفاده از این ابزار نیل به هدف توزیع عادلانه درآمدها را نائل می سازد ، به بررسی ظرفیتهای استفاده نشده مالیاتی در اقتصاد کشور می پردازد . وی نهایتاً به این نتیجه رسیده است که در مجموع، اقتصاد کشور در شرایط کنونی مالیات پذیر نیست و افزایش مالیاتها منجر به کاهش درآمدهای مالیاتی دولت می شود .
- لوکی آلفیرمن (۲۰۰۳) در مقاله ای تحت عنوان "برآورد نقاط مرزی مالیاتهای بالقوه"، با بهره گیری از متغیرهائی چون نسبت مالیاتی استان، سهم بخش کشاورزی ، نرخ مشارکت نیروی کار ، متغیر مجازی برای استانهای جاوه و بالی(در اندونزی)، متغیر مجازی برای استانهای ضعیف ، تعداد سرانه دانش آموزان دبیرستانی و نسبت کل صادرات و واردات به تولید ناخالص داخلی به این نتیجه رسیده است که هیچ کدام از دولتهای محلی اندونزی بطور بهینه از مالیاتهای بالقوه خود استفاده نکرده اند و ناکارائیهای

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

دولتهای محلی تا حدودی به دلیل گریز از پرداخت مالیات و فساد مالیاتی می باشد و اجرای ضعیف قانون به عنوان اصلی ترین دلیل فرارهای مالیاتی بوده که آن هم بـه واسـطه فـساد اداری ، عـدم صـلاحیت ادارات مالیاتی ، به روز نبودن تکنولوژی و تجهیزات ، فقدان منابع انسانی و رشوه در ادارات مالیـاتی مـی باشد .

- کستلز ، استلر و ویلالتا (۲۰۰۱) در مقاله ای تحت عنوان "شکاف در ظرفیتهـای مالیـاتی و برابـری مالی" عنوان نموده اند که شهرداریها در اسپانیا نه تنها به لحاظ سطح ظرفیـت مالیـاتی تفـاوت دارنـد، بلکه در دیگر زمینه ها از جمله در زمینه سیاسی متفاوتند و در قبال کاهش ظرفیت مالیاتی انتظار عکس العملهای متفاوتی وجود دارد و از متغیرهائی چون کل مخارج ، ظرفیت مالیاتی، سیـستم کمکهـای بـلا عوض جاری، جمعیت، سیستم کمکهای بلاعوض سرمایه، تراکم جمعیت، درآمد، نرخ مالیاتی اسـتاندارد، پایه مالیاتی، پایه مالیاتی استاندارد و کوشش مالیاتی استفاده نموده است.
- جین لیتهولد (۲۰۰۲) در مقاله ای تحت عنوان "کوشش مالیاتی در چین" بیان کرده که اندازه گیـری کوشش مالیاتی به منظور اهداف سیاستگذاری و تشخیص مالیات بـالقوه ، جهـت افـزایش تـامین اعتبـار مخارج عمومی بکار می رود . وی از متغیرهائی چون درآمد مالیاتی، تولید ناخالص داخلـی سـرانه، سـهم ارزش افزوده بخش کشاورزی و سهم مجموع صادرات و واردات از تولیـد ناخـالص داخلـی و نـرخ رشـد جمعیت استفاده کرده و به این نتیجه رسیده که کشورهائی با تولید ناخالص داخلی بالاتر، گرایش بیشتری به داشتن سهم مالیاتی بالاتر دارند و شاخص کوشش مالیاتی چین ۰/۴۳ است که بیش از حد استاندارد از میانگین شاخص کوشش مالیاتی پائین تر می باشد .
- هوراشیو سوبارزو (۲۰۰۴) در کار پژوهشی خود تحت عنوان "کوشش مالیاتی و مالیات بالقوه دولتهای محلی در مکزیک"، عنوان نموده که برای حرکت به سمت مسئولیتهای مـالی بیـشتر تـا حـدودی عـدم تمرکز در وضع مالیات لازم می باشد و با بکارگیری متغیرهائی چون مالیات واقعی و مالیات بالقوه وصول شده ، ارزش پایه مالیاتی، میانگین نرخ مالیاتی در کشور و نرخ مؤثر (قابل اجرا) به این نتیجه رسیده که با اینکه سیستم مالیاتی نمونه اولین تلاش از این نوع در کشور مکزیک بوده است ولی تلاشی جاه طلبانه بوده که نتایج دقیق و قابل اطمینانی را حصول کرده است .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

- ناجی التونی (۲۰۰۱) در مقاله خود تحت عنوان "اندازه گیری کوشش مالیاتی در کشورهای عرب" بیان نموده که خیلی از کشور های عرب در زمینه تولید درآمد کافی جهت مخارج عمومی خود با مشکل مواجه اند و ممکن است با کسری مواجه شوند و از متغیرهائی چون درآمد سرانه ، سهم واردات ، سهم بخش معدن، سهم بخش کشاورزی وسهم بدهیهای معوق خارجی در تولید ناخالص داخلی بهره جسته و به این نتیجه رسیده که کشورهای عرب با شاخص کوشش مالیاتی نسبتا پائین خصوصا آنهائی که جزء پیمان خلیج فارس هستند، ضرائب مالیاتی محدود ندارند بلکه ظرفیت آنها برای تولید درآمد پائین است و آرزو می کنند که ظرفیت آنها در درآمدهای مالیاتی و سهمیه بندی مخارج افزایش یابد .
- مارتین بست فامیل و پابلو سنگونتی (۲۰۰۵) در پژوهش خود تحت عنوان "کاربرد کوشش مالیاتی محلی یا اعمال نفوذ برای انتقالات مرکزی"، به بررسی اثر انتقالات دلخواه از سوی دولت فدرال آرژانتین بر روی انگیزه مقامات محلی در وصول مالیاتها پرداخته و با بکارگیری متغیرهائی چون شاخص سرمایه گذاری اداره امور مالیاتی، سطوح احتیاطی انتقالات ، متغیر مجازی برای سالهای مشاهده شده‌ای که شاخه اجرائی دولت متفاوت از احزابی که اکثریت مجلس را تشکیل می دهد ، متغیر مجازی برای سالهائی که احزاب سیاسی بر نامزد انتخاباتی ارجحیت دارند ، سرانه قانون گذار ، متغیر مجازی برای دوره‌هایی که رئیس جمهور از یک حزب حاکم باشد و سطح تمرکزجمعیت به این نتیجه رسیده‌اند که دولتهای برای کاهش فرار مالیاتی، سطوح مالیات بر دارائی را پائین می آورند . اینکه چقدر از منابع جهت بهبود سطوح کارائی اداره امور مالیاتی به کار گرفته شود، به صورت منفی با سیاستهای داخلی و به صورت مثبت به مانورهای سیاسی نمایندگان در کنگره بستگی دارد .
- راجا چلیا (۱۹۷۱) در مقاله ای تحت عنوان "روند مالیاتی در کشورهای در حال توسعه"، گرایشهای مالیاتی در کشورهای در حال توسعه را بررسی نموده و از متغیرهائی چون نسبت واردات، نسبت صادرات، نسبت تجارت خارجی، سطح در آمد سرانه و ارزش افزوده بخش کشاورزی استفاده کرده و دوره مورد بررسی در این مطالعه سالهای ۶۸ ـ ۱۹۵۳ می باشد که به انجام مقایسه هائی میان کشورهای در حال توسعه در زمینه کوشش مالیاتی و ظرفیت مالیاتی اقدام نموده است .
- هادسون و تیرا (۲۰۰۴) در پژوهش خود تحت عنوان "عملکرد مالیاتی : یک مطالعه مقایسه ای" به دنبال تجزیه و تحلیل عملکرد مالیاتی با استفاده از آنچه ماسگریو در ۱۹۶۹ به عنوان روش تصادفی بیان

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

کرده با بهره گیری از متغیرهائی چون : نسبت مالیاتی به تولید ناخالص داخلی ، تولید ناخالص داخلی سرانه ، نسبت صادرات ، واردات ، کشاورزی ، صنعت ، هزینه کل ، بدهی و کمکها به تولید ناخالص داخلی ، تراکم جمعیت ، متغیر سایه ای فرار مالیاتی و عرضه پول به این نتیجه رسیده اند که کشورهای با درآمد بالا بیشتر از کشورهای با درآمد پائین از پایه های مالیاتی خود به منظور افزایش درآمد استفاده می کنند .

معرفی الگو و متغیرها :

در مقاله حاضر سعی شده تا با بهره گیری از تحقیقات و مطالعات انجام شده قبلی در زمینه ظرفیت مالیاتی و نیز آمار و اطلاعات موجود ، به بررسی عوامل و متغیرهای موثر بر ظرفیت مالیاتی استان فارس پرداخته شود و با توجه به آزمونهای مختلف ، الگوی مناسب انتخاب و معرفی گردد.

لازم به ذکر است که به علت ساختار اقتصاد تورمی که هم استان و هم کشور با آن روبرو است ارقام جاری نمی تواند مبنای کاملا صحیحی برای محاسبات ما به حساب آید ؛ لذا ارقام و داده های مورد نیاز برای دوره : ۸۲ ـ ۱۳۶۲ پس از تبدیل به قیمتهای ثابت مورد استفاده قرار گرفته است .

$$TPIU = f(SE, IN, AG, Y_p, X_y M_y, X_y, M_y, DUM)$$

همانطور که رابطه فوق بیان می کند ظرفیت مالیاتی در استان فارس تابعی از متغیرها به شرح زیر می باشد :

$TPIU$: شاخص ظرفیت مالیاتی برای استان فارس[۱] .

Y_p : ارزش کل درآمد های استان،

X_y : سهم ارزش صادرات در تولید ناخالص داخلی استان،

M_y : سهم ارزش واردات در تولید ناخالص داخلی استان،

IN : سهم ارزش افزوده بخش صنعت در تولید ناخالص داخلی استان،

AG : سهم ارزش افزوده بخش کشاورزی در تولید ناخالص داخلی استان ،

[۱]- این شاخص از تقسیم ارزش مالیاتهای وصول شده در استان فارس در سه بخش : مشاغل ، شرکتها و کل مالیاتها به تولید ناخالص داخلی استان محاسبه می گردد .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

SE : سهم ارزش افزوده بخش خدمات در تولید ناخالص داخلی استان،

$X_y M_y$: سهم مجموع صادرات و واردات (بازرگانی خارجی) در تولید ناخالص داخلی استان،

DUM: متغیر مجازی که برای سالهای جنگ تحمیلی یک و برای سالهای پس از جنگ ۰ می باشد.

در ادامه معادلات استنتاج شده از متغیرهای فوق به صورت زیر ارائه می گردد:

۱) $LN(TPIU) = \alpha_0 + \alpha_1.LN(SE) + \alpha_2.LN(Y_p) + \alpha_3.LN(X_y M_y) + DUM + U$

۲) $LN(TPIU) = \alpha_0 + \alpha_1.LN(Y_p - Xy) + \alpha_2.(IN) + \alpha_3.LN(X_y) + DUM + U$

۳) $LN(TPIU) = \alpha_0 + \alpha_1.LN(IN) + \alpha_2.(AG) + \alpha_3.LN(SE) + \alpha_4.LN(X_y) + DUM + U$

۴) $LN(TPIU) = \alpha_0 + \alpha_1.LN(IN) + \alpha_2.LN(AG) + DUM + U$

۵) $LN(TPIU) = \alpha_0 + \alpha_1.LN(IN) + \alpha_2.LN(SE) + \alpha_3.LN(Y_p) + \alpha_4.LN(M_y) + DUM + U$

۶) $LN(TPIU) = \alpha_0 + \alpha_1.LN(Y_p) + \alpha_2.LN(X_y) + \alpha_3.LN(IN) + DUM + U$

لازم به ذکر است که از بین این معادلات در هر بخش تنها یک معادله از نظر معنی دار بودن ضرائب و متغیرها مناسب تشخیص داده می شود و برای محاسبه ظرفیت مالیاتی استان مورد محاسبه قرار خواهد گرفت .

آزمون مانائی متغیرها :

قبل از برآورد معادلات لازم است تا از مانا بودن متغیرهای بکار رفته اطمینان حاصل شود چون در غیر این صورت ، متغیرهای ما ، متغیرهای مناسبی جهت برآورد الگوها نخواهند بود. یک متغیر سری زمانی وقتی ماناست که میانگین ، واریانس و ضرائب خود همبستگی آن در طول زمان ثابت باقی بماند؛ به عبارتی :

میانگین $E(Y_t) = \mu$

واریانس $VAR(Y_t) = E(Y_t - \mu)^2 = \delta^2$

کوواریانس $\gamma_k = E(Y_t - \mu)(Y_{t+k} - \mu)$

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

در این پژوهش برای بررسی مانائی و نامانـائی متغیرهـای موجـود درمعـادلات از روش آزمـون دیکی – فولر تعمیم یافته[1] استفاده می شود که این روش از روشهای آزمون ریشهٔ واحد[2] محسوب مـی گردد .

برای بررسی پایائی (مانائی) متغیرهای موجود در این پژوهش، فرضیه H_0 ناظر بـر نامانـائی و فرضیه H_1 ناظر بر مانائی متغیرهای بکار رفته در معادلات این بخش می باشد .

$$\begin{cases} H_0 : \rho = 1 \\ H_1 : \rho < 1 \end{cases}$$

جدول شماره(۱) : بررسی مانائی متغیرها

نام متغیر	طول وقفه	آماره دیکی ـ فولر	نتیجه
$TPIU_t$	۱	-۵/۲۷۰۰	**در سطح اطمینان ۹۵ درصد مانا است**
$TPIU_j$	۱	-۵/۳۶۳۹	**در سطح اطمینان ۹۵ درصد مانا است**
$TPIU_{CO}$	۱	-۴/۹۳۹۲	**در سطح اطمینان ۹۵ درصد مانا است**
SE	۲	-۳/۱۶۰۴	**در سطح اطمینان ۹۹ درصد مانا است**
IN	۲	-۳/۷۶۰۰	**در سطح اطمینان ۹۹ درصد مانا است**
AG	۲	-۳/۸۰۲۱	**در سطح اطمینان ۹۹ درصد مانا است**
X_y	۲	-۴/۰۵۳۹	**در سطح اطمینان ۹۹ درصد مانا است**
M_y	۲	-۳/۴۶۵۲	**در سطح اطمینان ۹۹ درصد مانا است**
Y_p	۲	-۴/۴۶۲۷	**در سطح اطمینان ۹۹ درصد مانا است**
$X_y M_y$	۱	-۳/۳۷۴۵	**در سطح اطمینان ۹۵ درصد مانا است**

ماخذ : استخراج از آزمونهای دیکی ـ فولر تعمیم یافته از بسته نرافزاری *Eviews* .

با توجه به نتایج آزمون دیکی ـ فولر در جدول (۱) که نشان دهنده مانا بودن تمام متغیرهای بکار رفته در مدلهاست ، بدون هراس از ایجاد رگرسیون کـاذب ، مـی تـوان معـادلات را بـا اسـتفاده از روش حـداقل مربعات معمولی تخمین زد .

1-Augmented Dicky Fuller
2-Unit root test.

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

توابع ظرفیت مالیاتی برآورد شده مناسب :

پس از اطمینان از وجود مانائی متغیرهای مورد استفاده در پژوهش معادلات ۶ گانه مربوط به ظرفیت مالیاتی در سه بخش مشاغل ، شرکتها و کل مالیاتها تخمین زده شد وبرای حصول اطمینان از معنی دار بودن تک تک ضرائب در معادلات رگرسیونی وکل مدلهای رگرسیونی از آماره های t وf استفاده شد. با مقایسه‌های محاسبه شده و t های جداول آماری در بخشهای سه گانه فوق معادلات زیر مناسب تشخیص داده شده اند:

۱) $Ln(TPIU_{CO}) = -۲/۷۰ + ۰/۴۲ Ln(YP-XY) + ۰/۵۴ Ln(IN) + ۰/۳۱ Ln(XY) + ۰/۱۲ DUM$

$t:$ (−۲/۳۱) (۲/۷۱) (۴/۶۲) (۴/۰۶) (۰/۲۹)

$Prob:$ (./۰۴۳۹) (۰/۰۰۰۲) (۰/۰۰۰۱) (۰/۰۰۰۳) (۰/۰۴۸۵)

$D.W = 1/83$ $R^2 = ۰/۹۸$

۲) $Ln(TPIU_j) = -۳/۳۴ + ۰/۹۱ Ln(IN) + ۰/۵۸ Ln(XY) + ۰/۲۶ DUM$

$t:$ (−۳/۰۱) (۴/۳۲) (۳/۴۷) (۲/۲۵)

$Prob:$ (۰/۰۳۲۱) (۰/۰۰۵۱) (۰/۰۰۶۸) (۰/۰۰۴۷)

$D.W = ۱/۸۲$ $R^2 = ۰/۹۱$

۳) $Ln(TPIU_t) = -۳/۸۲ + ۰/۵۹ Ln(Y_p) + ۰/۳۱ Ln(XY) + ۰/۶۷ Ln(IN) + ۰/۱۹ DUM$

$t:$ (۲/۶۵) (۲/۸۹) (۲/۰۶) (۲/۴۲) (۲/۲۵)

$Prob:$ (۰/۰۱۲۳) (۰/۰۳۷۵) (۰/۰۰۹۳) (۰/۰۲۰۱) (۰/۰۰۰۶۱)

$D.W = 1/72$ $R^2 = ۰/۸۷$

آزمونهای اعتبار جهت توابع ظرفیت مالیاتی برآورد شده فوق :

آزمونهای : LM ، $WHITE$ و $RESET$ به ترتیب برای بررسی فرضیه عدم وجود خود همبستگی ، واریانس ناهمسانی جملات اخلال و صحیح بودن تصریح مدل برای توابع ظرفیت مالیاتی برآورد شده می باشند که در جدول زیر نشان داده می‌شود :

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

جدول شماره ۲) : نتایج آزمونهای LM ، WHITE و RESET در مدلهای توابع ظرفیت مالیاتی

معادلات	نوع آزمون	R^2	$D.W$	F	Prob	نتیجه
۱	LM	۰/۴۴	۱/۸۸	۰/۰۵۳	۰/۸۲۱	خود همبستگی وجود ندارد.
	WHITE	۰/۹۹	۲/۸	۸/۴۴۹	۰/۲۶۵	ناهمسانی واریانس وجود ندارد.
	RESET	۰/۸۶	۱/۷۵	۱/۰۱۹	۰/۳۲۹	مدل مشکل تصریح غلط ندارد.
۲	LM	۰/۳۸	۱/۸۲	۰/۰۱۷	۰/۸۹۸	خود همبستگی وجود ندارد.
	WHITE	۰/۵۴	۲/۶	۱/۸۳۸	۰/۱۷۶	ناهمسانی واریانس وجود ندارد.
	RESET	۰/۶۳	۱/۸۲	۷/۶۴۸	۰/۰۱۷	مدل مشکل تصریح غلط ندارد.
۳	LM	۰/۳۲	۱/۶۷	۰/۲۶۲	۰/۶۱۶	خود همبستگی وجود ندارد.
	WHITE	۰/۷۳	۲/۲۷	۳/۳۴۵	۰/۰۳۱	ناهمسانی واریانس وجود ندارد.
	RESET	۰/۹۶	۱/۷۴	۶/۴۹۴	۰/۰۰۰۱	مدل مشکل تصریح غلط ندارد.

- مأخذ : محاسبات تحقیق

در جدول فوق همانطور که در آزمون LM ملاحظه می شود به ترتیب در معادلات۱ و۲ و۳ ، F =۰/۰۵۳(۰/۸۲۱)، F= ۰/۰۱۷(۰/۸۹۸) و F= ۰/۲۶۲(۰/۶۱۶) می باشد ، از این رو، فرض عدم وجود خود همبستگی در جملات اخلال مدل در سطح اطمینان ۹۵ درصد تأئید می شود . در آزمون $WHITE$ نیز به ترتیب (۰/۲۶۵)F= ۸/۴۴۹ ، (۰/۱۷۶)F= ۱/۸۳۸ و (۰/۰۳۱)F=۳/۳۴۵ است و لذا فرضیه صفر مبنی بر نبود ناهمسانی جملات اخلال در سطح ۹۵ درصد تأئید می شود . در آزمون $RESET$ همانطور که ملاحظه می شود (۰/۳۲۹)F=۱/۰۱۹ ، (۰/۰۱۷)F= ۷/۶۴۸ و (۰/۰۰۰۱)F= ۶/۴۹۴ می باشد که نشان می‌دهد مدلهای ما از نظر تصریح با اطمینان ۹۵ درصد با مشکل مواجه نیست.

در کل، چنانکه ملاحظه می شود نتایج برآورد از نظر سازگاری آماری با داده ها و سازگاری نظری با مبانی تئوریک در سطح مطلوبی قرار داشته و در سطح کاملاً مناسبی قادر است تغییرات در ظرفیت مالیاتی در بخش شرکتها ، مشاغل و کل مالیاتها را بیان نماید .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

آزمون شکست ساختاری (CHOW)[1]:

اگر ما به دنبال درک این مساله باشیم که بدانیم مدلمان دچار شکست ساختاری (تغییر ساختاری) هست یا خیر، آزمون چاو در این مورد راهگشا می باشد. با در نظر گرفتن سال ۱۳۶۸ به عنوان سال شکست ساختاری، آزمون چاو را برای معادلات منتخب خود آزمایش می کنیم. البته نکته ای که باید به آن توجه نمود این است که مدلهای رگرسیونی ما در سه بخش مذکور نباید دچار پدیده ناهمسانی واریانس باشند . لذا فرضیه ها به صورت زیر شکل می گیرند :

$$\begin{cases} H_0 = \text{هیچ تغییر ساختاری رخ نداده است} \\ H_1 = \text{تغییر ساختاری در مدل وجود دارد} \end{cases}$$

جدول شماره ۳) : بررسی شکست ساختاری معادلات

عنوان	Fمحاسباتی	F جدول (α = ۰/۰۵)	تصمیم گیری	نتیجه
معادله ۱	۲/۹۷	۳/۲۹	رد فرض H_1	هیچ تغییر ساختاری رخ نداده است
معادله ۲	۰/۹۳	۳/۵۹	رد فرض H_1	هیچ تغییر ساختاری رخ نداده است
معادله ۳	۳/۰۲	۳/۲۹	رد فرض H_1	هیچ تغییر ساختاری رخ نداده است

مأخذ : محاسبات تحقیق

با توجه به اینکه معادله ۱ ظرفیت مالیاتی در بخش شرکتها ، معادله ۲ ظرفیت مالیاتی در بخش مشاغل و معادله ۳ ظرفیت مالیاتی برای کل مالیاتها می باشد، همانطور که ملاحظه می شود با توجه به جدول فوق با قبول فرض H_0 به این نتیجه می رسیم که در این سه معادله تغییر ساختاری وجود ندارد و مدلهای رگرسیونی یکسان هستند . به این ترتیب، F محاسباتی در سطح احتمال ۰/۰۵ معنی دار نمی باشد[1].

---

[1]- CHOW TEST

[1] ـ دامودار، گجراتی . (۱۳۷۷) ، مبانی اقتصاد سنجی ، ترجمه : حمید ابریشمی ، دوم ، انتشارات دانشگاه تهران ، چاپ دوم . ص : ۶۵۹

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

جدول شماره ٤) : مقایسه مالیات بالقوه و بالفعل بخش شرکتها ، مشاغل و کل در سطح استان فارس

سال	مالیات مشاغل			مالیات شرکتها			کل مالیاتها		
	کل مالیات واقعی وصول شده	مالیات بالقوه	شکاف مالیاتی	کل مالیات واقعی وصول شده	مالیات بالقوه	شکاف مالیاتی	کل مالیات واقعی وصول شده	مالیات بالقوه	شکاف مالیاتی
۱۳۶۲	۸۱۵/۵	2635/1	1819/6	۱۱۹۷/۶	4401/7	3204.1	۹۲۱۰/۱	17630/3	8420/2
۱۳۶۳	۱۱۱۸/۷	4448/0	3329/3	۱۴۴۵/۹	5559/8	4113.9	۱۰۵۳۴/۱	14124/3	3590/2
۱۳۶۴	۱۸۷۵/۹	8224/6	6348/7	۲۲۰۳/۶	9274/9	7071.3	۱۴۴۱۴	26504/7	12090/7
۱۳۶۵	۲۴۳۹/۲	9739/9	7300/7	۲۱۲۲/۶	9696/6	7574.3	۱۲۲۳۷	27683/9	15447
۱۳۶۶	۳۸۴۰/۵	17926/9	14086/4	۲۸۱۷/۵	9411/7	6594.2	۱۵۵۸۲/۳	43704/6	28122/3
۱۳۶۷	۴۰۸۲/۵	12656/8	8574/3	۳۶۳۳/۲	13044/9	9411.7	۱۸۴۹۹/۹	39230/6	20730/8
۱۳۶۸	۵۸۱۶/۶	13268/7	7452/1	۴۵۸۰/۷	10506/6	5925.8	۲۲۵۷۳/۴	45004/3	22431
۱۳۶۹	۷۶۶۳/۳	22988/9	15325/6	۳۸۳۸/۸	17363/1	13524.3	۳۲۹۸۳/۱	83201/9	50218/9
۱۳۷۰	۹۲۱۸/۵	27816/1	18597/6	۷۲۱۴/۱	22889/8	15675.7	۴۸۱۶۸/۹	115013/5	66844/6
۱۳۷۱	۱۱۵۶۵/۳	37672/2	26106/9	۱۴۵۰۴/۱	32881/8	18377.7	۷۱۹۳۶/۸	178472/1	106535/3
۱۳۷۲	۱۵۰۳۹/۱	43470/4	28431/3	۱۸۵۸۴/۲	42501/6	23917.4	۶۸۴۱۸	243587/1	175169/1
۱۳۷۳	۲۳۶۸۳/۳	66825.5	43142/2	۳۱۲۹۵/۹	67111/9	35816.0	۹۸۲۲۷/۴	407918/3	309690/9
۱۳۷۴	۳۴۳۶۵/۹	88013/6	53647/8	۵۳۸۱۵/۱	101282/7	47467.6	۱۵۳۴۷۵/۱	566581/8	413106/7
۱۳۷۵	۵۲۸۳۳/۸	115411/8	62578	۶۸۴۶۹/۷	144261/1	75791.4	۲۳۶۵۵۴/۲	767848/6	531294/4
۱۳۷۶	۶۸۶۷۹/۵	141432	72752/5	۷۶۹۹۴	175615/2	98621.2	۲۵۸۶۳۴/۱	670276/2	411642/1
۱۳۷۷	۸۵۶۱۴/۶	158582	72967/4	۸۳۶۸۵/۳	184909/5	101224.2	۲۸۹۹۷۸/۲	693173/9	403195/7
۱۳۷۸	۱۰۲۸۰۲/۸	159235/3	56432/5	۱۰۷۹۹۵	156078/5	48083.5	۴۷۷۸۲۸/۷	1065121	587292/8
۱۳۷۹	۱۴۲۷۴۷/۷	241306/8	98559/1	۱۶۱۸۴۷/۵	261090/2	99242.7	۵۶۰۸۱۴/۲	989689	428874/8
۱۳۸۰	۱۷۷۵۰۰	313494/6	135994/6	۲۳۷۲۸۲/۸	312814/9	85532.9	۶۸۱۶۰۹	1225023	543414/1
۱۳۸۱	۲۳۷۸۵۰	525690	287840	۳۱۶۵۶۲/۹	399595/6	83032.7	۷۹۶۵۷۹	1487268	690688
۱۳۸۲	۱۶۴۰۳۴/۱	309972/6	145938/5	۳۱۱۰۲۷/۲	429914/5	118887.3	۸۶۲۸۶۹/۸	1631023	768153

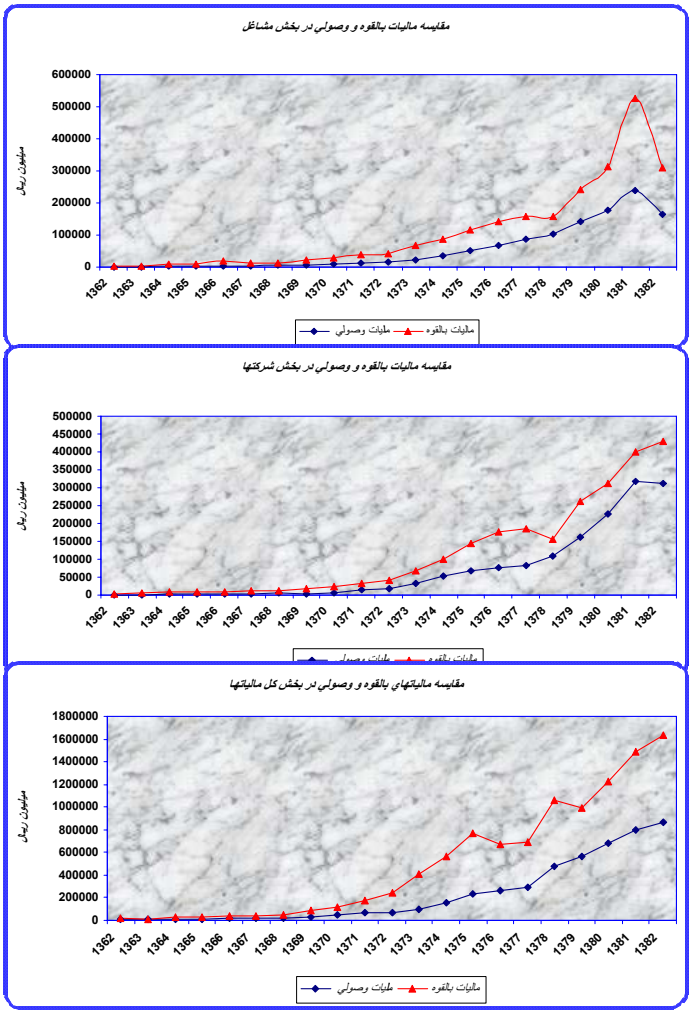
- ماخذ محاسبات محقق
- ارزش به میلیون ریال می باشد .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

با توجه به جدول فوق همانطور که ملاحظه می شود در دوره مـورد بررسـی (۸۲-۱۳۶۲) مبلـغ مالیـات بالقوه در بخش شرکتها، مشاغل و کل، بالاتر از رقم مالیاتهای واقعی وصول شده می باشـد. لـذا وجـود شکاف مالیاتی در سه بخش مالیاتی فوق الذکر به اثبات می‌رسد و فرضیات این پژوهش تأئید می شود .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

پیوست ۱ : مقایسه مالیاتهای بالقوه و وصول شده در استان فارس



مأخذ : محاسبات تحقیق

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

- ***محاسبه کوشش مالیاتی استان فارس :***

کوشش مالیاتی [1]عبارتست از تلاش کشور یا استان جهت جمع آوری درآمد مالیاتی که توسط ابزار یا اهرم مالیاتی موجود تعیین شده ، می باشد. اهرم مالیاتی یک پایه مالیاتی است که به آسانی در دسترس بوده و منبع درآمدی موثری را ایجاد می کند. در این پژوهش کوشش مالیاتی پس از محاسبه پایه های مالیاتی و ظرفیتهای مالیاتی در سطح استان بیان می شود. فرمول محاسبه آن به شرح زیر است:

$$TEX_i = TC_i / TPIU_i$$

TEX_i : کوشش مالیاتی استان فارس. TC_i : مالیات واقعی وصول شده در استان . $TPIU_i$: مالیات بالقوه وصول شده در استان.

جدول شماره۵) : محاسبه کوشش مالیاتی در بخشهای سه گانه مالیاتی در استان فارس

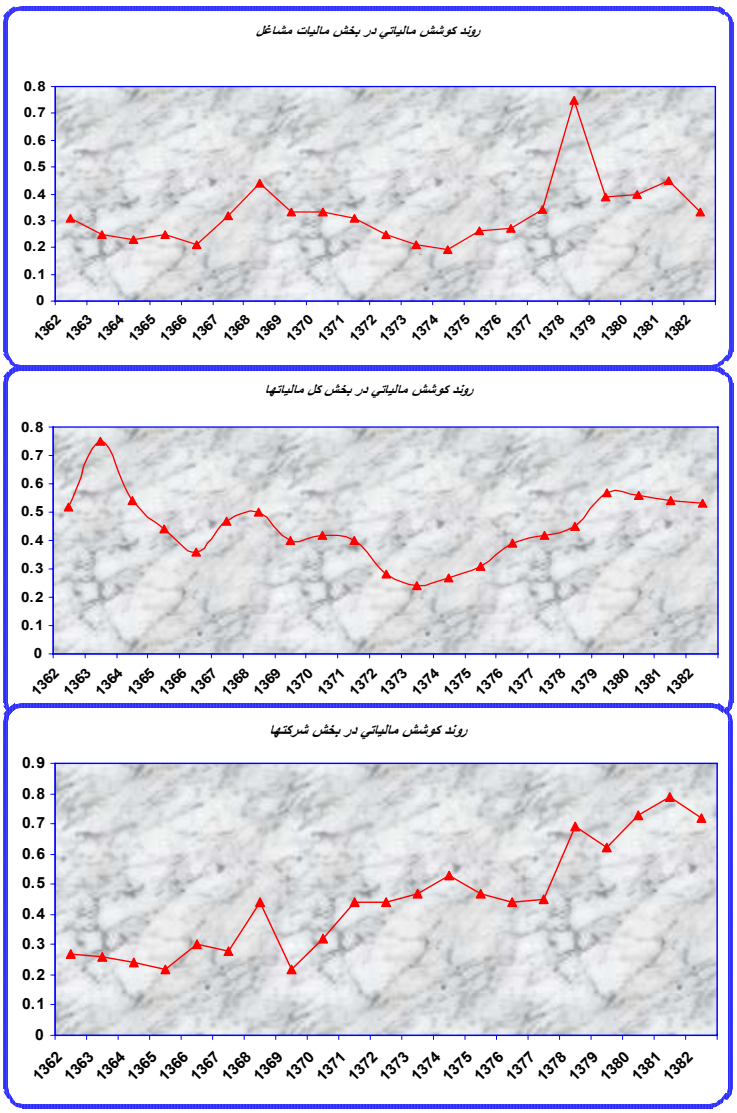
سال	کل مالیاتها	مالیات مشاغل	مالیات شرکتها
۱۳۶۲	0/52	0/31	0/27
۱۳۶۳	0/75	0/25	0/26
۱۳۶۴	0/54	0/23	0/24
۱۳۶۵	0/44	0/25	0/22
۱۳۶۶	0/36	0/21	0/30
۱۳۶۷	0/47	0/32	0/28
۱۳۶۸	0/50	0/44	0/44
۱۳۶۹	0/40	0/33	0/22
۱۳۷۰	0/42	0/33	0/32
۱۳۷۱	0/40	0/31	0/44
۱۳۷۲	0/28	0/25	0/44
۱۳۷۳	0/24	0/21	0/47
۱۳۷۴	0/27	0/19	0/53
۱۳۷۵	0/31	0/26	0/47
۱۳۷۶	0/39	0/27	0/44
۱۳۷۷	0/42	0/34	0/45
۱۳۷۸	0/45	0/75	0/69
۱۳۷۹	0/57	0/39	0/62
۱۳۸۰	0/56	0/40	0/73
۱۳۸۱	0/54	0/45	0/79
۱۳۸۲	0/53	0/33	0/72

[1] - Tax effort

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

- ماخذ محاسبات محقق

در حالت بهینه مقدار شاخص فوق برای برآورد ارزیابی سیستم مالیاتی و میزان استفاده از ظرفیت مشمول مالیاتی باید از یک بزرگتر باشد ولی همانطور کـه ملاحظـه مـی شـود، در تمـامی سـالهای دوره میـزان کوشش مالیاتی استان در بخشهای فوق کوچکتر از یک می باشد و مالیات واقعی وصول شـده از مالیـات بالقوه کوچکتر است و نشان می دهد که عملکرد واقعی مالیاتی از آنچه که پیش بینی شده کـوچکتر مـی باشد.



[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

محاسبه کارائی مالیاتی[1] استان فارس :

به منظور ارائه تصویر جامع تر از سیستم مالیاتی استان ، کشش پذیری انواع مختلف مالیاتها در جهت شناخت کارائی آنها در پاسخگوئی به تغییرات در تولید ناخالص داخلی محاسبه می شود . یکی از مشخصات یک سیستم مالیاتی کارا این است که افزایش درآمدهای مالیاتی سریعتر و بیشتر از افزایش در تولید ناخالص داخلی است. در واقع، این سیستم باید بتواند به طرز مطلوبی به افزایش در تولید ناخالص داخلی پاسخ دهد.

با در نظر گرفتن انواع مالیاتها در سه گروه و نیز تولید ناخالص داخلی استان، کششهای درآمدی به تفکیک انواع مالیاتها، به صورت زیر برآورد شده اند:

گروه اول : کل درآمدهای مالیاتی ، مالیاتهای مستقیم و غیرمستقیم

$$Ln(T) = -۱/۲۳۳ + ۰/۸۵۹ Ln(GDP)$$

$$(-۲/۵۰۰) \quad (۱۳/۰۹۸)$$

$$Ln(TD) = -۲/۸۴۹ + ۰/۹۰۱ Ln(GDP)$$

$$(-۴/۰۰۲) \quad (۱۱/۸۳۹)$$

$$Ln(TI) = -۲/۲۳۲ + ۰/۶۹۱ Ln(GDP)$$

$$(-۲/۷۵۹) \quad (۱۴/۰۷۴)$$

گروه دوم: انواع مالیاتهای مستقیم

$$Ln(TE) = -۳/۹۶۵ + ۰/۸۹۶ Ln(GDP)$$

$$(-۸/۵۸۱) \quad (۱۹/۲۳۵)$$

[1] - Tax efficiency.

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

$$Ln(TF) = -۳/۸۹۱ + ۰/۸۵۶ Ln(GDP) + [AR=۰/۴۹۱]$$

(−۴/۸۷۳) (۱۰/۵۶۶) (۲/۱۹۳)

$$Ln(TJ) = -۹/۹۴۲ + ۱/۱۰۷ Ln(GDP) + [AR=۰/۴۰۴]$$

(−۳/۸۳۴) (۶/۶۱۰) (۱/۷۵۴)

$$Ln(TH) = -۵/۱۵۹ + ۰/۷۱۶ Ln(GDP) + [AR=۰/۳۶۴]$$

(−۱۱/۳۵۰) (۱۷/۱۸۱) (۲/۲۰۴)

$$Ln(TC) = -۳/۶۳۰ + ۰/۹۹۷ Ln(GDP)$$

(−۴/۷۹۲) (۹/۱۲۱)

$$Ln(TW) = -۸/۶۱۳ + ۰/۷۹۴ Ln(GDP)$$

(−۱۲/۰۸۵) (۲۴/۹۶۲)

گروه سوم : انواع مالیاتهای غیرمستقیم

$$Ln(TM) = -۱/۷۶۰ + ۰/۵۲۱ Ln(GDP) + [AR=۰/۶۷۴$$

(−۱/۷۵۶) (۱/۹۹۵) (۳/۱۷۲)

$$Ln(TS) = -۵/۶۷۴ + ۰/۹۲۰ Ln(GDP) + [AR=۰/۵۸۳]$$

(−۶/۱۶۹) (۹/۷۹۸) (۱/۷۶۴)

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

جدول شماره ٦) : کشش پذیری انواع درآمدهای مالیاتی در استان فارس طی سالهای : ۸۲ ـ ۱۳٦۲

عنوان	کشش پذیری
کل مالیاتها	۰/۸۵۹
مالیاتهای مستقیم	۰/۹۰۱
مالیات بر درآمد	۰/۸۹۶
مالیات بر حقوق	۰/۸۵۶
مالیات مشاغل	۱/۱۰۷
مالیات مستغلات	۰/۷۱۶
مالیات شرکتها	۰/۹۹۷
مالیات بر ثروت	۰/۷۹۴
مالیاتهای غیر مستقیم	۰/۶۹۱
مالیات بر واردات	۰/۵۲۱
مالیات بر مصرف و فروش	۰/۹۲۰

- ماخذ : محاسبات محقق .

مطابق جدول فوق درجه کشش پذیری کل مالیاتها ، مالیاتهای مستقیم و غیر مستقیم به ترتیب ۰/۸۵ ، ۰/۹۰ و ۰/۶۹ است. مالیاتهای مستقیم همانطور که مشخص است در قبال جذب درآمدهای اضافی ناشی از افزایش تولید ناخالص داخلی نسبت به کل مالیاتها و مالیاتهای غیر مستقیم ، عکس العمل کمتری از خود نشان می‌دهند که این نشان دهنده کارائی مالیاتهای مستقیم در تثبیت و رشد اقتصاد استان می باشد.

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

نتیجه گیری :

هدف کلی این پژوهش برآورد ظرفیت مالیاتی استان فارس بوده که نتایج زیر حاصل شده است :

۱ـ سهم ارزش افزوده بخش صنعت در ایجاد ظرفیت مالیاتی از همه بیشتر بوده و نشانه وجود ظرفیتهائی در بخش صنعت است که اگر به طور اصولی مورد استفاده قرار گیرد، می تواند زمینه توسعه و رونق بخش صنعت و پیشرفت اقتصادی استان را در سطح بیشتری فراهم آورد و تأمین کننده درآمدهای دولتی در سطح استان باشد .

۲ـ به طور متوسط میزان کوشش مالیاتی بخش شرکتها در استان فارس طی ۲۱ سال گذشته ۰/۴۵ ، متوسط کوشش مالیاتی بخش مشاغل در سالهای اخیر۰/۳۹ و متوسط کوشش مالیاتی کل مالیاتها در این سالها۰/۴۴ می باشد.

۳ـ ساختار اقتصادی استان عامل مهمی در تعیین ظرفیت مالیاتی است که می توان از طریق ارزش افزوده بخشهای مختلف آن را مورد بررسی قرار داد و در این مورد نیز بخش صنعت خود را به خوبی نشان داده و در مورد بخش کشاورزی درست است که ارزش افزوده این بخش در سطح بالائی قرار دارد ولی با توجه به معافیتهای مالیاتی بخش کشاورزی از یک طرف و کاهش سهم این بخش در درآمدهای داخلی استان ؛ ضرائب بی معنی ارزش افزوده بخش کشاورزی در برآورد معادلات و تخمین ضرائب دور از انتظار نیست .

۴ـ در رابطه با سهم تجارت خارجی همانطور که انتظار می رود، حجم مبادلات خارجی در استان تأثیر زیادی برظرفیت مالیاتی استان دارد و فعالیتهای اقتصادی استان تا اندازه زیادی تحت تأثیر صادرات است و ظرفیت مالیاتی با رونق صادرات رابطه مثبت دارد .

۵ـ سالهای جنگ و ویرانیهای حاصل از آن ، رواج بخش دلالی ، کاهش ارزش پولی نسبت به دلار ، عدم تأکید خاص بر دریافت مالیاتهای مستقیم و پدیده دستگردانی کالاها، افزایش قیمتها را به دنبال

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

داشته و لذا پدیده فرار مالیاتی با توجه به قوانین موجود آن زمان و تشکیلات و فرهنگ مالیاتی زمان جنگ ، به سادگی امکان پذیر شده است و تا حدود زیادی جنگ آثار خود را به روی سطح مالیاتها در استان نمایان ساخته است .

منابع و مآخذ :

الف) انگلیسی

*1- Luky, Alfirman .;(2003);"**Estimate of estochastic Frontier tax potential : Can Indonesian local governments increase tax revenues under decentralization ?**";Working Paper NO:02-19*

*2- A . Castells;& A . Esteller ; & M . Vilalta . ;(2001) ;"**Tax capacity disparities and fiscall equalization : The case of Spanish local government**";Working Paper NO: 025*

*3- Jane .H . Leuthold . ;(2002);"**Tax effort in China** "; Working Paper NO:105*

*4- Horacio , Sobarzo . ; (2004);" **Tax effort and tax potential of states governments in Mexico : A representative tax system** " ; Working Paper NO: 215*

*5- Martin , Bestfamille . ;& Pablo Sanguinetti .; (2005) ; " **Exerting local tax effort or lobbying for central transfers ?**"*

*6- M . Nagy , Eltony . ;(2001) ; " **Measuring tax effort in Arab countries .** " Workig Paper NO:215*

*7- R. J , Chelliah . ; (1971) ; " **Trends in taxation in developing countries .** " . IMF , Staff Paper . VOL 18 .*

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

8- Hudson . J .; & J . Teera .; (2004) ***;"Tax performance : A comparative study."*** *;Journal of international development , NO:16 , PP:785-802*

9- S. K . Singh ; (2004) ; ***Public finance in theory and practice*** *.*

10- R . A . Musgrave ; (1989) ; ***Public finance in theory and practice*** *; PP:594-596.*

11- V . Tanzi ; (1978) ; " ***The impact of macroeconomic policies of taxation (and on the fiscal balance) in developing countries*** *" ; IMF Working Paper .*

12- Mansfield , Charles ; (1970) ;" ***Tax reform in developing countries : The administrative dimension*** *" ; International bulletin.*

13- Bohl . R . W ; (1975) ; " ***A representative tax system approach to measuring tax effort in developing countries .*** *" ; IMF staff paper ; VOL: 22*

14- Bohl . R . W ; (1971) ; ***A regression approach to tax effort and tax ratio analysis*** *; IMF .*

15- J . Kementa ;(1971); ***Elements of econometries*** *; (NEW YORK , MACMILLAN)*

16- Richard . M . Bird & M . C . Dejantscher ; (1996) ; ***Improving tax administration*** *.*

17- E.Henk ; (1991) ; " ***Income tax evasion : Theory and measurement*** *"; (Deventer , Netherland: Kluwer)*

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

*18- Gills , Malcolm ; " **The Indonesian tax reform after five years** " ; Conference on tax policy and economic development among pacific Asian countries ;(Taipei , 1990)*

*19- Bird , Richard . M & Oliver Oldman , eds ;(1990) ; " **Taxation in developing countries** " ; 4th ed ; Baltimore and London : John Hopkins university press .*

*20- N . Draper & H . Smith ; (1981) ; **Applied regression analysis** , 2d , ed .*

*21- R . E .Park ; (1966) ; **Estimation with heteroscedastic error terms** , Econometrica ; VOL . 34 ; NO:4 ; P:888 .*

*22- S . M . Goldfeld & R . E . Quant ; (1972) ; **Nonlinear methods in econometrics** ; North – Holland publishing company , Amesterdam ;PP:93-94 .*

*23- J . Durbin & G . S . Watson ; (1951) **;" Testing for serial correlation in Least Squares Regression"** Biometrika , VOL . 38 , PP:159-177 .*

ب) فارسی

۱ ـ منجذب ؛ محمد رضا . سلیمانی ؛ پارسا ـ (۱۳۸۴) ، " برآورد ظرفیت مالیاتی استان مازندران " ، فصلنامه پژوهشنامه اقتصادی ، شماره : ۱۸ ـ ص : ۱۶۲ ـ ۱۳۹ .

۲ ـ قطمیری ؛ محمد علی . (۱۳۷۰) ، "بررسی عوامل موثر بر ظرفیت مالیاتی " ، طرح تحقیقاتی بخش اقتصاد دانشگاه شیراز .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

۳ ـ فهیم یحیائی ؛ فریبا . (۱۳۷۰) ، " تحلیلی بر ترکیب مالیاتها و برآورد ظرفیت مالیاتی در ایران " ، پایان نامه کارشناسی ارشد ـ مجله اقتصاد و مدیریت ، شماره : ۷ .

۴ ـ خوردوستان ؛ بهناز . (۱۳۸۰) ،" برآورد تلاش مالیاتی در ایران در سالهای ۹۸ ـ ۱۹۸۱ و مقایسه با چند کشور در حال توسعه" ، پایان نامه کارشناسی ارشد ـ دانشگاه شیراز .

۵ ـ دیانی ؛ علی رضا . (۱۳۸۱) ، " مقایسه ظرفیت بالقوه و بالفعل درآمدهای استان سمنان " ، مجموعه مقالات همایش شناخت استعدادهای باززرگانی ـ اقتصادی استان سمنان .

۶ ـ احسان فر ؛ محمدحسین . (۱۳۸۰) ، " برآورد ظرفیت مالیاتی استان مازندران در سالهای ۷۷ ـ ۱۳۵۰ ، پایان نامه کارشناسی ارشد ، دانشگاه مازندران .

۷ ـ عظیمی ؛ حسین . (۱۳۶۵) ، " ظرفیت بالقوه مالیاتی در بخش خدمات غیر دولتی ایران در سالهای پس از جنگ تحمیلی " ، دفتر اقتصاد کلان سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور .

۸ ـ ارباب ؛ حمید رضا . (۱۳۶۶) ، " بررسی ظرفیت مالیاتی در جمهوری اسلامی ایران " ، پایان نامه کارشناسی ارشد ، دانشگاه تربیت معلم .

۹ ـ سامتی ؛ مرتضی . (۱۳۷۸) ، " مالیات پذیری اقتصاد ایران " ، فصلنامه پژوهشنامه بازرگانی ، شماره : ۱۶ .

۱۰ ـ پروین ؛ سهیلا . (۱۳۷۵) ، " توزیع درآمد و تداوم رشد " ، مجموعه مقالات گردهمائی بررسی مسئله فقر و فقرزدائی ، جلد اول ، ص : ۲۲۷ ـ ۲۰۶ .

۱۱ ـ قربانی ؛ علی . (۱۳۷۵) ، " نقش مالیات و یارانه در توزیع درآمد و ثروت در ایران " ، مجموعه مقالات گردهمائی بررسی مسئله فقر و فقر زدائی ، جلد اول ، انتشارات سازمان برنامه و بودجه ، ص : ۲۵۳ ـ ۲۲۷ .

۱۲ ـ احمدی دونچالی ؛ محمود . (۱۳۷۶) ، ساختار مالیاتی ایران و رشد و توسعه اقتصادی ، سازمان برنامه و بودجه مازندران .

۱۳ ـ کردبچه ؛ محمد . (۱۳۷۵) ، بررسی درآمدهای مالیاتی ایران (قسمت دوم) ، مجله برنام و بودجه شماره : ۶ .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

۱۴ ـ حجتی اشرفی ؛ غلام رضا . (۱۳۸۱) ، قانون مالیاتهای مستقیم (با آخرین اصلاحات و الحاقات) ، انتشارات کتابخانه گنج دانش .

۱۵ ـ پژویان ؛ جمشید .(۱۳۸۰) ، اقتصاد بخش عمومی ـ مالیاتها ، چاپ دوم ،پژوهشکده اقتصاد دانشگاه تربیت مدرس .

۱۶ ـ بهکیش ؛ محمد مهدی . (۱۳۸۰) ، اقتصاد ایران در بستر جهانی شدن ، تهران ، نشر نی ، ص : ۱۹۶ .

۱۷ ـ رابین ؛ برکس . نیکلاس ؛ ستیسرد . مالیات و توسعه ،گزیده اقتصادی و اجتماعی ، شماره : ۱۴۷ ، مترجم : مسعود محمدی ، (۱۳۷۳) ، مرکز مدارک اقتصادی ـ اجتماعی و انتشارات سازمان برنامه و بودجه .

۱۸ ـ قره باغیان ؛ مرتضی . (۱۳۸۲) ، " برآورد تغییرات تشخیصی مالیات در ایران "، انتشارات معاونت امور اقتصادی و دارائی ، وزارت امور اقتصادی و دارائی .

۱۹ ـ نوفرستی ؛ محمد . (۱۳۷۸) ، ریشه واحد و هم جمعی در اقتصاد سنجی ، موسسه خدمات فرهنگی رسا .

۲۰ ـ کردبچه ؛ محمد . بررسی درآمدهای مالیاتی در ایران (قسمت اول) ، مجله برنامه و بودجه ، شماره : ۵ .

۲۱ ـ نادران ؛ الیاس . ظرفیت مالیاتی کشور ، پایان نامه کارشناسی ارشد ، دانشکده اقتصاد .

۲۲ ـ تقی پور ؛ انوشیروان . علیجان قمی ؛ روزبه .تحلیل عوامل موثر بر مالیات و پیش بینی آن ، مورد مطالعه ایران (۵۲ ـ ۱۳۷۸) ، مجله برنامه و بودجه شماره های : ۴۰ و ۴۱ .

۲۳ ـ مروری بر مبانی نظری نیل به تعادل عمومی ـ معاونت امور اقتصادی ، وزارت امور اقتصادی و دارائی ، تهران (۱۳۷۵) .

۲۴ ـ کمیجانی ؛ اکبر . فهیم یحیائی ؛ فریبا . نگاهی مختصر بر مالیات در اقتصاد و عاملهای موثر در تجهیز درآمد مالیاتی ، مجله اقتصادی ، شماره : ۲ ، خرداد ۱۳۷۳ .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]

۲۵ ـ یوسفی ؛ محمد رضا . (۱۳۷۵) ، بررسی تاثیر سیاستهای مالیاتی بر توزیع درآمد در ایران ، مجموعه مقالات سمینار فقر زدائی ، جلد دوم .

۲۶ ـ نادران ؛ الیاس . ریشه یابی درآمدهای عمومی در ایران ، مجله تحقیقات اقتصادی ، دانشگاه تهران ، شماره : ۵۵ ، ص : ۱۲۱ .

۲۷ ـ پیندیک ؛ رابرت . روبینفیلد ؛ دانیل . الگوهای اقتصاد سنجی و پیش بینیهای اقتصادی ، ترجمه : محمد امین کیانیان ، (۱۳۷۰) ، انتشارات سمت .

۲۸ ـ رائو ؛ میلر . اقتصاد سنجی کاربردی ، ترجمه : حمید ابریشمی ، اسفند ۱۳۷۰ .

۲۹ ـ زمارک ؛ شالیزی . درسهائی از اصلاح سیستم مالیاتی ، ترجمه : علی اکبر عرب مازار ، (۱۳۷۲) .

۳۰ ـ هادیان ؛ ابراهیم . دانیالی ؛ محمد جواد . (۱۳۸۲) ، راهبردهای جذب سرمایه های داخلی و خارجی در بخش صنعت و معدن استان فارس .

۳۱ ـ جعفری صمیمی ؛ احمد . (۱۳۸۰) ، اقتصاد بخش عمومی (۱) ، انتشارات سمت .

۳۲ ـ حسابهای ملی ایران در سالهای ۸۲ ـ ۱۳۶۲ ، اداره بررسیهای اقتصادی تهران .

۳۳ ـ تراز نامه بانک مرکزی جمهری اسلامی ایران در سالهای ۸۲ ـ ۱۳۶۲ .

۳۴ ـ حسابهای منطقه ای کشور ۸۲ ـ ۱۳۶۲ .

۳۵ ـ مرکز آمار ایران ، سالنامه های آماری استان فارس در سالهای ۸۲ ـ ۱۳۶۲ .

۳۶ ـ درخشان ؛ مسعود . (۱۳۷۴) ، اقتصاد سنجی و تک معادلات با فروض کلاسیک (جزء اول) ، تهران ، انتشارات سمت .

۳۷ ـ بیدرام ؛ رسول . (۱۳۸۱) ، EViews همگام با اقتصاد سنجی ، انتشارات منشور بهره وری .

۳۸ ـ دامودار ؛ گجراتی . (۱۳۷۷) ، مبانی اقتصاد سنجی ، ترجمه : حمید ابریشمی ، جلد اول و دوم ، انتشارات دانشگاه تهران ، چاپ دوم .

[Downloaded from taxjournal.ir on 2026-11-09]