



ریسک و اجتناب مالیاتی در شرکت‌ها

www.ketab.ir

نویسندگان:

محسن راشدی

نفیسه راشدی

فصل اول: مفاهیم و تعاریف.....	۵
۱- مالیات.....	۶
۲- تعریف مالیات.....	۷
۳- ماهیت مالیات.....	۹
۴- مراحل مالیات.....	۱۰
۵- اصول مالیات.....	۱۱
۶- انواع مالیات.....	۲۰
فصل دوم: طرح ریزی مالیات شرکتی.....	۲۵
۱- چارچوب مفهومی طرح ریزی مالیات شرکتی.....	۲۶
۱-۱- طرح ریزی مالیاتی.....	۲۸
۱-۲- تمکین مالیاتی.....	۲۹
۱-۳- اجتناب مالیاتی.....	۳۲
۱-۴- تهور مالیاتی.....	۳۴
۱-۵- سپر سازی مالیاتی.....	۳۵
۱-۶- فرار مالیاتی.....	۳۷
۱-۷- ریسک مالیاتی.....	۳۸
۲- معیارهای اندازه گیری تجربی طرح ریزی مالیات شرکتی.....	۴۱
۲-۱- نرخ های موثر مالیاتی.....	۴۲
۲-۲- تفاوت های مالیات دفتری.....	۴۴

۴۸	۳-۲- جزء غیرعادی و اختیاری معیارهای اندازه گیری
۵۰	فصل سوم: ریسک مالیاتی
۵۱	۱- مقدمه
۵۱	۲- بخش اول: ریسک مالیاتی
۵۲	۱-۲- ریسک مالیاتی
۵۳	۲-۲- تکنیک‌های مدیریت ریسک
۵۵	۳-۲- طبقات مختلف مؤدیان و مدیریت ریسک آنها
۵۵	۴-۲- ماهیت ریسک مالیات برای شرکت‌های بزرگ
۵۸	فصل چهارم: اجتناب مالیاتی
۵۹	۱- مفهوم اجتناب از پرداخت مالیات
۶۵	۲- انواع کاهش مالیات
۶۵	۱-۲- برنامه ریزی مالیاتی
۶۵	۲-۲- فرار مالیاتی
۶۶	۳-۲- اجتناب از پرداخت مالیات
۷۰	۳- روش‌های اجتناب از پرداخت مالیات شرکت‌ها
۷۱	۱-۳- انتقال درآمد
۷۱	۲-۳- قیمت گذاری انتقالی
۷۲	۴- محاسبه اجتناب از پرداخت مالیات
۷۳	۱-۴- تفاوت‌های مالیاتی
۷۸	۲-۴- نرخ موثر مالیات
۸۰	۵- تفاضل نرخ موثر مالیات
۸۰	۱-۵- اجتناب از مالیات غیرعادی یا اختیاری

مالیات به عنوان اصلی ترین ابزار کسب درآمد برای دولت ها جهت رسیدن به اهداف اقتصادی و اجتماعی مطرح است. گسترش و تنوع فعالیت های اقتصادی و همچنین نقش فرآیندهای دولت ها در ایجاد و گسترش خدمات عمومی، تامین اجتماعی و گسترش تعهدات دولت در عرصه های اقتصادی و اجتماعی و تلاش در جهت تحقق رشد اقتصادی و توزیع عادلانه درآمد، پرداخت و دریافت مالیات را به مساله ای مهم و موثر تبدیل نموده است. از آنجایی که هزینه مالیات سود شرکت ها را کاهش می دهد، بسیاری از شرکت ها به میزان زیادی فعالیت های اجتناب از پرداخت مالیات را با کاهش درآمد مشمول مالیات شان به کار می برند. در نتیجه اجتناب از پرداخت مالیات، در حال تبدیل شدن به نگرانی اصلی دولت ها است. صرفه جویی مالیات شرکت ها که از فعالیت های اجتناب از پرداخت مالیات حاصل می شود، می تواند برای تامین مالی پروژه های شرکت استفاده شود. ریسک مالیاتی به عنوان عدم اطمینان نسبت به پرداخت مالیات به همراه بهره مندی از معافیت ها و مزایای مالیاتی در معرض تغییر است. صرف نظر از علت تغییر نرخ موثر مالیاتی شرکت، ریسک مالیاتی در ارزیابی عدم اطمینان نسبت به جریان های نقدی (پس از مالیات) شرکت در آینده موثر است. لذا سرمایه گذاران، در ارزیابی ریسک شرکت، ریسک مالیاتی آن را در نظر می گیرند. در یک شیوه، عدم اطمینان نسبت به مبلغ مالیات ایرانی شرکت و در نتیجه تایید آن توسط ممیز مالیاتی به عنوان ریسک تعریف می شود. این تعریف رابطه تنگاتنگی با تهور مالیاتی دارد تفاوت ظریف این دو مفهوم در تعریف آن ها نهفته است.