**بررسی اثر مالیات بر ارزش افزوده بر تورم در ایران**

محمدرضا لطفعلی‌پور، فریبا عثمانی[[1]](#footnote-1)، ابراهیم قائد، سکینه اسلامی

استاد گروه اقتصاد دانشگاه فردوسی مشهد

دانشجوی دکتری علوم اقتصادی دانشگاه فردوسی مشهد

دانشجوی کارشناسی‌ارشد دانشگاه صنعتی شاهرود

دانشجوی دکتری اقتصاد دانشگاه فردوسی مشهد

**چکیده**

هدف اصلی این تحقیق بررسی اثر مالیات بر ارزش‌افزوده بر تورم، با داده های فصلی طی سال­های (1395-1384)است.در این مطالعه عوامل موثر بر تورم، مالیات بر ارزش‌افزوده، تولید ناخالص داخلی، نقدینگی، کسری و مازاد بودجه و نرخ ارز در نظر گرفته شده است.برای برآورد مدل از روش خودرگرسیون برداری VARاستفاده شده است و براساس نتایج به دست آمده بین مالیات بر ارزش‌افزوده و تورم رابطه مثبت و معناداری وجود دارد و بین و معنی دار به دست آمده است. همچنین بین دست آمده است. و نتایج نشان می‌دهد که یکی از دلایل رشد قیمت‌ها، مالیات بر ارزش‌افزوده است که این بدلیل نبود تمهیدات سیاسی اجرای این قانون است.

**واژگان کلیدی:** مالیات بر ارش‌افزوده، تولید ناخالص داخلی،تورم،رگرسیونVAR

JEL Classification: H20, E31, E63

**مقدمه**

اجراي ماليات بر ارزش‌افزوده براي اولين بار در يك كشـور آثـار اقتصـادي متعـددي بـر جـايخواهــدگذاشــت كــه اثرگــذاري بــر ســطح قيمــت‌هــا يكــي از آنهاســت.ازآنجاكــه ماليــات بــرارزش‌افزوده يك ماليات غيرمستقيم است كه بر پايه مصرف وضع مي­شود و قسمتي از بار پولي آنبر دوش مصرف‌كننده نهايي است،اجراي آن حداقل در مراحل اوليه باعث ايجـاد يـك جهـش درقيمت كالاها و خدمات مشمول ماليات ميشود. ميزان افزايش قيمت به نـرخ ماليـات و نـوع كـالا وخدمات مشمول ماليات بستگي دارد. یکی از اثراتی که برای مالیات بر ارزش افزوده می­توان تصور نمود این است که این مالیات میتواندموجب تغییر در قیمت‌های نسبی کالاها و خدمات تولیدی شده و از این طریق تقاضای مؤثر برای این کالاها وخدمات را متأثر سازد. در نتیجه تغییر در تقاضا، خود میتواند سبب بروز فشارهای تورمی در اقتصادگردد. البتهباید به این نکته توجه نمود که در صورت جایگزینی مالیات بر ارزش‌افزوده به‌جای مالیات‌های دیگر نظیرمالیات بر فروش و یا مصرف، می‌بایست انتظار داشت که سطح قیمت‌ها به‌طور قطع افزایش یابد. در هر حالتصمیم‌گیری در مورد چگونگی اثرگذاری مالیات بر ارزش‌افزوده بر سطح قیمت‌ها از طریق اثر جانشینیایجاد شده بستگی به شناسایی تغییرات در قیمت‌های نسبی کالاها و خدمات و همچنین تشخیص نحوهاثرگذاری قیمت‌های نسبی بر روی روند تخصیص منابع و در نتیجه سطح قیمت‌ها دارد. در قسمت بعدی مبانی نظری و بعد آن پیشینه تحقیق بیان می‌گردد. در ادامه تجزیه و تحلیل مدل به روش نموداری و سنجی بیان می‌گردد و در نهایت نتیجه‌گیری توضیح داده شده است.

**مبانی نظری**

مالیات بر ارزش‌افزوده نوعی مالیات چندمرحله‌ای است که در مراحل مختلف تولید و توزیع به شکل درصدی از ارزش‌افزوده کالاهای تولید شده و یا خدمات ارائه شده اخذ می‌گردد( الادیپوپو و آیزدونمی[[2]](#footnote-2)، 2013). ایده اولیه مالیات بر ارزش‌افزوده اولین بار در سال 1918 میلادی توسط یک بازرگان آلمانی به نام فون زیمنس[[3]](#footnote-3) به منظور فائق آمدن بر مشکلات مالی بعد جنگ جهانی طرح‌ریزی و به دولت آلمان معرفی شد. در ایران لایحه مالیات بر ارزش‌افزوده در سال 1387 علی رغم برخی مخالفت‌ها که از طرف بازاریان صورت گرفت به صورت مرحله‌ای به اجرا درآمد( سلیمانی، 2013).

**اثر مالیات بر ارزش‌افزوده بر تورم**

برقراري ماليات بر ارزش‌افزوده در اقتصاد از دو كانال مسـتقيم و غيرمسـتقيم بـر سـطح عمـومي  
قيمت‌ها تأثيرگذار است. ازآنجايي‌كه ماليات بر ارزش‎افزوده يك ماليات غيرمسـتقيم اسـت كـه بـر  
پايه مصرف وضع ميشود، قسمتي از بار پـولي آن بـر دوش مصـرفكننـده نهـايي اسـت. در نتيجـه  
اجراي آن حداقل در مراحـل اوليـه بـه‌طور مسـتقيم باعـث ايجـاد يـك جهـش در قيمـت كالاهـا و  
خدمات مشمول ماليات ميشود. ميزان اين افـزايش قيمـت بـه نـرخ ماليـات و نـوع كـالا و خـدمات  
مشمول ماليات بستگي دارد. همچنين اجراي ماليات بر ارزش‌افزوده با تأثيرگذاري بـر عوامـل مـؤثر  
در ايجاد تورم مانند تغيير در حجم نقـدينگي، شـكلگيـري انتظـارات و افـزايش هزينـه‌هـاي توليـد  
بهطور غيرمستقيم بر سطح عمومي قيمت‌ها اثـر مـيگـذارد. بررسـي تجربـه كشـورهاي مختلـف در  
كنترل آثار تورمي اجراي ماليات بر ارزش‌افـزوده نشـان مـيدهـد كـه در تـورم‌زا بـودن ماليـات بـر  
ارزش‌افـزوده دو عامـل تأثيرگـذار وجــود دارد: اولـين عامـل ماليـات‌هــايي اسـت كـه ماليـات بــر  
ارزش‌افزوده جايگزين آنها شده است(مالياتهايي كـه حـذف شـده‌انـد) و دومـين عامـل شـرايط  
پولي حاكم بر كشور است )تایت[[4]](#footnote-4)،1988).

چنانچه ماليات بر ارزش‌افزوده جـايگزين يـك يـا چنـدماليات مستقيم و غيرمستقيم موجود شود اجـراي آن فشـار شـديدي بـراي افـزايش قيمـت‌هـا ايجـادنميكند؛ چرا كه ميزان مالياتي كه از كالا يا واحد توليدي دريافت ميشود تغيير چنـداني نمـيكنـدو فقط انواع ماليات و روش‌هاي ماليات‌گيري دچار تحول ميشود. همچنين بررسـي سـاير كشـورهانشان ميدهد كه اگر تورم و كنترل آن جزء اهداف اساسي سياست‌هاي پولي و اعتباري كشور قرارگيرد و دولت به‌واسطه كنترل و مهار تورم سياست‌هاي پولي كارا و مـؤثر در اقتصـاد اجـرا كنـد درآن وضعيت اجراي ماليات بر ارزش‌افزوده به همراه برنامه‌ها و سياست‌هاي كنترلي كوتاه‌مدت مـيتواند بـدون افـزايش شـديد قيمـت‌هـا صـورت گيـرد( نادران و رنجبرکی[[5]](#footnote-5)، 2008).

**نظریه‌های تورم**

در ايران عوامل مختلفي از قبيـل كسـر بودجـه‌هاي متـواليدولت و تأمين آن از طريق استقراض از سيستم بـانكي، رشـد نقـدينگي، افـزايش نـرخ ارز، افـزايشهزينه‌هاي توليد و انتظارات تورمي بر تورم مؤثر بوده‌انـد كـه در ايـن ميـان انتظـارات تـورمي نقـشقويتري را از لحاظ ارتباط با اجراي قانون ماليات بر ارزش‌افزوده ايفا ميكند. مهمترین کانال اثرگذاری این قانون عبارتند از:

1 نوعي تورم فشار هزينه است. زيرا افزايش ماليـات بـر كالاهـا و خـدمات مـيتوانـد به واسـطه  
افزايش قيمت‌ها و هزينه زندگي منجر به درخواست افزايش حقوق و دسـتمزد گـردد؛ لـذا افـزايش  
سطح دستمزدها به كاهش سود بنگاه‌ها انجاميده و بنگاه‌ها نيـز بـراي حفـظ سـود اقـدام بـه افـزايش  
مجدد قيمتها مينمايند و عامل فشار تورمي خواهند شد. طبيعي اسـت اينكـه در عمـل چـه مقـدار  
امكان افزايش قيمت كالاها و خدمات توسط بنگاه‌ها وجود دارد تا حـد زيـادي بسـتگي بـه كشـش  
تقاضاي كالاها و خدمات و واكنش مصرفكنندگان دارد. در واقع هر چه كشـش قيمتـي تقاضـاي  
كالا و خدمات كمتر باشد، افزايش بهاي آنها به افـزايش بيشـتر هزينـه زنـدگي مـيانجامـد. چـون  
كشش قيمتي كالاها و خدمات يكسان نيست پس آثار تورمي نيز يكسان نخواهـد بـود. ايـن تحليـل  
در مباحث اقتصاد كلان به‌صورت انتقال در منحني عرضه كل به سمت بالا و چپ بيان ميشـود كـه  
در كل سبب افزايش سطح قيمتها در اقتصاد ميگردد( روزبه و همکاران، 2014).

2. یكي ديگر از مهمترين كانال‌هاي كه اجراي قانون ماليات بر ارزش‌افزوده مـيتوانـد بـر روي  
تورم اثر بگذارد ايجاد انتظارات تورمي است. انتظارات در تعيين تورم نقـش مهمـي بـازي ميكنـد.  
اگر فعالان اقتصادي پيش‌بيني كنند كه قيمت‌ها افزايش خواهد يافـت، آنهـا ايـن انتظـارات را در  
مذاكرات و چانه‌زني‌هاي دستمزد خود و تعديل قيمت قراردادها وارد ميكنند. اين رفتار تا حدودي تورم دوره بعد را تعيين ميكنـد( حسینی و شکوهی 2015).

**پیشینه تحقیق**

گلاردی[[6]](#footnote-6) (2014)، در تحقیقی از نمودارها وروش های آماری برای تعیین این که آیا تورم در انگلستان و کانادا تحت تأثیر مالیات بر ارزش‌افزوده قرار گرفته است یا نه؟ پرداخته است.یک یافته این است که معرفی مالیات بر ارزش افزوده در انگلستان تاثیر قابل توجهی بر نرخ تغییر CPI ندارد، در حالی که معرفی GST در کانادا افزایش قابل توجهی درنرخ CPI داشته است. همچنین مشخص شد هنگامی که نرخ های مالیات به طور قابل توجهی تغییر یافت، تورمتحت تاثیر قرار گرفت؛ با این حال، تغییرات نسبتا کم در نرخ مالیات بر تورم اثر نمی گذارد.

بنکوسکیز و فادجوا[[7]](#footnote-7) (2014)، در مقاله خود اثر نرخ مالیات بر ارزش‌افزوده بر تورم لاتویا را با استفاده از شاخص قیمت مصرف کننده مورد مطالعه قرار دادند. در این تحقیق 6 محصول که مشمول مالیات بر ارزش‌افزوده بودند بررسی شدند. نتایج بیانگر این است که پس از اجرای مالیات بیش‌ترین تورم در بخش حمل و نقل، نوشیدنی‌های الکلی، ارتباطات و تنباکوست و کمترین نرخ تورم مربوط به خدمات هتل و پوشاک است.

التونجی[[8]](#footnote-8) (2013)، در مطالعه‌ای با عنوان "مالیات بر ارزش‌افزوده و تورم در نیجریه" طی دوره 2003- 1990 به انجام رسانید. روش این پژوهش از نوع توصیفی و پرسشنامه و مصاحبه شفاهی تهیه شده است. نتایج تحقیق نشان داد که کاهش یا افزایش نرخ تورم به وسیله مالیات بر ارزش‌افزوده تحت تاثیر قرار نمی‌گیرد و برای موفقیت هر سیاست مالی باید برنامه‌ریزی درستی صورت پذیرد. همچنین باید از نرخ بالاتر مالیات بر ارزش‌افزوده برای پاسخگویی به نیازهای فعلی کشور استفاده گردد.

ابک و ارهات[[9]](#footnote-9) (2013)، در مقاله‌ای با عنوان " آیا مالیات بر ارزش‌افزوده تثبیت کننده است؟" به بررسی اتخاذ مالیات بر ارزش‌افزوده در کشورهای در حال توسعه به عنوان روشی مناسب برای ثبات درآمدهای مالیاتی دست یافته‌اند. این پژوهش با استفاده از داده‌های 103 کشور در حال توسعه در طی سال‌های 2008- 1980 با روش داده‌های پنلی به این نتیجه رسیدند که افزوده بی‌ثباتی درآمدهای مالیاتی کشورهای با تجربه در زمینه مالیات بر ارزش‌افزوده 50-40 درصد کمتر از کشورهایی است که سیستم مالیات بر ارزش‌افزوده ندارند و بیش‌ترین بی‌ثباتی مربوط به خاورمیانه و شمال آفریقا و صحرای آفریقاست.

انصاری سامانی و سادات داودی (1396)، در تحقیقی به بررسي آثـار تـورمي ماليـات  
بر ارزش‌افزوده در استان‌هاي كشور طي سال‌هاي 1387-1392با استفاده از رگرسـيون چنـدمتغيره مبتنـي بـرداده‌هاي تابلويي پرداخته است. نتايج تحقيق حاكي از اثر مثبت و معنيدار ماليات بـر ارزش‌افـزوده بـر تـورمدر استان‌هاي كشور است، در واقع عليرغم بحث‌هاي نظري انجام شده پـيش از اجـراي ايـن قـانون مبنـي بـرعدم اثرگذاري بر تورم، نتايج آزمون‌هاي اقتصادسنجي، نشان از آثار تورمي دارند. ماليـات بـر ارزش‌افـزودههمچنين متغيرهاي نرخ بيكاري، اندازه جاري دولت و سرانه توليد داخلـي بـدون نفـت بـر تـورم تـأثير مثبـتدارند. از طرفي متغيرهاي اندازه عمراني دولت، نسبت سپرده به توليـد و سـرانه توليـد داخلـي نفـت بـر تـورم استانی اثر منفی دارد.

نبی‌زاده (2014)، مقاله‌ای با عنوان " بررسی تاثیر متقابل تورم و مالیات بر ارزش‌افزوده در اقتصاد ایران" را به انجام رسانید. در این پژوهش از روش پیمایش و از تکنیک پرسشنامه برای جمع‌آوری اطلاعات و نرم‌افزار SPSS برای تخمین داده‌ها استفاده گردیده است و سپس با کمک آزمون استقلال فرضیه‌های تحقیق مورد بررسی قرار گرفته است. نتایج این تحقیق بیانگر این است که بین دو متغیر تورم و مالیات بر ارزش‌افزوده رابطه معنادار و متقابل وجود دارد و در نهایت تا حدی اثر همدیگر را خنثی می‌کنند. با استفاده از آزمون فریدمن مشخص شد که از میان شاخص‌های مختلف تورم به ترتیب میزان درآمد مالیاتی، انتظارات تورمی، تولید ناخالص ملی و کسری بودجه دولت بیشترین تاثیر را بر میزان مالیات بر ارزش‌افزوده داشته است.

فرمن (2011)، مطالعه‌ای با عنوان "بررسي تأثير اعمال ماليات بر ارزش‌افزوده بـر تـورم درايران"را با استفاده از تكنيك داده- ستانده انجام داد. نتايج نشان داد كه اعمـال ماليـاتبر ارزش‌افزوده تنها آثارتـورمي بـين %0/5و %0بـه همـراه خواهـد داشـت. تـورم بـالاي 0/5درصد تنها در يك بخش ديده ميشود.در بقيه بخش‌ها افزايش قيمت‌ها بـين صـفر تـا هشـتدرصد ميباشد. ميانگين وزني تورم بخـش‌هـاي اقتصـادي، نشـانگر آن اسـت كـه بـه‌طوركلياعمال ماليات بر ارزش‌افزوده 0/09درصد تورم بر اقتصاد بر جاي خواهد گذاشت. بـا مقايسـه3درصد ميزان تعيينشدهبراي ماليات بر ارزش‌افـزوده در كشـور نسـبت بـه سـاير كشـورهايمجري اين قانون به اين نتيجه ميرسيم كه اين قانون بيشتر با هدف شفافسـازي معـاملات دركشور اجرا مي­شود.

**تجزیه و تحلیل**

در این تحقیق از روش و داده‌های فصلی کشور طی سال‌های 1395-1384 استفاده شده است و به منظور آزمون اين فرضيه كه ماليات بر ارزش‌افزوده اثر مثبت و معنــ‌‌اداری بر تورم دارد، مدل كلي بهصورت زير ارائه شده است:

كه در آن Pنشان‌دهنده تورم،t از سال‌های 1395-1384 ،Vatماليات بر ارزش‌افزوده، GDPتولید ناخالص داخلی وM نقدینگی، BS کسری یا مازاد بودجه و E نرخ ارز است.متغیر وابسته در این مطالعه نرخ تورم است که به طور فصلی استخراج گردیده است. یکی از متغیرهای مستقل شامل مالیات بر ارزش‌افزوده به صورت فصلی که با شاخص ضمنی تولید تعدیل شده است و متغیر مستقل دیگر تولیدناخالص داخلی با قیمت‌های ثابت سال 1390که به صورت فصلی جمع‌آوری شده است. سایر متغیرهای مستقل شامل نقدینگی، کسری و مازاد بودجه و نرخ ارز فصلی به قیمت‌های ثابت سال 1390 می‌باشد.داده‌های این پژوهش از بانک مرکزی، مرکز آمار ایران، معاونت اقتصادی وزارت اقتصاد و بانک جهانی گردآوری شده است.

نمودار1: روند مالیات بر ارزش افزوده فصلی در ایران

منبع: یافته‌های تحقیق

نمودار1: روند مالیات بر ارزش افزوده فصلی در ایران

نمودار یک، روند افزایشی مالیات بر ارزش‌افزوده را نشان می‌دهد که این روند در اکثر دوره‌ها صعودی و در بعضی فصل‌ها نوسانات زیادی داشته است و در سال 1395 صعودی و در سطح بالایی قرار دارد.

منبع: یافته‌های تحقیق

نمودار 2: روند تورم فصلی در ایران

نمودار دو، روند تورم فصلی را نشان می‌دهد که روند تورم بسیار پر نوسان است در قصل اول سال 1392 در بالاترین مقدار خود قرار داشته است که در این فصل مالیات بر ارزش‌افزوده نیز روند صعودی داشته است. در فصل اول سال 1393 که مالیات بر ارزش‌افزوده در کمترین مقدار خود قرار داشته تورم نیز در کمترین مقدار خود قرار داشته است. بررسی روند این متغیرها حاکی از رابطه متقابل و مستقیم بین این متغیرها می‌باشد.

**ارائه مدل و روش تحقیق**

**روش تحقیق**

در این قسمت از تحقیق براساس روش تحلیلی-توصیفیبیان می شود، و به منظور پاسخگویی به سوالات تحقیق ودستیابی به اهداف مورد نظر از روش اسنادی- کتابخانه ای به کار گرفته شده است .بنابراین الگوی استفاده شده در این مطالعه با استفاده از فرم تابع کاب –داگلاسی است که به صورت زیرمی باشد.

Inflation =F(Tax, GDP, M, BD E,)

متغیر های مورد استفاده در این مدل عبارتند از:

Inflation: نرخ تورم (متغیر وابسته)

Tax:مالیات (میلیارد ریال)

GDP:تولید ناخالص داخلی (میلیارد ریال)

M: نقدینگی برحسب عواملموثربرعرضهآن (ميلياردريال)

: BD کسری (-) یامازاد (+) (ميلياردريال)

E:نرخ ارزرسمی

همه متغیرها به قیمت ثابت سال پایه 1390، تعدیل شده‌اند. دوره مورد مطالعه به صورت فصلی و از سال 1384 تا 1395 در نظر گرفته شده است.

**آزمون مانایی**

داده‌های متغیر های مورد بحث در این پژوهش به صورت سری زمانی است.از این رو ضروری است که ابتدا متغیر های مدل به لحاظ ایستایی وناایستایی آزمون شود. فلیپس-برادران(shin)، رایج ترین آزمونی است که امروزه برای تشخیص یک فرایند سری زمانی مورد استفاده قرار می گیرد. این آزمون فرض ریشه واحد (نامانایی)را در مقابل مانایی متغیر مورد نظر آزمون میکند.لازم به ذکر است که Dدراینجا تفاضل مرتبه اول و دوم متغیرهاست که با این تفاضل گرفتن، متغیر ها را از حالت نا‌ایستا به ایستا تبدیل کرده است.

جدول1*نتایج آزمون فیلیپس-* برادران*( shin)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| نام متغییر | آماره آزمون-t | P rob | وضعیت |
| D Inflation | 090697/0- | 92/0 | ایستا(مانا) |
| D Tax | 170695/0 | 8652/0 | ایستا(مانا) |
| D GDP | 106453/0- | 9157/0 | ایستا(مانا) |
| D M | 472056/0- | 6391/0 | ایستا(مانا) |
| D BD | 211134/0- | 8342/0 | ایستا(مانا) |
| D E | 463437/1- | 1501/0 | ایستا(مانا) |

منبع: یافته‌های تحقیق

باتوجه به نتایج جدول یک، مشاهده می­‌شود که در مرتبه‌ی اول فرضیه‌ی صفر در آن‌ها رد شده و همه متغیرها سطوح اطمینان 5% و1% و10% مانا نیستند.اما با تفاضل‌گیری آن‌ها در مرتبه‌های اول ودوم باعث شد که فرضیه صفر مبتنی بر عدم وجود خود رگرسیونی بین جملات اخلال رفع گردد و همه‌ی متغیرها را در سطوح اطمینان 5% و1% مانا کند. در ادامه برای تعیین صحت متغیرها آزمون علیت گرنجری انجام شده است که نتایج آزمون ها در جدول دو آمده است.

**آزمون علیت گرنجری**

به منظور بررسی روابط علی میان متغیرهای آزمونVAR،آزمونعلیت گرنجری انجام شده است.

جدول2*آزمون علیت گرنجری متغیرهای بررسی شده*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| فرضیه صفر | آمارهF | احتمال | نتیجه |
| 1.مالیات علیت گرنجری نرخ تورم نیست  2.نرخ تورم علیت گرنجری مالیات نیست | 86/1  81/4 | 1740/0  0162/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.تولید ناخالص داخلی علیت گرنجری نرخ تورم نیست  2.نرخ تورم علیت گرنجری تولید ناخالص داخلی نیست | 61/4  14/0 | 0189/0  8632/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.نقدینگی علیت گرنجری نرخ تورم نیست  2.نرخ تورم علیت گرنجری نقدینگی نیست | 80/3  79/4 | 0349/0  0165/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.کسری (-) یامازاد (+) علیت گرنجری نرخ تورم نیست  2.نرخ تورم علیت گرنجری کسری (-) یامازاد (+)نیست | 74/1  12/0 | 2058/0  8856/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.نرخ ارز علیت گرنجری نرخ تورم نیست  2.نرخ تورم علیت گرنجری نرخ ارز نیست | 51/2  71/5 | 0995/0  0685/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.تولید ناخالص داخلی علیت گرنجری مالیات نیست  2.مالیات علیت گرنجری تولید ناخالص داخلی نیست | 18/1  45/3 | 3198/0  0439/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.نقدینگی علیت گرنجری مالیات نیست  2.مالیات علیت گرنجری نقدینگی نیست | 62/3  63/16 | 0380/0  0082/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد می­شود |
| 1. کسری (-) یامازاد (+)علیت گرنجری مالیات نیست  2.مالیات علیت گرنجری کسری (-) یامازاد (+)نیست | 74/1  66/0 | 2064/0  5292/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.نرخ تورم علیت گرنجری مالیات نیست  2.مالیات علیت گرنجری نرخ تورم نیست | 35/5  87/0 | 0098/0  0085/0 | فرضیه رد می­شود  فرضیه رد می­شود |
| 1.نقدینگی علیت گرنجری تولید ناخالص داخلی نیست  2.تولید ناخالص داخلی علیت گرنجری نقدینگی نیست | 87/18  88/0 | 0358/0  4218/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1. کسری (-) یامازاد (+)علیت گرنجری تولید ناخالص داخلی نیست  2.تولید ناخالص داخلی علیت گرنجری کسری (-) یامازاد (+)نیست | 66/0  42/0 | 5301/0  6604/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.نرخ تورم علیت گرنجری تولید ناخالص داخلی نیست  2.تولید ناخالص داخلی علیت گرنجری نرخ تورم نیست | 77/2  95/2 | 0776/0  0663/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1. کسری (-) یامازاد (+)علیت گرنجری نقدینگی نیست  2.نقدینگی علیت گرنجری کسری (-) یامازاد (+)نیست | 89/0  91/1 | 4278/0  1802/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.نرخ تورم علیت گرنجری نقدینگی نیست  2.نقدینگی علیت گرنجری نرخ تورم نیست | 47/2  77/1 | 1000/0  1852/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |
| 1.نرخ تورم علیت گرنجری کسری (-) یامازاد (+)نیست  2. کسری (-) یامازاد (+)علیت گرنجری نرخ تورم نیست | 67/2  64/0 | 0998/0  5369/0 | فرضیه رد نمی­شود  فرضیه رد نمی­شود |

منبع:یافته های تحقیق

مطابق نتایج بدست آمده،رابطه علی میان مالیاتو نرخ تورم با احتمال 1740/0ورابطه علی میان نرخ تورم و مالیات با احتمال 0162/0تایید می­شود، که این نشان‌دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان مالیات ونرخ تورم است. ورابطه علی میان تولید ناخالص داخلی و نرخ تورم با احتمال 0189/0ورابطه علی میان نرخ تورم و تولید ناخالص داخلی با احتمال 8632/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان تولید ناخالص داخلی ونرخ تورم است. ورابطه علی میان نقدینگی و نرخ تورم با احتمال 0349/0ورابطه علی میان نرخ تورم ونقدینگی با احتمال 0165/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان نقدینگی ونرخ تورم است. ورابطه علی میانکسری (-) یامازاد (+)و نرخ تورم با احتمال 2058/0ورابطه علی میان نرخ تورم و کسری (-) یامازاد (+) با احتمال 8856/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان کسری (-) یامازاد (+)ونرخ تورم است. ورابطه علی میاننرخ ارزو نرخ تورم با احتمال 0995/0و رابطه علی میان نرخ تورم و نرخ ارز با احتمال 0085/0تاییدمی­شود، که این نشان‌دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان نرخ ارز و نرخ تورم است. ورابطه علی میان تولید ناخالص داخلی و مالیات با احتمال 3198/0و رابطه علی میان مالیات و تولید ناخالص داخلی با احتمال 0439/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان تولید ناخالص داخلی و مالیات است. ورابطه علی میان کسری (-) یامازاد (+)و مالیات با احتمال 2064/0و رابطه علی میان مالیات و کسری (-) یامازاد (+) با احتمال 5292/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان کسری (-) یامازاد (+) و مالیات است.ورابطه علی میاننرخ تورمو نرخ مالیات با احتمال 0098/0و رابطه علی میان نرخ تورم و مالیات با احتمال 0085/0رد می­شود،که این نتایج درکل نشان می­دهدکه هردو متغیر مدل رابطه علیت دارند. ورابطه علی میان نقدینگی و تولید ناخالص داخلی با احتمال 0358/0و رابطه علی میان تولید ناخالص داخلی و نقدینگی با احتمال 4218/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان نقدینگی و تولیدناخالص داخلی است. ورابطه علی میان کسری (-) یامازاد (+) و تولید ناخالص داخلی با احتمال 5301/0و رابطه علی میانتولید ناخالص داخلی و کسری (-) یامازاد (+) با احتمال 6604/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان کسری (-) یامازاد (+) وتولیدناخالصداخلی است. ورابطه علی میان نرخ تورم و تولید ناخالص داخلی با احتمال 0776/0و رابطه علی میانتولید ناخالص داخلی و نرخ تورم با احتمال 0663/0تایید می­شود، که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان نرخ تورم و تولید ناخالص داخلی است.ورابطه علی میانکسری (-) یامازاد (+) و نقدینگی با احتمال 4278/0و رابطه علی میان نقدینگی وکسری (-) یامازاد (+) با احتمال 1802/0تایید می­شود،که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان کسری (-) یامازاد (+) و نقدینگی است. ورابطه علی میانمیان نرخ تورم و نقدینگی با احتمال 1000/0و رابطه علی میان نقدینگی و نرخ تورم با احتمال 1852/0تایید می­شود،که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان نرخ تورم و نقدینگی است.ورابطه علی میان نرخ تورم وکسری (-) یامازاد (+)با احتمال 0998/0و رابطه علی میان کسری (-) یامازاد (+) و نرخ تورم با احتمال 5369/0تایید می­شود،که این نشان دهنده یک رابطه دوطرفه علی میان نرخ تورم وکسری(-) یامازاد (+) است.

**نتایج الگوی VAR**

نتابج الگوی VARبرآورده شده میان متغیر های نرخ تورم (Inflation)،مالیات(TAX)، تولید ناخالص داخلی(GDP)، نقدینگی(M)، کسری (-) یامازاد(+)(BS) و نرخ ارز(E)، ارائه شده است که مطابق نتایج بدست آمده از آن‌ها، طبقه‌بندی متغیرها را به برون‌زا ودرون‌زا مجاز نمی داند. در این الگو متغیر وابسته برمقادیر با وقفه خودش، و مقادیر با وقفه کلیه متغیرهای مستقل موجود برآورد می شود. مدل VARتنها بیان کننده رابطه یک علیت کوتاه مدت است که مستلزم از دست دادن درجات آزادی زیادی است که این عامل باعث می شود پویایی متغیرها را در روابط بلند مدت را در بر نگیرد.

جدول 3 *نتایج محاسبه الگوی VAR*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| متغیرها | ضرایب | انحراف معیار | آماره t |
| Inflation (-1) | 16/0 | 18/0 | 88/0 |
| Inflation (-2) | 029/0 | 0003/0 | 42/9 |
| TAX (-1) | 07/6 | 02/1 | 20/5 |
| TAX (-2) | 96/6 | 0009/0 | 007/0 |
| GDP (-1) | 45/1 | 0029/0 | 09/4 |
| GDP (-2) | 22/3 | 0019/0 | 06/1 |
| M (-1) | 0001/0 | 1038/0 | 001/0 |
| M (-2) | 0001/0 | 0001/0 | 83/0 |
| BS (-1) | 04/0- | 03/6 | 09/10- |
| BS (-2) | 0002/0- | 0006/0 | 39/3- |
| E(-1)  E(-2) | 012/0  075/0 | 0015/0  1766/0 | 0777/0  4289/0 |
| عرض از مبدا | 34/12- | 0823/2 | 02637/1 |

95/0R2=2433/0F=

منبع: یافته های تحقیق

بر اساس نتایج به دست آمده در الگوی VARآماره t محاسبه شده برای Inflation (-2)، با 95/0درصد اطمینان معنی‌دار بوده و ضریب محاسبه شده مثبت است. که نشان می­دهد یک درصدافزایش با وقفه Inflation (-2)، دریک دوره قبل 029/0درصدنرخ تورم افزایش پیدا می­کند.

آماره t محاسبه شده برای TAX (-1)با 95/0درصد اطمینان ،معنی‌دار می‌باشد و ضریب محاسبه شده مثبت است،که نشان می‌دهد یک درصد افزایش با وقفه TAX (-1)دریک دوره قبل 07/6 درصد نرخ تورم افزایش می­یابد.

آمارهt محاسبه شده برای GDP (-1)، با95/0درصد اطمینان معنی‌دار می‌باشد وضریب محاسبه شده مثبت است ، که نشان می‌دهد یک درصد افزایش با وقفه GDP (-1)، در یک دوره قبل 45/1درصد نرخ تورم افزایش می­یابد.

آمارهt محاسبه شده برای M (-1)، با 95/0درصد اطمینان معنی‌دار نمی باشد وضریب محاسبه شده مثبت است ،که نشان می‌دهد یک درصد افزایش با وقفه M (-1)، در یک دوره قبل 0001/0درصد نرخ تورم افزایش می­یابد.

آمارهt محاسبه شده برای BS (-1)، با 95/0درصد اطمینان معنی‎دار می‌باشد وضریب محاسبه شده منفی است که نشان می‌دهد یک درصد افزایش با وقفه BS (-1) در یک دوره قبل 04/0درصد نرخ تورم کاهش می­یابد.

آمارهt محاسبه شده برای E(-1)، با 95/0درصد اطمینان معنی‌دار نمی باشد وضریب محاسبه شده مثبت است، که نشان می‌دهد یک درصد افزایش با وقفه E(-1)، در یک دوره قبل 012/0درصدنرخ تورم افزایش پیدا می­کند.

**نتیجه‌گیری**

عدم­توجه كافي به تورم‌زا بودن اجراي ماليات بر ارزش‌افـزوده و عـدم تمهيـد سياسـت‌هـا وبرنامه‌هاي كنترل مؤثر و كارآمـد تـورم ناشـي از اجـراي ايـن ماليـات مـي­توانـد بـه تـورم شـديديبيانجامد.اما برخي معتقدند كه ماليات بر ارزش‌افزوده بيش از مالياتهاي مستقيم بر قيمـت‌هـا فشـاروارد مي­كند و اثـر تـورمي شـديدي دارد. بـهعنوان نمونـه ضـيايي و همكـاران؛ معتقدنـد ماليـات بـرارزش‌افزوده چون­درنهايت به مصرف‌كننده منتقل مي­شود باعث افزايش سـطح عمـومي قيمـت‌هـاشده و در نتيجه تورم ايجاد مي­نمايد. که با توجه به نتایج نموداری و نتایج اقتصاد‌سنجی مشخص گردید که مالیات بر ارزش‌افزوده در ایران نیز سبب ایجاد تورم شده است و این نیازمند اصلاح و بازنگری قانون مالیات بر ارزش‌افزوده و در نظر گرفتن اصلاحات برای برطرف کردن مشکل تورمی بودن مالیات می‌باشد.

**منابع**

1. انصاری سامانی حبیب و سادات داودی راضیه،(1396) بررسی اثر مالیات بر ارزش‌افزوده بر تورم در استان‌های ایران 1392- 1387، *پژوهش‌های اقتصاد و توسعه منطقه‌ای*، ش 13، ص: 109-86
2. Benkovskis k and Fadejeva L, (2014), The Effect of VAT rate on Inflation in Latvia: evidence from CPI microdata 2014, *Applied Economics*, V 46, PP: 2520-2533
3. Ebeke C and Ehrhat H, (2013), Dose VAT reduce the Instability of Tax Revenues? *Etudes et Documents, Clermont*:CERDI, Available at.
4. Gelardi M, G,(2014), Value added tax and inflation: A Graphical and Statistical Analysis, *Department of Accounting*, University of St. Thomas TMH443 ,1000 LaSalle Ave., Minneapolis, MN 55403 United States.
5. Hosseini S,S &Shokohi M,(2015), Assessment of factorsaffecting inflation expectations,emphasizing the role of retrospective andprospective, *Journal of Economic researches,*N 1, PP: 209-228
6. Nabizadehvalocolai H, (2014), Examining the Interaction between Inflation and the VAT on the Iranian Economy, *Economic Journal*, N 110, PP: 217-252
7. Naderan, E&Ranjbarky A, (2008),the impact of VAT and facilitatethe implementation of which has been successfully in Iran, *House and Research Journal*, No. 56.
8. Olatunj O, C, (2013), VAT and Inflation in Nigeria. *Asian Journal of Humanities and Social Sciences*, V 1.
9. Oladipupo, A. O., &Izedonmi, F. P. (2013). Public Perception andAttitude towards Value Added Tax (VAT) in Nigeria, N*5* (04). 126
10. Rozbeh F, Khazdooz, B, Soltan-Panah, H, Hosni K&Tahrkhvyyany K, (2014). Assessing the Effects of VAT on inflation inIran's economy in 89 quarterly economic researches, *sustainable development*,N 3, PP,93-119.
11. Soleimani A,(2013) VAT and the challenges facing it, a master'sthesis, PNU Alborz, Faculty of Management and EconomicsVAT and the challenges facing it, a master'sthesis, PNU Alborz, *Faculty of Management and Economics*.

1. . نویسنده مسئول faribaosmani10@gmail.com [↑](#footnote-ref-1)
2. . Oladipupo&Izedonmi [↑](#footnote-ref-2)
3. . Von Siemens [↑](#footnote-ref-3)
4. . Tait [↑](#footnote-ref-4)
5. .Naderan&Ranjabarkey [↑](#footnote-ref-5)
6. . Gelardi [↑](#footnote-ref-6)
7. . Bebkovskis&Fadejeva [↑](#footnote-ref-7)
8. . Olatunji [↑](#footnote-ref-8)
9. . Ebeke&Ehrhart [↑](#footnote-ref-9)