



فصلنامه اقتصاد کاربردی  
سال اول / شماره دوم / پاییز ۱۳۸۹

تاریخ دریافت: ۸۸/۱۲/۱۰ تاریخ پذیرش: ۸۹/۵/۲۲

چکیده

H25 H24 : JEL

---

<sup>۱</sup> دانشجوی دکتری اقتصاد، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات تهران  
(مسئول مکاتبات) elham\_gholami4@yahoo.com



---

<sup>1</sup> Value Added Tax(VAT)

<sup>۲</sup> تیت، آلن ای، « مالیات بر ارزش افزوده مسائل مربوط به سیاست‌گذاری و اجرا»، دفتر طرح مالیات بر ارزش افزوده، آبان ماه ۱۳۸۶، فصل اول.

<sup>3</sup> Von Siemens

<sup>4</sup> Maurice Laure

( )

( )

( )

GDP

۱ ضیائی بیگدلی، محمدتقی و طهماسبی بلداجی، فرهاد (۱۳۸۳)، مالیات بر ارزش افزوده: مالیاتی مدرن، چاپ اول، تهران، انتشارات پژوهشکده امور اقتصادی، صص ۴۶-۲۳.  
۲ فرهنگ، منوچهر، فرهنگ علوم اقتصادی، چاپ هشتم، سال ۲۰۰۰.

$$GDP = C + I + G + (X - M) \quad (1)$$

$I$  :  $C$  ( ) :  $G$  :  $(X - M)$

$$(VAT_p) \quad (2)$$

$$VAT_p = C + G + I_g + (X - M) \quad (3)$$

$C$  :  $I_g$  :  $G$  :  $(X - M)$

<sup>۱</sup> رحمانی، تیمور، اقتصاد کلان، جلد اول، چاپ ششم، زمستان ۱۳۸۲، صفحه ۴۲.

<sup>۲</sup> همان، صفحه ۴۲.

( $VAT_I$ ) ( )

( )

( $D$ )

$$VAT_I = C + G + I_n + (X - M) \quad ( )$$

: $G$

: $C$

$I_n$

: $(X - M)$

( $VAT_C$ ) ( )

( $I$ )

$$VAT_C = C + G + (X - M) \quad ( )$$

: $G$

$C$  ( )

( $X - M$ )

( )

$(X - M)$

$C + G$

)

)

(( )

(

( / )

---

۱ کمیجانی، اکبر(۱۳۷۴)، تحلیل بر مالیات بر ارزش افزوده و بررسی مقدماتی امکان اجرای آن در اقتصاد ایران، وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۲ کلیات قانون هدفمند شدن یارانه‌ها.

( / )

( )

( )

/

( )

$$R_0 = \sum_{i=1}^N t_i X_i$$

$t$

$i$

$R_0$  ( )

$X_i$

<sup>1</sup> Panel Data

۲ دکتر نادران، الیاس، « تخمین ظرفیت مالیاتی ناشی از اجرای لایحه مالیات بر ارزش افزوده در ایران»، دفتر طرح مالیات بر ارزش افزوده، پاییز ۱۳۸۳.



$$X_i = \sum_{h=1}^H X_i^h$$

$h$   $X_i^h$   $i$

$i$

$$)$$

$$( )$$

:

$$W_{ijt} = c_i + \sum \alpha_i \ln p_{ijt} + \beta_i \ln \left( \frac{M_{jt}}{P_{jt}} \right) + \gamma_i D_{ijt} + U_{ijt} \quad ( )$$

$$\beta_i \quad i \quad \alpha_i \quad c_i$$

$$w_{ijt} \quad t \quad j$$

$$p_{ijt} \quad j \quad i$$

$$P_{jt} \quad i \quad j \quad M_{jt} \quad t \quad j \quad i$$

$$D_{ijt} \quad \cdot \quad \ln \quad t \quad j$$

$\gamma_i$

<sup>1</sup> Deaton, A and Muellbauer, J (1980) "An Almost Ideal System", American Economic Review, Vol.70, No.3.

$$LnP_{jt}^* = \sum_{i=1}^n w_{ijt} Ln p_{ijt} \quad (1)$$

..

- ۱ براساس ماده ۱۲ قانون مالیات برارزش افزوده، عرضه کالاها و خدمات زیر از پرداخت مالیات برارزش افزوده و عوارض شهرداری ۱ و دهیاری ها معاف می باشند:
- انواع محصولات کشاورزی فراوری نشده؛

)

(

- 
- مواد خوراکی، شامل: آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان
  - کتاب، مطبوعات و دفاتر تحریر، همچنین انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
  - انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی و خدمات توان بخشی و حمایتی؛
  - خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛
  - فرش دستباف و اموال غیر منقول (زمین، ساختمان و ...)
  - انواع خدمات پژوهشی و آموزشی؛
  - خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع مالیات‌های مستقیم؛
  - خدمات بانکی و اعتباری بانک‌ها، موسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض الحسنه مجاز و صندوق تعاون.

( )

SUR

SUR

( )

)

( )

(

( )

( )

<sup>1</sup> Seemingly Unrelated Regressions

برای برآورد و تحلیل اقتصادسنجی سیستم معادلات با استفاده از داده‌های تابلویی به منبع زیر مراجعه شود:

Baltagi, B., 1980, On seemingly unrelated regressions with error components, *Econometrica* 48, 1547-1551.

<sup>3</sup> One-Way Error Components

<sup>4</sup> Cross EffectS

<sup>5</sup> Singularity

(.)

$c_i$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_1$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_2$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_3$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_4$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_5$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_6$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_7$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_8$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_9$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\alpha_{10}$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\beta_i$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\gamma_i$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
$\delta_i$	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

:

( )

( )

( )

، ،

، ،

) ( , , \*% / = , )

/ (

.

.

(

/ ( )

( )

( ) /

/

( ) ( )

\*

( )

---

		، ،	، ،	، ،	
%	%	،	،	،	) ( /

:

(

/ ( )

/

. ( ) ( )

( )

. ( ) ( )

( )

			( )	( )	( )	( )	( )
	( )	( )					
%	%		%	%	%		
%	%	%	%	%	%	%	( / )

<sup>۱</sup> برای سال پیش بینی مخارج سال ۱۳۸۹، متوسط شاخص قیمت ۱۰/۸ و ۱۶/۲ درصدی در نظر گرفته شده است چرا که در شش ماهه اول این سال، هدفمند شدن یارانه‌ها بطور کامل اجرا نخواهد شد.



: ( )

% /	%	,	,	,	
	%	,	,		

:

/

/

( )  
 ( )  
 :  
 ( )  
 ( )  
 ( )  
 ( )  
 ( )

- 7) Baltagi, B., 1980, On seemingly unrelated regressions with error components, *Econometrica* 48, 1547-1551.
- 8) Deaton, A and Muellbauer, J (1980) "An Almost Ideal System", *American Economic Review*, Vol.70, No.3.