

## شناسایی عوامل موثر بر سیاست گذاری مالیات در فوتبال حرفه ای ایران

علی ضمیری کامل<sup>۱</sup>

شهاب بهرامی<sup>۲</sup>

علیرضا مرادی<sup>۳</sup>

سید صلاح الدین نقشبندی<sup>۴</sup>



10.22034/SSYS.2022.1875.2334

تاریخ دریافت مقاله: ۱۴۰۰/۳/۱۸

تاریخ پذیرش مقاله: ۱۴۰۰/۷/۲۴

تحقیق حاضر با هدف شناسایی عوامل موثر بر سیاست گذاری مالیات در فوتبال حرفه ای ایران طراحی و اجرا گردید. این پژوهش در زمره تحقیقات آمیخته است که به صورت کیفی و کمی اجرا گردید. جامعه آماری پژوهش در بخش کیفی شامل ۱۱ نفر از نخبگان حوزه مدیریت ورزشی کشور و حوزه اقتصاد و مالیات در ورزش می باشند. بر اساس انتخاب گلوله برفی تعدادی تارسیدن به اشباع نظری به عنوان نمونه تحقیق مشخص شدند. همچنین در بخش کمی تحقیق حاضر علاوه بر نخبگان مدیریت ورزشی کشور و حوزه اقتصاد و مالیات در ورزش، برخی کارشناسان سازمان امور مالیاتی کشور و برخی کارشناسان فدراسیون فوتبال ایران نیز به جامعه آماری اضافه شدند. پس از برآوردهای اولیه، تعداد آنان حدود ۱۵۰ نفر بود که بر اساس جدول حجم نمونه مورگان و با توجه به روش نمونه گیری تصادفی، تعداد ۱۰۸ نفر به عنوان نمونه تحقیق مشخص شدند. ابزار گردآوری اطلاعات، مصاحبه نیمه ساختار یافته و پرسشنامه محقق ساخته بود. به منظور بررسی یافته های تحقیق از کدگذاری باز، محوری و انتخابی در بخش کیفی و همچنین آزمون نشانه و آزمون معادلات

۱. دانشجوی دکتری مدیریت ورزشی، گروه تربیت بدنی و علوم ورزشی، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران

۲. استادیار، مدیریت ورزشی، گروه تربیت بدنی و علوم ورزشی، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران (نویسنده مسئول)

۳. استادیار، گروه اقتصاد، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران

۴. استادیار، مدیریت ورزشی، گروه تربیت بدنی و علوم ورزشی، واحد علوم و تحقیقات، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران

ساختاری در بخش کمی استفاده شد. کلیه روند تجزیه و تحلیل داده‌های تحقیق حاضر در نرم‌افزارهای SPSS و PLS انجام گردید.

نتایج پژوهش نشان داد که شرایط علی موثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل جنبه‌های قانونی، جنبه‌های مدیریتی، جنبه‌های نظارتی، جنبه‌های انسانی، بانک‌های اطلاعاتی، ویژگی‌های فرهنگی، وضعیت مالی، حمایت سازمانی و زیرساخت‌های فنی می‌باشد. در نهایت، مشخص شد که مدل تحقیق حاضر از برآزش مناسبی برخوردار است.

واژگان کلیدی: مالیات، فوتبال، سیاست‌گذاری، قوانین، ورزشکاران و مربیان.

## مقدمه

مالیات، سهمی از درآمد دولت است که مردم برای برقراری امنیت و پرداخت هزینه‌های دولت مجبور به پرداخت آن هستند. در حال حاضر در تمامی کشورهای جهان پرداخت مالیات امری اجتناب‌ناپذیر است و کشورهایی در این زمینه موفق بوده‌اند که قوانینی متناسب با شرایط جامعه وضع نموده‌اند (جبجاری و فیروزه، ۱۳۹۶). در این بین همواره مؤدیانی بوده‌اند که با توسل به راه‌های غیرقانونی یا با استفاده از گریزگاه‌های قانونی ناشی از ضعف قوانین در صدد پرداخت مالیات کمتر هستند (کریم زاده و جلالی، ۱۳۹۳). امروزه نظام مالیاتی در کلیه جوامع، ابزاری تعیین‌کننده در چگونگی نیل به توسعه اقتصادی، تامین عدالت اجتماعی، و سازمان‌دهی فعالیت‌های اقتصادی مورد استفاده قرار می‌گیرد. به عبارت دیگر، نظام مالیاتی علاوه بر تامین منابع دولت باید در خدمت تولید و تشویق سرمایه‌گذاری توزیع مجدد درآمد، رونق بازار سرمایه و فراهم‌کننده رفاه عمومی بیشتر باشد (ابراهیمیان و ابراهیمیان، ۱۳۹۳). مالیات‌ها در نظام‌های اقتصادی کشورهای توسعه‌یافته، نه تنها ابزار تامین‌کننده مصارف بودجه دولت محسوب می‌شوند، بلکه در اجرای سیاست‌ها و راهبردهای اقتصادی تعیین‌شده نیز نقش بارزی ایفا می‌کنند (ارمسترانگ<sup>۱</sup> و همکاران، ۲۰۱۵؛ برایسویت<sup>۲</sup>، ۲۰۱۷ و پارکر<sup>۳</sup>، ۲۰۱۸). با نگاهی به وضعیت فعلی کشور درمی‌یابیم که هم‌اکنون در شرایطی هستیم که نیازمند طراحی الگوهای جدید و ساختارهای پویا و منعطف در زمینه‌های اقتصادی می‌باشیم. لذا لازم است تا با ورود به حوزه سیاست‌گذاری اقتصادی، به ایجاد مکانیزم‌هایی در سطوح مختلف پرداخت که در سخت‌ترین شرایط و بیشترین فشارها، کمترین آسیب را به کشور برساند و از تجربیات کنونی به بهترین نحو استفاده گردد (کریم زاده و جلالی، ۱۳۹۳). بدون تردید، درآمدهای مالیاتی یکی از پایدارترین و مطمئن‌ترین منابع درآمدی دولت‌ها برای نیل به اهداف اقتصادی و اجتماعی در جامعه به شمار می‌رود. کشورهای توسعه‌یافته به دلیل اتکا به همین منابع مالیاتی در اقتصادشان از دهه‌های گذشته، به صورت نظام‌مند و هدفمند از این ظرفیت بی‌پایان بهره‌می‌برند (جوانی و اصلانی، ۱۳۹۵).

قنبری و دانشور (۱۳۹۶) پس از بررسی‌های خود پی بردند که برخی سیاست‌های موجود در کشور ایران در حوزه مالیات با کشورهای پیشرفته دنیا تفاوت‌هایی دارد که این مسئله به دلایل برخی شرایط اجتماعی و فرهنگی موجود در این کشورها می‌باشد. فرزاد نیا (۱۳۹۵) نیز مشخص نمود که توجه به اهداف اقتصاد مقاومتی و بازنویسی برخی سیاست‌های مالیاتی کشور بر اساس اهداف اقتصاد مقاومتی سبب بهبود وضعیت مالیاتی برای دستیابی کشور به اهداف اقتصاد مقاومتی می‌گردد. ماکسی و میلود (۲۰۱۸) نیز در تحقیقی با عنوان «مقررات مالیات یا محدودیت‌های شدید: مدیریت سود در لیگ‌های ورزشی تیم حرفه‌ای آمریکا» پی بردند که عدم توجه به نظام مالیاتی و نبود برنامه‌ریزی در این زمینه سبب می‌گردد تا قوانین و محدودیت‌های شدیدی برای تیم‌های حرفه‌ای ایجاد نشود که این خود سبب بروز مشکلات در ساختار ورزش و لیگ‌های

1. Amestrang

2. Braithwaite

3. parker

حرفه ای کشور امریکا می‌گردد. همچنین آندرف (۲۰۱۰) در تحقیق خود با هدف بررسی وضعیت مالیاتی در میان ورزشکاران نوجوان دریافت که ایجاد سیاست گذاری های مالیاتی برای ورزشکاران نوجوان و توجه به آن سبب می‌گردد تا بسیاری از ورزشکاران نوجوان دچار انتقالات غیرقانونی در عرصه ورزش حرفه ای نگردند. ماکسی و میلود (۲۰۱۸) پس از بررسی های خود پی بردند که عدم توجه به نظام مالیاتی و نبود برنامه ریزی در این مورد سبب می‌شود تا قوانین و محدودیت های شدیدی برای تیم های حرفه ای ایجاد نگردد که این خود بروز مشکلات در ساختار ورزش و لیگ های حرفه ای کشور امریکا را به دنبال دارد. الماسی و همکاران (۱۳۹۱) نشان دادند که یکی از معضلات حاکم بر نظام مالیات بر ارزش افزوده، عدم آگاهی مؤدیان از وظایف و تکالیف خود به جهت عدم کفایت اطلاع رسانی و آموزش به آنها می‌باشد؛ به طوری که فقدان این آگاهی در بین مؤدیان سرچشمه بسیاری از مفاسد اداری است. طبق نتایج این تحقیق، عدم استفاده از فناوری های الکترونیکی به روز و عدم تسلط کارکنان به این فناوری ها، از دیگر عوامل موثر بر فرار از مالیات می‌باشد. زاکلان و همکاران (۲۰۰۹) در پژوهش خود به این نتیجه رسیدند که عوامل متعدد سیاسی و سازمانی در فرار از مالیات مؤثر هستند و می‌توان با سازوکارهای تنبیه و اجبار در زمینه جرایم، فرار از مالیات را به حداقل رسانید. ریاحی بلکائوی (۲۰۰۴) ارتباط بین برخی از عوامل موثر بر دلگرمی مالیاتی و فرار مالیاتی را در ۳۰ کشور مورد بررسی قرار داد. یافته های وی حاکی از آن است که سطح آزادی اقتصادی، سطح اهمیت بازار سهام، میزان کارآمدی قوانین رقابتی و ارزش های اخلاقی والا تأثیر منفی قابل ملاحظه ای بر فرار مالیاتی داشته اند. معدود تحقیقاتی نیز به بررسی جنبه های مختلف مالیات در ورزش پرداخته اند. کواتس (۲۰۰۶) در تحقیق خود با هدف بررسی فوائد بهبود وضعیت مالیت در ورزش دریافت که بهبود وضعیت مالیاتی و ارتقای آن در ورزش سبب رشد و گسترش عملکرد مالی در ورزش می‌گردد. آندرف (۲۰۱۰) پس از بررسی های خود پی برد که ایجاد سیاست گذاری های مالیاتی برای ورزشکاران نوجوان و توجه به آن سبب می‌گردد تا بسیاری از ورزشکاران نوجوان دچار انتقالات غیرقانونی در عرصه ورزش حرفه ای نگردند. آندرف (۲۰۰۲) پس از بررسی های خود دریافت که ایجاد برخی قوانین مالیاتی می‌تواند به برخی انتقالات بازیکنان نظم و مدیریت مناسب دهد. کورسکی<sup>۱</sup> (۲۰۰۱) پس از بررسی های خود پی برد که ایجاد برخی سیاست های مالیاتی کلی در جهت پوشش ورزشکاران داخلی و خارجی و توجه به تمامی گروه ها سبب می‌گردد تا بسیاری از مشکلات مالیاتی در میان ورزشکاران کاهش یابد. با بررسی تحقیقات انجام شده در این حوزه مشخص می‌گردد که مالیات و بحث در مورد آن از دیرباز به عنوان یک مسئله مهم مطرح بوده است. اهمیت مالیات سبب گردیده است تا تاریخچه کهن پیرامون آن ایجاد گردد که این مسئله برخی جنبه های مجهول در این حوزه را شفاف می‌سازد. از طرفی با بررسی مبانی نظری مشخص گردید که علیرغم فوائد یاد شده بیشمار برای مالیات، مطالعات در مورد آن در حیطه ورزش کمتر مورد بررسی قرار گرفته است. این مسئله سبب گردیده است تا خلا تحقیقاتی در زمینه مالیات و سیاست گذاری های مربوط به آن در حیطه ورزش درک گردد.

1. Koresky

عدم برخورداری از سیاست‌های مالیاتی به صورت اختصاصی در ورزش سبب می‌گردد تا شرایط حرفه‌ای ورزش تحت شعاع قرار گیرد و مشکلات بسیاری در عرصه ورزش حرفه‌ای ایجاد شود. در ورزش حرفه‌ای فوتبال کشور ایران نیز عدم برخورداری از رویه‌های قانونی در مورد مالیات و وجود برخی قوانین یکسان در عرصه‌های ورزشی و غیرورزشی سبب بروز مشکلاتی برای برخی سازمان‌ها و باشگاه‌های ورزشی و همچنین ورزشکاران گردیده است. از طرفی ضعف‌های موجود در نظام مالیاتی در ورزش حرفه‌ای سبب گردیده است تا برنامه‌ریزی در مورد بهره‌گیری از ورزش در جهت ارتقای اهداف مالیاتی دچار اختلالات اساسی شود. از طرفی شناسایی عوامل موثر بر سیاست‌گذاری مالیات در فوتبال به عنوان یک دغدغه همواره مورد توجه بوده است. اگرچه تحقیقاتی در این مورد به انجام رسیده، اما تحقیقات بومی به خصوص در کشور ایران شکل نگرفته است. این مسئله سبب گردیده است تا تحقیق حاضر با هدف شناسایی عوامل موثر بر سیاست‌گذاری مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران سعی در پاسخ به این سوال داشته باشد:

• عوامل موثر بر سیاست‌گذاری مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران چه می‌باشد؟

### روش شناسی پژوهش

تحقیق حاضر از جمله تحقیقات آمیخته است که به صورت کیفی و کمی اجرا گردید. با توجه به اینکه روش کیفی تحقیق حاضر مقدم بر روش کمی می‌باشد، لذا تحقیق حاضر از جمله تحقیقات اکتشافی بود. در بخش کیفی تحقیق از روش داده بنیاد استفاده گردید. جهت بررسی این مسئله از مدل استراس و کوربین جهت تحلیل بخش‌های کیفی انجام شد. روش داده بنیاد از جمله روش‌های کیفی است که جهت بررسی یک پدیده به ارزیابی ابعاد مختلف آن می‌پردازد. همچنین جهت بررسی بخش کمی تحقیق از روش معادلات ساختاری استفاده شد. روش گردآوری اطلاعات در تحقیق حاضر به صورت میدانی بود که توسط محقق انجام شد. همچنین با توجه به کاربردهای نتایج تحقیق حاضر در محیط‌های ورزشی، تحقیق حاضر از جمله تحقیقات کاربردی به شمار می‌آید.

جامعه آماری تحقیق حاضر در بخش کیفی شامل ۱۱ نفر از نخبگان حوزه مدیریت ورزشی کشور و حوزه اقتصاد و مالیات در ورزش می‌باشد. بر اساس انتخاب گلوله برفی تعدادی تارسیدن به اشباع نظری به عنوان نمونه تحقیق مشخص شدند. بدین صورت که محقق ضمن شناسایی اولین نمونه‌های بخش کیفی به انجام مصاحبه با آنان اقدام و سپس سایر نمونه‌ها نیز به واسطه نظر و پیشنهاد نمونه‌های قبلی معرفی شدند. مصاحبه‌ها تارسیدن به حد اشباع نظری انجام شد. همچنین در بخش کمی تحقیق حاضر علاوه بر نخبگان مدیریت ورزشی کشور و حوزه اقتصاد و مالیات در ورزش، برخی کارشناسان سازمان امور مالیاتی کشور و برخی کارشناسان فدراسیون فوتبال ایران نیز به جامعه آماری اضافه شدند. در برآوردهای اولیه تعداد آنان ۱۵۰ نفر بود که بر اساس جدول حجم نمونه مورگان و با توجه به روش نمونه‌گیری تصادفی تعداد ۱۰۸ نفر به عنوان نمونه تحقیق انتخاب شدند که پس از توزیع و جمع‌آوری پرسشنامه‌های تحقیق تعداد ۹۷ پرسشنامه مورد

تجزیه و تحلیل قرار گرفت.

ابزار گردآوری اطلاعات شامل مصاحبه نیمه ساختاریافته و پرسشنامه محقق ساخته بود. در مصاحبه نیمه ساختاریافته سوالات بازی حاوی اهداف تحقیق طراحی شد که به پوشش عوامل زمینه‌ای، عوامل علی، عوامل مداخله‌گر، پدیده‌ها، پیامدها و راهبردهای وضعیت سیاست‌گذاری در حوزه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران پرداخت. به عبارت دیگر، از مصاحبه نیمه ساختاریافته جهت شناسایی و تعیین ابعاد نظریه داده بنیاد استفاده شد. جهت انجام مصاحبه‌ها به ضبط صدا و مکتوب نمودن مصاحبه‌ها اقدام شد.

خروجی بخش کیفی تحقیق منجر به پیدایش پرسشنامه محقق ساخته‌ای گردید که جهت بررسی عوامل موثر بر سیاست‌گذاری مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران به کار گرفته شد. این پرسشنامه دارای ۳۴ سوال بود. سوالات این پرسشنامه در طیف ۵ ارزشی لیکرت طراحی شده بود؛ بدین صورت که گزینه خیلی زیاد امتیاز ۵، گزینه زیاد امتیاز ۴، گزینه متوسط امتیاز ۳، گزینه کم امتیاز ۲ و گزینه خیلی کم امتیاز ۱ را داشتند. روایی صوری این پرسشنامه با استفاده از بررسی نظرات خبرگان و روایی سازه پرسشنامه با استفاده از تحلیل عاملی مورد بررسی و تایید قرار گرفت. میزان پایایی این پرسشنامه نیز پس از محاسبه آلفای کرونباخ به میزان ۰/۸۴ مشخص گردید.

در بخش کیفی تحقیق جهت بررسی روایی از قابلیت باورپذیری (اعتبار)، انتقال‌پذیری و تایید پذیری استفاده گردید. بدین منظور محقق جهت بررسی قابلیت باورپذیری از تایید فرایند پژوهش توسط هشت متخصص و همچنین استفاده از دو کدگذار در کدگذاری چند نمونه مصاحبه جهت کسب اطمینان از یکسانی دیدگاه کدگذاران استفاده گردید. همچنین جهت بررسی انتقال‌پذیری از نظرات سه متخصص که در پژوهش مشارکت نداشتند در مورد یافته‌های پژوهش مورد مشورت قرار گرفتند. همچنین جهت بررسی قابلیت تایید پذیری، از ثبت و ضبط تمامی مصاحبه‌ها و بررسی آنان در زمان‌های مورد نیاز استفاده گردید. در بخش کیفی تحقیق جهت بررسی پایایی، از کمیته‌های تخصصی بهره‌گیری شد؛ بدین صورت که نظرات کمیته‌های تخصصی درباره اهداف با نظرات به دست آمده مورد بررسی قرار گرفت و با مقایسه، یکسان بودن نتایج اولیه با نظرات کمیته تخصصی تایید شد. جهت تحلیل داده‌های بخش کیفی از کدگذاری به صورت کدگذاری باز، محوری و انتخابی و بررسی مدل از روش معادلات ساختاری با روش حداقل مربعات جزئی استفاده شد. کلیه روند تجزیه و تحلیل داده‌های تحقیق حاضر در قالب نرم‌افزارهای SPSS و PLS انجام گردید.

## یافته‌های پژوهش

نتایج توصیفی تحقیق نشان می‌دهد که ۶۳/۹ درصد از افراد شرکت‌کننده در تحقیق مرد و ۳۸/۱ درصد زن بودند. همچنین ۱۴/۴ درصد از افراد شرکت‌کننده در تحقیق دارای مدرک تحصیلی کارشناسی، ۳۲/۰ درصد کارشناسی ارشد و ۵۳/۶ درصد دکتری بودند. همچنین ۲۷/۸ درصد از افراد شرکت‌کننده در تحقیق دارای سن زیر ۴۰ سال، ۳۰/۹ درصد در بازه سنی ۴۰-۵۰ سال و ۴۱/۳ درصد در رده سنی بیش از ۵۰ سال بودند. ۷۸/۴

درصد از افراد شرکت‌کننده در تحقیق متاهل و ۲۱/۶ درصد مجرد بودند. به علاوه، ۱۲/۴ درصد از افراد دارای سابقه زیر ۵ سال، ۱۹/۶ درصد از افراد دارای سابقه ۵-۱۰ سال، ۲۵/۸ درصد افراد دارای سابقه ۱۰-۲۰ سال و ۴۲/۲ درصد افراد دارای سابقه بیش از ۲۰ سال در فوتبال بودند. در بخش کیفی تحقیق پس از کدگذاری اولیه، تعداد ۳۴ کد از مصاحبه‌های انجام‌شده شناسایی گردید. جدول ۱ نتایج کدگذاری باز و محوری انجام‌شده بخش کیفی را نشان می‌دهد:

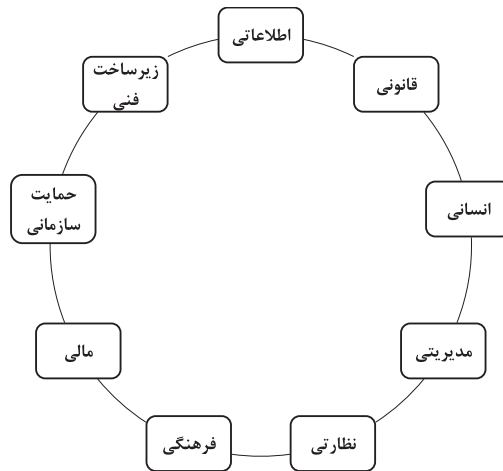
جدول ۱: نتایج کدگذاری باز و محوری

گویه‌ها	
انعطاف در قوانین مالیاتی با توجه به شرایط محیطی در فوتبال حرفه ای ایران	
ایجاد قوانین شفاف مالیاتی ویژه ورزش حرفه ای ایران	
جلوگیری از تفاهم نامه های مالیاتی میان ورزشکاران و باشگاه های خود در فوتبال حرفه ای ایران	جنبه های قانونی
برخورد با متخلفان مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران	
ایجاد سازوکار مدون در زمینه مسائل مالیاتی ویژه مربیان و بازیکنان خارجی مشغول در فوتبال حرفه ای ایران	
بهره گیری از متخصصان مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران	
پرورش نیروی های انسانی موجود در فوتبال حرفه ای ایران در پاسخ به نیازهای مالیاتی ورزش	جنبه های انسانی
جذب مدیران آگاه به موضوع مالیات در باشگاه های فوتبال حرفه ای	
آموزش مسائل مالیاتی به مدیران و باشگاه های حرفه ای فوتبال ایران	
ایجاد کمیته های تخصصی در فوتبال حرفه ای ایران در پاسخ به نیازهای مالیاتی	
ایجاد آگاهی در زمینه اهمیت مالیات در ایجاد تعادل رقابتی در فوتبال حرفه ای ایران	
ایجاد برنامه های مدون عملیاتی در راستای مدیریت مالیات در فوتبال حرفه ای ایران	جنبه های مدیریتی
همکاری و ارتباطات منظم فدراسیون فوتبال ایران با سازمان امور مالیاتی	
ایجاد سیستم تشویق و تنبیه در فوتبال حرفه ای ایران در پاسخ به رفتارهای مالیاتی باشگاه ها و ورزشکاران	
ایجاد نظارت بر قراردادهای موجود در فوتبال حرفه ای ایران	
الکترونیکی نمودن تمامی قراردادها و فعالیت های موجود در فوتبال حرفه ای ایران	جنبه های نظارتی
آگاهی از میزان قراردادهای، پرداختی ها، طلب و بدهی های میان ورزشکاران و باشگاه های حرفه ای فوتبال ایران	
نظارت بر پرداخت های خارج از قرارداد میان ورزشکاران و باشگاه های حرفه ای فوتبال ایران	
شناسایی مشکلات رایج مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران	
تعیین باشگاه ها و ورزشکاران متخلف در حوزه مالیات در فوتبال حرفه ای	بانک های اطلاعاتی
ایجاد اطلاعات مالیاتی برای باشگاه های فوتبال حرفه ای ایران	
ارتقای زیرساخت های فنی موجود در فوتبال حرفه ای ایران جهت ارزیابی عملکرد مالیاتی باشگاه های حرفه ای فوتبال ایران	
فرهنگ پرداخت مالیات در سطح جامعه	
فرهنگ مقبولیت مالیات در فوتبال حرفه ای	ویژگی های فرهنگی
بینش و نگرش نسبت به مالیات در میان ورزشکاران حرفه ای	

شکست و یا موفقیت باشگاه های حرفه ای فوتبال ایران در جهت پاسخ به تعهدات مالی خود	وضعیت مالی فوتبال حرفه ای ایران
رعایت قوانین مالی موجود در فوتبال حرفه ای ایران	
شفافیت مالی در ارکان مختلف فوتبال حرفه ای ایران	
حمایت مدیران از توسعه سیاست گذاری های مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران	حمایت های سازمانی
وجود کرسی های مشورتی جهت توسعه مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران	
سیستم های شفاف حسابرسی در فوتبال ایران	
تکنولوژی فنی فوتبال حرفه ای ایران	
زیرساخت های فناوری اطلاعات و ارتباطات در فوتبال حرفه ای ایران	زیرساخت های فنی
کیفیت و سرعت دسترسی به شبکه های جامع در فوتبال حرفه ای ایران	

۳۴۰

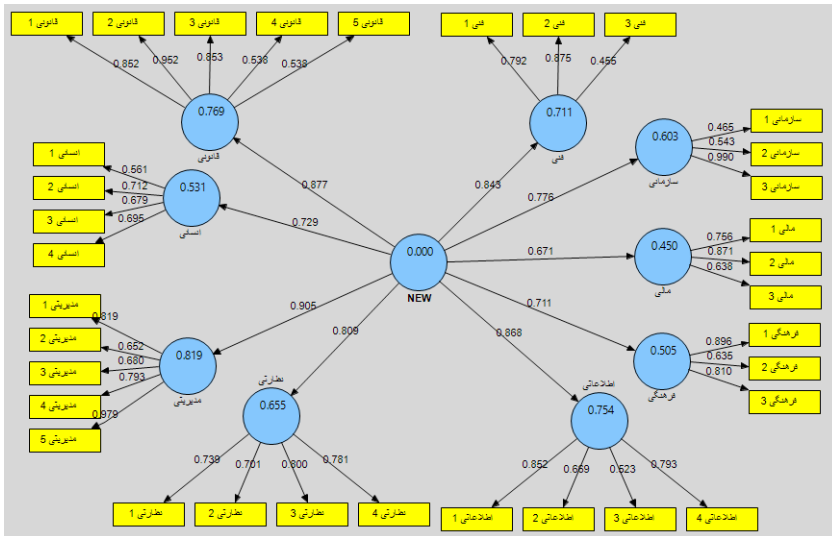
پس از شناسایی ابعاد تحقیق حاضر، کدگذاری انتخابی جهت مشخص نمودن مدل مفهومی پژوهش و بررسی ارتباطات میان ابعاد شناسایی شده انجام گردید. شکل ۱، نتایج کدگذاری انتخابی و مدل ترسیم شده نهایی که خروجی ارتباطات مشخص شده ناشی از این کدگذاری می باشد، را نشان می دهد:



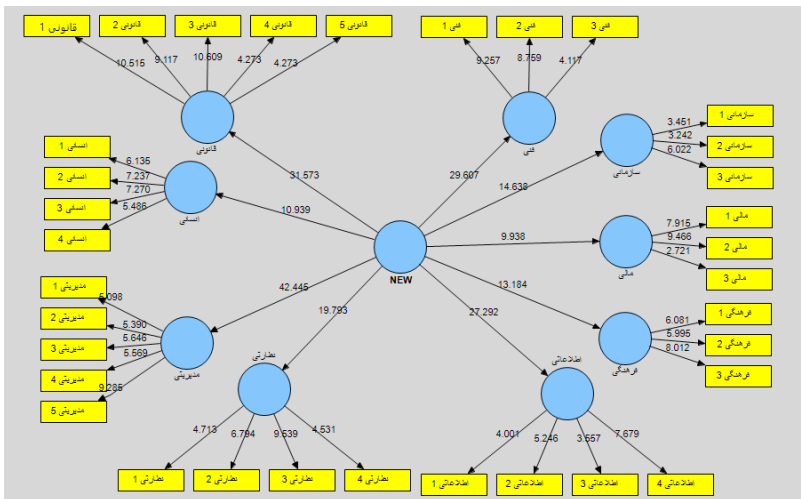
شکل ۱: نتایج کدگذاری انتخابی

به منظور بررسی این مدل در بخش کمی، از معادلات ساختاری انجام گردید. از این رو ابتدا با توجه به شاخص های کشیدگی و چولگی، وضعیت طبیعی بودن توزیع داده های تحقیق بررسی شد. نتایج این شاخص ها نشان داد که کشیدگی در میان برخی متغیرها بین ۵ و ۵- نیست و همچنین چولگی بین ۳ و ۳- قرار ندارد. بنابراین داده ها از توزیع نرمال برخوردار نمی باشند. بدین منظور جهت تجزیه و تحلیل داده های تحقیق حاضر از آمار ناپارامتریک استفاده گردید. شکل ۲ و ۳ مدل اندازه گیری و میزان ضرایب معنی داری تی مدل توسعه را نشان می دهد:





شکل ۲: مدل تحقیق در حالت بار عاملی



شکل ۳: مدل تحقیق در حالت ضرایب تی

جدول ۲، جمع‌بندی از مدل‌های اندازه‌گیری و ضرایب معنی‌داری تی مدل توسعه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران را به‌نمایش گذاشته است:

جدول ۲: خلاصه نتایج آماری مدل توسعه مالیات در فوتبال حرفه ای ایران

عوامل	تاثیر	T
جنبه های قانونی	۰/۸۸۷	۳۱/۵۷۳
جنبه های انسانی	۰/۷۲۹	۱۰/۹۳۹
جنبه های مدیریتی	۰/۹۰۵	۴۲/۴۴۵
جنبه های نظارتی	۰/۸۰۹	۱۹/۷۹۳
بانک های اطلاعاتی	۰/۸۶۸	۲۷/۲۹۲
ویژگی های فرهنگی	۰/۷۱۱	۱۳/۱۸۴
وضعیت مالی فوتبال حرفه ای ایران	۰/۶۷۱	۹/۹۳۸
حمایت های سازمانی	۰/۷۷۶	۱۴/۶۳۷
زیرساخت های فنی	۰/۸۴۳	۲۹/۶۰۷

با توجه به نتایج مشخص گردید که مقدار T-Value برای عوامل شناسایی شده بیشتر از ۱/۹۶ و همه رابطه ها تایید شده است. به منظور بررسی برازش مدل تحقیق حاضر از شاخص های برازش مربوط روش معادلات ساختاری با رویکرد پی ال اس استفاده گردید. جدول ۳ نتایج مربوط به شاخص های برازش مدل فوق را نشان می دهد:

جدول ۳: شاخص های برازش

قانونی	انسانی	مدیریتی	نظارتی	اطلاعاتی	فرهنگی	مالی	سازمانی	فنی	
۰/۸۴	۰/۸۹	۰/۹۱	۰/۸۰	۰/۸۷	۰/۸۳	۰/۸۵	۰/۸۸	۰/۸۷	آلفای کرونباخ
۰/۸۹	۰/۹۲	۰/۹۳	۰/۸۴	۰/۹۱	۰/۸۷	۰/۸۹	۰/۹۱	۰/۹۲	پایایی ترکیبی
۰/۶۴	۰/۵۱	۰/۵۲	۰/۵۸	۰/۵۵	۰/۵۲	۰/۶۳	۰/۵۷	۰/۵۵	روایی همگرا
۰/۷۶	۰/۵۳	۰/۸۱	۰/۶۵	۰/۷۵	۰/۵۰	۰/۴۵	۰/۶۰	۰/۷۱	R2
۰/۶۹۷	۰/۵۱۹	۰/۶۴۸	۰/۶۱۴	۰/۶۴۲	۰/۵۰۹	۰/۵۳۲	۰/۵۸۴	۰/۶۲۴	GOF

با توجه به شاخص های به دست آمده مشخص گردید که مدل تحقیق از برازش مناسبی برخوردار می باشد.

## بحث و نتیجه گیری

تحقیق حاضر با هدف شناسایی عوامل موثر بر سیاست گذاری مالیات در فوتبال حرفه ای ایران طراحی و اجرا گردید. نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی موثر بر توسعه سیاست گذاری های مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران شامل جنبه های قانونی، جنبه های مدیریتی، جنبه های نظارتی، جنبه های انسانی، بانک های اطلاعاتی، ویژگی های فرهنگی، وضعیت مالی، حمایت سازمانی و زیرساخت های فنی می باشد. در تحقیقات مختلفی به این مسئله اشاره شده است. ماکسی و میلود (۲۰۱۸) در تحقیق خود با عنوان «مقررات مالیات یا

محدودیت‌های شدید: مدیریت سود در لیگ‌های ورزشی تیم حرفه‌ای آمریکا» دریافتند که عدم توجه به نظام مالیاتی و نبود برنامه‌ریزی در این زمینه سبب می‌گردد تا قوانین و محدودیت‌های شدیدی بر تیم‌های حرفه‌ای ایجاد نگردد که این خود سبب بروز مشکلات در ساختار ورزش و لیگ‌های حرفه‌ای کشور آمریکا می‌گردد. از طرفی کاپاسی و همکاران (۲۰۱۶) دریافتند که مسائل مدیریت به‌واسطه تاثیرگذاری خود سبب گردیده تا سیاست‌گذاری‌های مالیاتی تحت شعاع قرار گیرند. کورسکی (۲۰۱۱) نیز به این نتیجه رسید که مسائل قانونی به‌واسطه اهمیت خود بر ملاحظات مالیاتی برای ورزشکاران آمریکایی در لیگ‌های ورزشی تیم‌های چندملیتی تاثیرگذار بوده است. بدین ترتیب، نتایج تحقیق حاضر با نتایج تحقیقات ماکسی و میلود (۲۰۱۸)، کاپاسی و همکاران (۲۰۱۶) و کورسکی (۲۰۱۱) همخوان می‌باشد.

نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی موثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل جنبه‌های مدیریتی می‌باشد. این نتیجه با نتایج کاپاسی و همکاران (۲۰۱۶) و زاکلان و همکاران (۲۰۰۹) همسوست. بدون شک، شکل‌گیری سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نیازمند برنامه‌ریزی‌های جامع چند سطحی می‌باشد که تمامی جوانب و ابعاد مختلف را مورد بررسی قرار دهد. به عبارتی، تحول در نظام مالیاتی ایران به‌خصوص در حوزه فوتبال خودبه‌خود ایجاد نمی‌گردد و این مسئله نیازمند ارتقای جنبه‌های مدیریت، انسانی، نظارتی، قانونی و بانک‌های اطلاعاتی می‌باشد. توجه به مسائل مدیریتی سبب می‌گردد تا بستر اولیه جهت ارتقای سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران فراهم گردد. به عبارتی، مسائل مدیریت انگیزش و تلاش‌های اولیه در این حوزه را شکل می‌دهد. بدون شک جنبه‌های مدیریتی سبب می‌گردد تا جرقه‌های اولیه جهت سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران فراهم آید. این مسئله ناشی از ایجاد دغدغه در مورد پاسخ به نیازهای مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران به‌واسطه ایجاد مسائل مدیریتی می‌باشد. در این راستا بهره‌گیری از مدیران متخصص و کارآمد در این حوزه می‌تواند توسعه و بهبود این فرایند را به همراه داشته باشد. نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی موثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل جنبه‌های قانونی می‌باشد. این نتیجه با یافته‌های پژوهش آندرف (۲۰۱۰) و کورسکی (۲۰۱۱) همسوست. جنبه‌های قانونی سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب می‌گردد تا چارچوب و پوششی از قوانین شفاف و جامع در حوزه مالیات ایجاد گردد. بدون شک ضعف در قوانین مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای و نبود قوانین تخصصی سبب گردیده است تا جنبه‌های قانونی به‌عنوان عوامل علی نقش تعیین‌کننده‌ای در توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران داشته باشند. بدون شک مسائل قانونی نیازمند نظارت‌های دقیق و منظم می‌باشد. از این رو، مسائل نظارتی با ایجاد اطلاعات و دانش اولیه در زمینه وضعیت فعلی مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب می‌گردد تا بستری بر ارزیابی شرایط مختلف درگیر با مالیات در فوتبال ایجاد شود. پس جنبه‌های نظارتی به‌واسطه شفافیت‌های مالی و مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نقش تعیین‌کننده‌ای بر توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران دارد.

نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی موثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران

شامل جنبه‌های انسانی می‌باشد. آکسیر و همکاران (۲۰۱۹) و مکسی و همکاران (۲۰۱۸) در راستای نتایج پژوهش حاضر، استفاده از نیروی انسانی متخصص و متعهد را در کاهش سوءاستفاده‌های مالیاتی و فرارهای مالیاتی مهم و سودمند قلمداد کردند. لذا پیشنهاد می‌شود از نیروی انسانی متخصص در برنامه‌های سیاست‌گذاری در حوزه مالیات در ورزش بهره گرفته شود. بدون شک مسائل انسانی نقش مهمی در ترویج و گسترش مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران دارد. منابع انسانی به‌واسطه ارتقای مهارت‌ها در این زمینه و افزایش آگاهی و ضرورت پاسخ به نیازهای مالیاتی کشور سبب می‌گردد تا روند توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تسهیل یابد. درواقع، جنبه‌های انسانی به‌واسطه نقش خود در بلوغ مالیاتی فوتبال حرفه‌ای ایران سبب توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران می‌شود. بدون شک تمامی تلاش‌های مربوط به توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نیازمند برخورداری از یک سیستم پشتیبان مرکزی می‌باشد. بانک‌های اطلاعاتی موجود در حوزه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران می‌تواند به‌واسطه پشتیبانی مناسب از مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران گردد.

آندرف (۲۰۰۲) در تحقیق خود با هدف بررسی قوانین انتقال بازیکنان در عرصه بین‌الملل در FIFA پی برد که ایجاد برخی قوانین مالیاتی می‌تواند به برخی انتقالات بازیکنان نظم و مدیریت مناسب دهد. آندرف (۲۰۱۰) در پژوهشی با هدف وضعیت مالیاتی در میان ورزشکاران نوجوان دریافت که ایجاد سیاست‌گذاری‌های مالیاتی برای ورزشکاران نوجوان و توجه به آن سبب می‌گردد تا بسیاری از ورزشکاران نوجوان دچار انتقالات غیرقانونی در عرصه ورزش حرفه‌ای نشوند. به عبارتی، نتایج تحقیقات آندرف (۲۰۱۰) و (۲۰۰۲) بیان‌گر این مهم می‌باشد که مسائل مالیاتی در پرتو جنبه‌های قانونی رشد می‌کنند. لذا مسائل و جنبه‌های قانونی ابعاد مختلف سیاست‌گذاری‌های مالیاتی را تحت شعاع قرار دهد. به نظر می‌رسد ضعف‌های عمده قانون‌گذاری در زمینه مالیات در کشور به‌خصوص در فوتبال حرفه‌ای ایران و فقدان قوانین تخصصی سبب گردیده است تا این مسئله به‌عنوان یک مسئله محدودکننده فعالیت‌های مالیاتی مشخص گردد. به عبارتی برخلاف نتایج تحقیقات آندرف (۲۰۱۰) و (۲۰۰۲) مسائل مربوط به قوانین و مقررات خود نقش مداخله‌گری بر روند توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران دارد. سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران در محیطی ایجاد می‌گردد که خود متشکل از جنبه‌های فرهنگی، زیرساختی، حمایتی و مالی می‌باشد. به عبارتی، عوامل زمینه‌ای شناسایی شده در تحقیق حاضر نشان می‌دهد که جهت توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران باید زمینه‌های فرهنگی، زیرساختی، حمایتی و مالی تاثیرگذار را نیز مورد بررسی قرار داد.

نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی موثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل جنبه‌های فرهنگی می‌باشد. در این راستا اختر و همکاران (۲۰۲۰) و کیسکا و همکاران (۲۰۲۰) فرهنگ‌سازی و توسعه شفافیت را عامل مهم در بهبود فرایند پرداخت مالیات بیان کردند. فرهنگ به‌عنوان رکن اساسی در پرداخت مالیات سبب می‌گردد تا فرایند سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تسهیل یابد. به عبارتی، فرهنگ مالیاتی به‌عنوان یک مسئله مهم سبب می‌گردد تا مشکلات و دعاوی مالیاتی کاهش

یابد. به نظر می‌رسد ضعف‌های کشور ایران در زمینه فرهنگ مالیاتی سبب گردیده است تا در این تحقیق زمینه‌های فرهنگی به‌عنوان زمینه‌ای مهم در روند توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تاثیرگذار باشند.

از طرفی ارتقای سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نیازمند توانایی به پاسخ‌های محیطی می‌باشد. از این رو، حمایت‌های سازمانی و زیرساخت‌های فنی سبب می‌گردد تا بستر اولیه جهت پاسخ به نیازهای مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تشکیل گردد. به عبارت دیگر، ارتقای سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران بدون برخورداری از حمایت سازمانی و همچنین زیرساخت‌های فنی امکان‌پذیر نمی‌باشد. نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی موثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل وضعیت مالی می‌باشد. این نتیجه با نتایج پژوهش پروفور و همکاران (۲۰۱۹) همسوست. مسائل مالی در فوتبال حرفه‌ای ایران نقش مهم و تاثیرگذاری در روند سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران دارد. افزایش بدهی‌های مالی باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای در ایران، روز به روز از قدرت و مانور حرکتی این باشگاه‌ها می‌کاهد. این مسئله ضمن کاهش اعتبار باشگاه‌ها سبب می‌گردد تا بدهی‌های مالی در این باشگاه‌ها انباشته شود. این مسئله سبب گردیده تا دعای حقوقی بسیاری میان بازیکنان و باشگاه‌های خود شکل بگیرد و در نهایت بازنده این دعای در اکثریت زمان‌ها، باشگاه‌ها باشند. از طرفی فشارهای مالی به بدنه باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال ایران باعث شده تا این باشگاه‌ها برای بقا تن به پرداخت مالیات‌های بازیکنان و مربیان خود در برخی قراردادهای دهند که این مسئله منجر به بروز بحران‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شده است. با این توضیح، مسائل مالی در فوتبال حرفه‌ای ایران به‌واسطه تاثیرگذاری خود بر روند توسعه مسائل مالیاتی موجب شده تا در توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نقش زمینه‌ای داشته باشند.

گفتنی است که توجه به جنبه‌های سازمانی، فرهنگی، اقتصادی و سیاسی سبب می‌گردد تا حوزه‌های مختلف درگیر با سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تحت شعاع قرار گیرند و به همین دلیل راهبردهای شناسایی شده در تحقیق حاضر در جهت توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران حوزه‌های مختلفی را پوشش می‌دهد. این مسئله ناشی از این مهم می‌باشد که توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران ارتباط مستقیمی با جنبه‌های سازمانی، اقتصادی، فرهنگی و سیاسی دارد. بنابراین توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نیازمند تحول در مسائل مختلف سازمانی، اقتصادی، فرهنگی و سیاسی می‌باشد. کواتس (۲۰۰۶) در تحقیق خود با هدف بررسی فواید بهبود وضعیت مالیات در ورزش که بهبود وضعیت مالیاتی و ارتقای آن در ورزش سبب رشد و گسترش عملکرد مالی در ورزش می‌گردد. بهبود وضعیت مالیاتی می‌تواند نظم و انضباطی ایجاد نماید که خود ورزش نیز از آن فواید بیشماری کسب نماید. از طرفی فرزند نیا (۱۳۹۵) در تحقیقی با هدف نقش مالیات در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی، پی برد که توجه به اهداف اقتصاد مقاومتی و بازنویسی برخی سیاست‌های مالیاتی کشور بر اساس اهداف اقتصاد مقاومتی سبب بهبود وضعیت مالیاتی بر دستیابی کشور به اهداف اقتصاد مقاومتی می‌گردد. بدون شک ایجاد چارچوب و ساختار مناسب

مالیاتی در کشور به خصوص در ورزش حرفه ای می تواند آثار مثبتی را به همراه آورد. عدم توجه به مسائل مالیاتی در فوتبال اگرچه مشکلاتی را به همراه می آورد، اما توجه به آن و مطالعه علمی و عملی آن و همچنین ارتقای جایگاه مالیات در فوتبال حرفه ای ایران می تواند به توسعه سیاست های مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران کمک بی شماری نماید. بدین صورت توسعه سیاست های مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران می تواند به بهبود وضعیت مالیاتی در فوتبال حرفه ای کشور بینجامد و این حوزه را سامان دهد.

همچنین توجه به مسائل مالیاتی سبب می گردد تا برخی جنبه های فردی و سازمانی تحت شعاع قرار گیرد. ایجاد نظم و انضباط عمومی در زمینه سیاست های مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران سبب می گردد تا در مرحله اول ورزشکاران و مربیان فوتبال حرفه ای ایران از شفافیت مالیاتی و همچنین وجود رویه ها و فرایندهای منظم و شفاف احساس رضایت نمایند. از طرفی ورزشکاران و مربیان به واسطه وجود چارچوب منظم مالیاتی از تعهد و انگیزش بیشتری به مسائل مالیاتی برخوردار خواهند بود. این مسئله بدون شک ضمن بهبود وضعیت مالیاتی ورزشکاران و کاهش بدهی های مالیاتی آنان موجب می شود تا اعتبار و وجهه ورزشکاران و مربیان در سطح ملی و بین المللی نیز ارتقا یابد. ناگفته نماند که مشکلات مالیاتی ستارگان، ورزشکاران و مربیان ورزشی به عنوان یکی از عوامل کاهش دهنده اعتبار و وجهه بین المللی ورزشکاران در سالیان گذشته آثار سوئی بر اعتبار و وجهه ورزشکاران بر جای است.

از طرفی توجه به مسائل مالیاتی در ورزش حرفه ای و ارتقای وضعیت سیاست های مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران سبب می گردد تا فواید سازمانی نیز به همراه داشته باشد. این مسئله سبب می شود تا فواید نصیب فدراسیون فوتبال جمهوری اسلامی ایران، باشگاه های حرفه ای فوتبال در ایران و در نهایت سازمان امور مالیاتی جمهوری اسلامی ایران گردد. این مسئله ناشی از کاهش درگیری های مالیاتی و شکایت های حقوقی میان سازمان های مربوطه با ورزشکاران و مربیان می باشد. از طرفی شفافیت های مالی ایجاد شده در این زمینه می تواند ضمن کاهش بدهی های باشگاه های فوتبال حرفه ای، فشار مالی ناشی از پرداخت غیرقانونی مالیات برخی ورزشکاران و مربیان را نیز کاهش دهد. از طرفی فدراسیون فوتبال جمهوری اسلامی ایران به واسطه توسعه سیاست های مالیاتی در فوتبال حرفه ای ایران می تواند به ارتقای شفافیت های مالی در حوزه خود بپردازد و بدین صورت عملکرد سازمانی خود در حوزه فوتبال را بهبود بخشد.

با توجه به نتایج تحقیق حاضر پیشنهاد های زیر ارائه می گردد:

ساختار فوتبال حرفه ای ایران، برخی قوانین تخصصی را جهت مدیریت قراردادهای پنهان بازیکنان فوتبال حرفه ای ایران وضع نماید.

با ایجاد بانک اطلاعاتی مالیاتی جامع در سیستم فوتبال حرفه ای ایران به ارتقای اطلاعات و شواهد در این زمینه کمک شود.

گروه های حسابرسی در فدراسیون فوتبال جهت مدیریت مالیات در فوتبال حرفه ای ایران ایجاد و توسعه یابند.

سیستم قراردادهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران مکانیزه گردد و میزان مالیات‌های وضع شده با شرایط و درآمدهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران متناسب‌سازی گردد.

ساختار باشگاه‌های فوتبال در پاسخ به نیازهای مالیاتی موجود متناسب‌سازی گردد.

آموزش و اطلاع‌رسانی پیرامون مسائل مالیاتی به بازیکنان و ارکان باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای با اولویت انجام گردد.

در انجام تحقیق حاضر محدودیت‌هایی از جمله عدم امکان وضعیت واقعی و عددی مالیات‌ها در فوتبال حرفه‌ای ایران وجود داشت. همچنین، تفاوت در نگرش‌های گروه‌های ورزشی (اساتید و کارشناسان ورزشی) و گروه‌های غیر ورزشی (کارشناسان مالیاتی) در زمینه جنبه‌های مختلف مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران مشهود بود که به انتخاب نمونه از دو گروه جهت کنترل این مسئله منجر گردید.

در پایان پیشنهاد می‌گردد تا تحقیقاتی در این حوزه با محوریت ارائه مدل توسعه بلوغ مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران، مقایسه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در کشور ایران و چند کشور منتخب، مقایسه بدهی‌های مالیاتی در انواع ورزش حرفه‌ای ایران و بررسی عوامل موثر بر انباشتگی بدهی مالیاتی بازیکنان و مربیان حرفه‌ای فوتبال ایران انجام گردد.

## منابع

- ابراهیمی سالاری، تقی؛ نعمتی خیرآبادی، سیدمهدی و قزلباش، اعظم. (۱۳۹۴). «بررسی و تحلیل آثار هدفمندسازی بارانه ها بر تغییر مالیات غیرمستقیم استان خراسان رضوی». دوفصلنامه اقتصاد پولی - مالی. ۲۲ (۱۰).
- ابراهیمیان، محمدتقی و ابراهیمیان، مجید. (۱۳۹۳). «بررسی تاثیر نظام مالیاتی بر رشد و توسعه اقتصادی کشور». اولین کنفرانس بین المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری و علوم اجتماعی. رشت، شرکت کارآفرینان دانشگاهی منطقه آزاد انزلی.
- الماسی، حسین؛ مرجانی، امیربابک و قریشی، راحله. (۱۳۹۱). «عوامل سازمانی مؤثر بر فرار از مالیات بر ارزش افزوده (مطالعه موردی: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران)». پژوهشنامه مالیات. شماره ۱۶، صص ۲۱-۳۷.
- جباری، امیر و فیروزه، غزال. (۱۳۹۶). «بررسی مالیات سبز و منفعت مضاعف در اقتصاد ایران». کنفرانس ملی تحقیقات علمی جهان در مدیریت، حسابداری، حقوق و علوم اجتماعی. شیراز، دانشگاه آزاد اسلامی، واحد زرقان - دانشگاه علمی کاربردی شوشتر.
- جوانی داشدبی، قاسم و اصلانی، عظیم. (۱۳۹۵). «مروری بر مفهوم مالیات و بررسی تفاوت اجتناب مالیاتی با فرار مالیاتی». پنجمین کنفرانس بین المللی حسابداری و مدیریت و دومین کنفرانس کارآفرینی و نوآوری های باز. تهران، همایشگران مهر اشراق.
- کریم زاده، سعید و جلالی، کبری. (۱۳۹۳). «بررسی عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی در ایران (از دیدگاه کارکنان اداره کل امور مالیاتی شهر اصفهان)». دومین کنفرانس ملی پویایی مدیریت، توسعه ی اقتصادی و مدیریت مالی، شیراز، شرکت پندار اندیش رهپو.
- فرزادینیا، شهلا. (۱۳۹۵). «نقش مالیات در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی». کنفرانس جهانی مدیریت، اقتصاد حسابداری و علوم انسانی در آغاز هزاره سوم. شیراز، پژوهش شرکت ایده بازار صنعت سبز.
- فرازمنند، حسن؛ افقه، سید مرتضی و پژدمان، فاطمه. (۱۳۹۳). «بررسی رابطه مالیات بر مشاغل بر اشتغال در ایران». کنفرانس اقتصاد، توانمندسازی اصلاح رفتارهای اقتصادی. شیراز، شرکت پندار اندیش رهپو.
- قنبری گزان بند، زینب و دانشور، هادی. (۱۳۹۶). «مقایسه قانون مالیات بر ارزش افزوده کشورهای اتحادیه اروپا و ایران». اولین کنفرانس ملی پژوهش های نوین ایران و جهان در مدیریت، اقتصاد و حسابداری و علوم انسانی. شیراز، دانشگاه علمی کاربردی شوشتر.
- Andreff, W. (2002). "FIFA regulation of international transfers and the Coubertobin tax: enforcement, scope and return. A rejoinder to Bill Gerrard". European Sport Management Quarterly, 2(1), 57-63.



- Andreff, W. (2010). **“Why Tax International Athlete Migration?”** The 'Coubertin' Tax in a Context of Financial Crisis.
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). **“Corporate governance, incentives, and tax avoidance”**. Journal of Accounting and Economics, 60(1), 1-17.
- Braithwaite, V. (2017). **Taxing democracy: Understanding tax avoidance and evasion**. Routledge.
- Capacci, S., Allais, O., Bonnet, C., & Mazzocchi, M. (2016). **The impact of the French soda tax on prices, purchases and tastes: an ex post evaluation**.
- Coates, D. (2006). **“The tax benefits of hosting the Super Bowl and the MLB All-Star game: the Houston experience”**. International Journal of Sport Finance, 1(4), 239-252.
- Koresky, K. (2001). **“Tax Considerations for US Athletes Performing in Multinational Team Sport Leagues or You Mean I Don't Get All of My Contract Money”**. Sports Law. J., 8, 101.
- Maxcy, J., & Milwood, P. (2018). **“Regulation by taxes or strict limits: Managing profits in American professional team sport leagues”**. Sport, Business and Management: An International Journal, 8(1), 52-66.
- Parker, H. (2018). **Instead of the Dole: An enquiry into integration of the tax and benefit systems**. Routledge
- Riahi-Belkaoui, A. (2004). **“Relationship between tax compliance internationally and selected determinants of tax morale”**. Journal of International Accounting, Auditing & Taxation, 13(2), 135- 148.
- Zaklan, Georg, Frank, Westerhoff and Dietrich, Stauffer. (2009). **“Analyzing tax evasion dynamics via the Ising model”**. Journal of Economic Interaction and Coordination, No. 1, Pp. 1-14.
- Auxier, R. C. (2019). **States Learn to Bet on Sports: The Prospects and Limitations of Taxing Legal Sports Gambling**. Washington, DC: Urban-Brookings Tax Policy

Center.

- Maxcy, J., & Milwood, P. (2018). **“Regulation by taxes or strict limits: managing profits in American professional team sport leagues”**. Sport, Business and Management: An International Journal.
- Ferri, L., Macchioni, R., Maffei, M., & Zampella, A. (2017). **“Financial versus sports performance: The missing link”**. International Journal of Business and Management, 12(3), 36-48.
- Drukker, A. J., Gayer, T., & Gold, A. K. (2020). **“Tax-exempt municipal bonds and the financing of professional sports stadiums”**. National Tax Journal, 73(1), 157-196.
- Kisska-Schulze, K., & Epstein, A. (2020). **“Changing the Face of College Sports One Tax Return at a Time”**. Okla. L. Rev., 73, 457.
- Schmalbeck, R., & Zelenak, L. (2018). **“The NCAA and the IRS: Life at the Intersection of College Sports and the Federal Income Tax”**. S. Cal. L. Rev., 92, 1087.
- Akhtar, Z. (2020). **“Domestic tax Regimes, foreign athletes and benefits of OCED Article 17 for sports contracts”**. Fair Play, Revista de Filosofía, Ética y Derecho Del Deporte, (16).
- Propheter, G. (2019). **“Professional sports as economic activity magnets: Some evidence from employment micro data”**. Journal of Urban Affairs, 41(6), 842-852.