

Ріад Гарфатта, Імен Зоргаті, Ельмоз Заабі

Чи управляють туніські фірми розміром своїх доходів завдяки зниженню ставки корпоративного податку?

Питання спотворення звітності (далі СЗ), що впливає на якість корпоративної фінансової інформації, продовжує отримувати підвищену увагу з боку практиків і законодавців. Статтю присвячено дослідженню практики СЗ в контексті зниження податкової ставки після податкової реформи в Тунісі 2021 року. Дані про СЗ досліджуються шляхом зосередження як на обліку, так і на реальних фактах спотворення звітності. На основі вибірки з 61 туніської компанії, що розміщувала публічні пропозиції з 1 липня 2015 по 30 червня 2021 року, результати, оцінені за допомогою узагальненого методу моментів, вказують на те, що зниження ставки податку є реальним стимулом для перенесення доходу з періоду вищої ставки податку (2020 р.) до періоду нижчої податкової ставки (2021 р.), що дозволяє корпораціям досягти значної економії. Результати також показують, що у другій половині 2020 року в туніських фірмах спостерігається спад як у галузі бухгалтерського обліку, так і у сфері реального спотворення фінансової звітності, причому різкіший він у першому випадку. Результати за перше півріччя 2021 року показують більш інтенсивне спільне використання управління нарахуваннями та реального СЗ (в останньому випадку воно інтенсивніше). Висновки дослідження можуть бути корисними для розробників податкової політики при застосуванні податкових правил, встановлених з метою боротьби з агресивним ухиленням від сплати податків. Крім того, зовнішнім і податковим аудиторам слід вважати період зміни ставки корпоративного податку підозрілим.

Ключові слова: податкова реформа, спотворення бухгалтерської прибутковості, спотворення реальних доходів, системна модель узагальненого методу моментів, Туніс

Класифікація JEL: C23, G30, H26, M41, M48



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International license, що дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії за умови наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.