



ارائه مدل توسعه سیاست گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران با استفاده از مدل داده بنیاد

علی ضمیری کامل^۱، شهاب بهرامی^{۲*}، علیرضا مرادی^۳، سید صلاح‌الدین نقشبندی^۴

تاریخ تصویب: ۹۹/۱۰/۰۷

تاریخ دریافت: ۹۸/۱۲/۲۴

چکیده

تحقیق حاضر با هدف ارائه مدل توسعه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران طراحی و اجرا گردید. تحقیق حاضر از جمله تحقیقات آمیخته بود که به صورت کیفی و کمی اجرا گردید. نمونه آماری تحقیق در بخش کیفی شامل نخبگان آگاه به موضوع پژوهش بودند که بر اساس انتخاب گلوله برفی تعدادی تا رسیدن به اشباع نظری تعداد ۱۱ نفر 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. تعداد این افراد پس از برآوردهای اولیه، ۱۵۰ نفر مشخص گردید. ابزار گردآوری اطلاعات شامل مصاحبه نیمه ساختار یافته و پرسشنامه محقق ساخته بود. به منظور بررسی یافته‌های تحقیق از کدگذاری باز، محوری و انتخابی در بخش کیفی و همچنین آزمون نشانه و آزمون معادلات ساختاری در بخش کمی استفاده شد. کلیه روند تجزیه و تحلیل داده‌های تحقیق حاضر در نرم‌افزارهای SPSS نسخه ۱۷ و PLS نسخه ۲ انجام گردید. نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی مؤثر بر توسعه سیاست گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل جنبه‌های قانونی، جنبه‌های مدیریتی، جنبه‌های نظارتی، جنبه‌های انسانی و بانک‌های اطلاعاتی می‌باشد. نتایج تحقیق همچنین نشان داد که شرایط زمینه‌ای مؤثر بر توسعه سیاست گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل ویژگی‌های فرهنگی، زیرساخت‌های فنی، حمایت‌های سازمانی و وضعیت مالی فوتبال می‌باشد. نتایج تحقیق نشان داد که شرایط مداخله‌گر مؤثر بر توسعه سیاست گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل عوامل کلان و خردی می‌باشد. نتایج تحقیق همچنین نشان داد که پیامدهای توسعه سیاست گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل پیامدهای فردی و سازمانی می‌باشد. نهایتاً تحقیق حاضر مشخص نمود که مدل تحقیق حاضر از برآزش مناسبی برخوردار می‌باشد.

کلید واژه‌ها: مالیات، درآمد، هزینه، سیاست گذاری، قوانین.

Email: zamiri1410@gmail.com

۱. دانشجوی دکتری گروه مدیریت ورزش، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران

Email: shahabkhan.bahrami@gmail.com

۲. استادیار گروه مدیریت ورزش، واحد کرمانشاه، دانشگاه آزاد اسلامی، کرمانشاه، ایران*

Email: alirezamoradi1026@gmail.com

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

Email: Salah.naghshbandi@gmail.com

۴. استادیار گروه مدیریت ورزش، واحد علوم و تحقیقات، تهران، ایران

مقدمه

مالیات از دیرباز یکی از مسائل مهم اقتصادی هر جامعه بوده است. نظام مالیاتی نقش بسیار مهمی از یک سو در تأمین منابع مالی دولت و از سوی دیگر در تنظیم امور اقتصادی جامعه و فراهم سازی شرایط ارائه خدمات مطلوب به افراد جامعه ایفا می‌کند و از این نظر از حساسیت و اهمیت بسیار زیادی برخوردار است (پارکر^۱، ۲۰۱۸). چنانچه اگر در آن بیش از اندازه جانب اقتصاد گرفته شود دولت را در اداره امور جامعه با مشکل مواجه می‌کند و اگر بیش از اندازه جانب دولت گرفته شود اقتصاد از فعالیت باز می‌ماند و نارضایتی افراد جامعه را موجب می‌شود. نظام مالیاتی نه تنها باید متضمن ایجاد درآمد باشد بلکه باید در عین حال اهداف دیگر را هم در نظر داشته باشد و با اتخاذ یک سیاست مالیاتی مناسب به‌عنوان عاملی در جهت رشد و توسعه اقتصادی و در شرایط کنونی جامعه، تحقق جهاد اقتصادی مورد توجه قرار گیرد (کارنما و مهدیخانی، ۱۳۹۰). مالیات عبارت است از قسمتی از درآمد یا ثروت افراد که به منظور پرداخت بخشی از هزینه‌های عمومی و حفظ منافع اجتماعی و اقتصادی و سیاسی کشور به موجب قانون به‌وسیله دولت وصول می‌شود. با وضع مالیات توانایی افراد در استفاده از منابع اقتصادی که برای مصارف خصوصی در اختیار دارند، کاهش می‌یابد، زیرا مالیات باعث انتقال منابع و قدرت خرید از مردم به دولت می‌شود (دریوگینا^۲ و همکاران، ۲۰۱۸). از این رو، از نگاه انسان اقتصادی و منافع فردی، پرداخت مالیات چندان خوشایند نیست و افراد همواره در تلاشند تا بر طبق منطق اقتصادی خود از پرداخت مالیات فرار کنند و یا معاف شوند. از این منظر برخی افراد با استفاده از روش‌های قانونی از پرداخت مالیات اجتناب می‌کنند (جوانی و اصلانی، ۱۳۹۵).

مالیات‌ها به‌عنوان یک منبع درآمد قابل اطمینان، همواره مورد توجه دولتمردان بوده است؛ اما از آنجا که این ابزار پر اهمیت دولت اختلالاتی را در اقتصاد ایجاد می‌کند، اقتصاددانان به فکر افتادند که پایه‌های مالیاتی جدیدی را معرفی کنند که کمترین عدم کارایی را در سیستم اقتصادی ایجاد کند (جباری و فیروزه، ۱۳۹۶). مالیات ابزار مالیه دولت برای تأمین هزینه‌های دولت است و از سده‌های گذشته همواره این نگاه نسبت به مالیات وجود داشته و در قرن اخیر هم نگاه دومی به‌وجود آمده که حاصل انقلاب صنعتی است و تلاش‌اش بر بهبود محیط کسب و کار متمرکز شده. این نگاه کسب درآمد از مالیات را که همواره در تاریخ امور مالیه هدف اصلی تلقی می‌شد، تغییر داده و بر بهبود محیط کسب و کار تأکید دارد. این تفکر تا به امروز رقیب قدیمی‌اش را در کنار خود احساس کرده و اغلب در میان طیف‌های مختلف سیاسی شکل متفاوتی به خود گرفته است (برایسویت^۳، ۲۰۱۷).

بدون تردید هرگونه تلاش برای توسعه نظام مالیاتی، بدون شناخت ارکان این نظام، شامل تولید ملی و نحوه توزیع آن، قوانین و مقررات مالیاتی و سازمان وصول مالیات و همچنین آگاهی از اهداف و کارکردهای مالیات و موانع مختلف نهادی و غیرنهادی و به‌ویژه کالبد شکافی این موانع و چالش‌ها در بستر نظام اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور غیرممکن بوده و یا تلاشی نافرجام خواهد بود (آرمسترونک^۴ و همکاران، ۲۰۱۵). سیاست‌های مالیاتی از جمله سیاست‌های عمومی هستند که هدف اصلی آنها تأمین منابع مالی حکومت‌هاست. علاوه بر تأمین مالی، حکومت‌ها با بکارگیری سیاست‌های مالیاتی می‌توانند به رشد و توسعه اقتصادی کمک کنند، فعالیت‌های اقتصادی در یک حوزه را افزایش یا کاهش دهند و توزیع عادلانه ثروت در جامعه را بهبود بخشند (کاپاسی^۵ و همکاران، ۲۰۱۶). برای این که سیاست‌های مالیاتی به درستی انتخاب، تدوین و اجرا شوند، باید فرآیند سیاست‌گذاری مالیاتی حتی الامکان در جهت تأمین منافع عامه حرکت و روالی اصولی و منطقی را طی کند. با این حال فرآیند سیاست‌گذاری فرآیندی است پیچیده، و تحت تأثیر عوامل مختلف و بازیگرانی که هر کدام ارزش‌ها و منافع خاص خود را مدنظر دارند. بنابراین برای شناسایی چالش‌های این فرآیند و ارائه راه کار برای بهبود آن لازم است عوامل و بازیگران مؤثر بر آن را شناخت (کریم‌زاده و جلالی، ۱۳۹۳).

1. Parker
2. Deryugina
3. Braithwaite
4. Armstrong
5. Capacci

با نگاهی به وضعیت فعلی کشور در می‌یابیم که هم اکنون در شرایطی هستیم که نیازمند طراحی الگوهای جدید و ساختارهای پویا و منعطف در زمینه‌های اقتصادی می‌باشد. 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. بدون تردید، درآمدهای مالیاتی یکی از پایدارترین و مطمئن‌ترین منابع درآمدی دولت‌ها برای نیل به اهداف اقتصادی و اجتماعی در جامعه به‌شمار می‌رود. کشورهای توسعه یافته به دلیل اتکا به همین منابع مالیاتی در اقتصادشان از دهه‌های گذشته، به‌صورت نظام‌مند و هدفمند از این ظرفیت بی‌پایان بهره می‌برند (جوانی و اصلانی، ۱۳۹۵).

مالیات و درآمدهای مالیاتی را می‌توان از بزرگ‌ترین ابزارهای دولت در اجرای سیاست‌های اقتصاد مقاومتی دانست. توجه به ساختارها و مکانیزم‌های مالیاتی و سیاست‌گذاری مناسب در این حوزه باعث می‌شود که بتوان از سایر مزایای این ابزار مالی نیز به خوبی استفاده کرد. مالیات علاوه بر این که به‌عنوان منبع درآمدی محسوب می‌شود، می‌تواند به‌صورت یک ابزار تنظیم‌گری بازار، توسط دولت مورد استفاده قرار گیرد. تکیه دولت به منابع مالیاتی موجب کاهش وابستگی دولت به منابع نفتی، کاهش فاصله طبقاتی و توزیع درآمد، تثبیت نوسانات اقتصادی، تخصیص بهینه منابع و شفاف سازی فعالیت‌های اقتصادی و تأمین منبعی با ثبات برای تأمین درآمد دولت در رشد و توسعه اقتصادی بخصوص فعالیت‌های تولیدی و صنعتی است. بی‌شک نظام مالیاتی نقش ویژه‌ای در اقتصاد هر کشور بازی می‌کند (ابراهیمیان و ابراهیمیان، ۱۳۹۳). در نظام مالیاتی پایه و نرخ مالیاتی دو رکن اصلی محسوب می‌شوند. عملکرد این سیستم علاوه بر دولت، مردم و فعالان اقتصادی را نیز متأثر می‌سازد (آرمسترانگ و همکاران، ۲۰۱۵).

یکی از حوزه‌های مهم در خصوص مسائل مالیاتی، ورزش می‌باشد. ارتباط باشگاه‌های ورزشی با مراجع دولتی، موضوعی است که هنوز در بعضی کشورها به‌صورت روشن و مشخص تعریف نشده است. بنابراین در بسیاری از موارد این موضوع به‌صورت معضلی اجتماعی نمود می‌یابد و هزینه‌های زیادی را به خود اختصاص می‌دهد. به هر حال دولت‌ها به دلایل مختلف تمایل دارند در امور ورزشی وارد شوند (داستانی و همکاران، ۱۳۹۴). مهرآرا و میکائیلی (۱۳۹۶) در تحقیق خود مشخص نمودند که سهم ارزش افزوده‌ی بخش ورزش از درآمدهای مالیاتی و درآمدهای نفتی، حداقل در کوتاه مدت باثبات بوده و قبل از دهه‌ی ۱۳۸۰، نوسانات قابل ملاحظه‌ای را تجربه کرده است. به‌علاوه، سهم ارزش افزوده از درآمدهای مالیاتی، طی دوره‌ی نمونه دارای روندی نزولی بوده است. آنان اشاره داشتند که درآمدهای مالیاتی و تولید ناخالص داخلی همراهی کمتری با تغییرات ارزش افزوده‌ی بخش ورزش داشته‌اند. فعالیت اقتصادی قانونی به منظور فرار از مالیات با روش‌های پیچیده مالی و حسابداری در زمره اقتصاد زیرزمینی قرار گرفته و در کشور ما به‌عنوان اقتصاد متخلفانه تلقی می‌شود. براساس برآوردهای مختلف سالانه بین ۱۳ تا ۱۸ هزار میلیارد تومان فرار مالیاتی در کشور اتفاق می‌افتد (زارعیان و همکاران، ۱۳۹۷).

گسترش فعالیت‌های دولت در عرصه‌های اقتصادی و اجتماعی در جهت تحقق رشد اقتصادی پرداخت و دریافت مالیات را به مسأله مهم و تأثیرگذار تبدیل کرده است. مالیات از سه طریق می‌تواند بر سیستم اقتصادی اثرگذار باشد اول وسیله کسب درآمد دوم نقش توزیع درآمد و سوم یکی از ابزار سیاست‌گذاری است (سلیمی فر و سرداری، ۱۳۹۶). بهبود شرایط مالیاتی می‌تواند بر حوزه‌های مختلفی تأثیرگذار باشد. فرازمنند و همکاران (۱۳۹۳) اشاره داشتند که نظام مالیاتی می‌تواند بر بهبود وضعیت اشتغال تأثیر بگذارد. سفیدیان و آسیایی (۱۳۹۴) اشاره داشتند که بهبود نظام مالیاتی می‌تواند به عرضه نیروی کار تأثیرگذار باشد. ابراهیمی و همکاران (۱۳۹۴) نیز مشخص نمودند که نظام مدیریت مالیاتی می‌تواند بر مدیریت هدفمندسازی یارانه‌ها تأثیرگذار باشد. از طرفی 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 مسأله به دلایل برخی شرایط اجتماعی و فرهنگی موجود در این کشورها می‌باشد.

تحقیقات نیز به روند توسعه مالیات و جلوگیری از فرار مالیاتی در حوزه‌های مختلف پرداخته‌اند. ماکسی و میلود (۲۰۱۸) پس از بررسی‌های خود پی بردند که عدم توجه به نظام مالیاتی و نبود برنامه‌ریزی در این خصوص سبب می‌گردد تا قوانین و محدودیت‌های شدیدی بر تیم‌های حرفه‌ای ایجاد نگردد که این مسأله سبب بروز مشکلات در ساختار ورزش و لیگ‌های

حرفه‌ای کشور آمریکا می‌گردد. 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 اطلاع‌رسانی و آموزش به مؤدیان می‌باشد. به طوری که فقدان این آگاهی در بین مؤدیان سرچشمه بسیاری از مفاسد اداری می‌باشد. طبق نتایج این تحقیق عدم استفاده از فناوری‌های الکترونیکی بروز و عدم تسلط کارکنان به این فناوری‌ها از عوامل دیگر مؤثر 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 خصوص جرایم، فرار از مالیات را به حداقل رسانید. ریاحی بلکائوی (۲۰۰۴) ارتباط بین برخی از عوامل مؤثر بر دلگرمی مالیاتی و فرار مالیاتی را برای ۳۰ کشور مورد بررسی قرار داد. یافته‌های وی حاکی از آن است که سطح آزادی اقتصادی، سطح اهمیت بازار سهام، میزان کارآمدی قوانین رقابتی و ارزش‌های اخلاقی والا تأثیر منفی قابل ملاحظه‌ای بر فرار مالیاتی داشته‌اند.

مشکلات مربوط به فرار مالیاتی در تمامی جهان وجود دارد و در تمامی حوزه‌های ورزشی مشخص شده است. با توجه به وجود منابع مالی گسترده در فوتبال حرفه‌ای، فرار مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای بیشتر از هر ورزشی دیگر وجود دارد (کورس، ۲۰۱۷). وجود فرار مالیاتی علاوه بر مشکلات اقتصادی، توانسته است آثار نامطلوب اجتماعی و فرهنگی را ایجاد نماید که در نتیجه باعث کاهش اعتبار و جایگاه ورزش فوتبال شده است (بلکشاو، ۲۰۰۹). در شرایطی که بار مالیاتی افزایش می‌یابد، برای افراد بخش کمتری از درآمد تحقق یافته باقی می‌ماند. به این دلیل افراد ترجیح می‌دهند به سمت فعالیت‌هایی که امکان فرار مالیاتی در آن بیشتر است روی آورند. در بخش ورزش نیز این‌گونه تخلفات از سوی بازیکنان، مربیان، مدیران باشگاه‌ها و حتی افراد و دلالان و مؤسسات انتقال دهنده بازیکنان به داخل و خارج از ایران مشاهده شده است (زارعیان و همکاران، ۱۳۹۷). محدود تحقیقاتی نیز به بررسی جنبه‌های مختلف مالیات در ورزش پرداخته‌اند. کواتس (۲۰۰۶) در تحقیق خود که با هدف بررسی فواید بهبود وضعیت مالیات در ورزش انجام گرفت، پس از بررسی‌های خود پی برد که بهبود وضعیت مالیاتی و ارتقای آن در ورزش سبب رشد و گسترش عملکرد مالی در ورزش می‌گردد. آندرف (۲۰۱۰) پس از بررسی‌های خود پی بردند که ایجاد سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در خصوص ورزشکاران نوجوان و توجه به آن سبب می‌گردد تا بسیاری از ورزشکاران نوجوان دچار انتقالات غیرقانونی در عرصه ورزش حرفه‌ای نگردند. سلطان حسینی و همکاران (۱۳۹۴) در بررسی عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی در ورزشکاران و مربیان حرفه‌ای نشان دادند که در میان عوامل قانونی، شفاف نبودن اطلاعات مالی باشگاه‌ها؛ در میان عوامل فرهنگی، طرز تلقی اشتباه ورزشکاران نسبت به پرداخت‌های مالیاتی؛ در میان عوامل حقوقی، عدم ضمانت اجرایی توسط نهادهای ذیربط بر باشگاه‌ها؛ در میان عوامل مدیریتی، دولتی بودن بیشتر باشگاه‌های ورزشی فعال در کشور و در میان عوامل اقتصادی، عامل عدم پرداخت به موقع مبلغ قرارداد ورزشکاران؛ از جمله دلایل فرار مالیاتی در بین ورزشکاران است. داستانی و همکاران (۱۳۹۴) نیز در تحقیق خود پی بردند که معافیت‌های مالیاتی در ورزش از دیدگاه مدیران باشگاه‌ها و کارشناسان ورزشی در حد قابل قبولی قرار ندارد. مهرآرا و میکائیلی (۱۳۹۶) در تحقیق خود مشخص نمودند که درآمدهای نفتی بیشتر از درآمدهای مالیاتی در خدمت ورزش بوده‌اند و این آسیب سیاست‌گذاری باید در فرایندهای بودجه‌ریزی و برنامه‌ریزی‌های دولت مورد توجه قرار گیرد.

کیانی و همکاران (۱۳۹۹) در تحقیق خود به‌عنوان بررسی روش‌های جلوگیری از فرار مالیاتی در صنعت ورزش ایران نشان دادند؛ راهکارهای اختصاص همه یا بخشی از مالیات پرداختی به بخش ورزش، آموزش و ارتقای دانش مالیاتی، فرهنگ سازی برای بهبود بینش مالیاتی و بکارگیری ابزارهای تشویقی و تنبیهی جهت افزایش مسئولیت‌پذیری مالیات دهندگان به‌عنوان راهکارهایی برای جلوگیری از فرار مالیاتی در ورزش کشور شناسایی شدند. کورس (۲۰۱۷) مشخص نمود که در جهت بهبود وضعیت مالیاتی در فوتبال می‌بایستی جنبه‌های نظارتی به‌صورت مناسبی اجرایی گردد. آنان همچنین مشخص نمودند که توجه

به مسائل فرهنگی می‌تواند آثار مثبتی در جهت بهبود وضعیت مالیاتی در ورزش داشته باشد. کیندوری و مانولا^۸ (۲۰۲۰) اشاره داشتند که ایجاد سیستم‌های اطلاعاتی و یکپارچه سازی تمامی فعالیت‌های فوتبالی می‌تواند زمینه جهت جلوگیری از فرار مالیاتی را فراهم نماید. مانولی^۹ و همکاران (۲۰۱۹) نیز مشخص نمودند که ایجاد بانک‌های اطلاعاتی به‌عنوان یک راهکار می‌بایستی در ورزش در جهت بهبود وضعیت مالیاتی اجرایی گردد. آندرف (۲۰۰۲) پس از بررسی‌های خود پی برد که ایجاد برخی قوانین مالیاتی می‌تواند به برخی انتقالات بازیکنان نظم و مدیریت مناسب دهد. کورسکی^{۱۰} (۲۰۰۱) پس از بررسی‌های خود پی برد که ایجاد برخی سیاست‌های مالیاتی کلی در جهت پوشش ورزشکاران داخلی و خارجی و توجه به تمامی گروه‌ها 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 خصوص آن از دیرباز به‌عنوان یک مسأله مهم مطرح بوده است. اهمیت مالیات سبب گردیده است تا تاریخچه کهن در خصوص آن ایجاد گردد که این مسأله برخی جنبه‌های مجهول در این حوزه را شفاف می‌سازد. از طرفی با بررسی مبانی نظری مشخص گردید که علی‌رغم فواید ذکر شده بی‌شمار در خصوص مالیات، اما مطالعات در خصوص آن در حیطه ورزش کم‌تر مورد بررسی قرار گرفته است. این مسأله سبب گردیده است تا خلاء تحقیقاتی در خصوص مالیات و سیاست‌گذاری‌های مربوط به آن در حیطه ورزش درک گردد.

کارکردهای مالیات در عرصه‌های مختلف سبب گردیده است تا از آن به‌عنوان یک ابزار در جهت ارتقای عملکرد جوامع استفاده گردد. مالیات در حوزه ورزش نیز به‌عنوان یک ابزار مهم مورد استفاده قرار می‌گیرد. حرفه‌ای شدن ورزش تا حد بسیاری مدیون وجود سیاست‌های مالیاتی می‌باشد. به نوعی وجود سیاست‌های مالیاتی سبب گردیده است تا بسیاری از مشکلات اقتصادی در ورزش حرفه‌ای کاهش یابد. از طرفی سیاست‌های مالیاتی موجود در عرصه ورزش سبب می‌گردد تا به انجام و تدارک مناسب مسابقات حرفه‌ای در ورزش منجر گردد. ورزش نیز از جمله حوزه‌های مهم می‌باشد که با نظام مالیاتی درگیر می‌باشد. به علت وجود حجم گسترده منابع مالی در ورزش به‌خصوص ورزش حرفه‌ای و همچنین تبادل این منابع در میان باشگاه‌ها، تیم‌ها و لیگ‌های مختلف، نظام مالیاتی و ساماندهی آن نیز به‌عنوان یکی از ارکان مهم ورزش مشخص می‌باشد (ماکسی و میلود^{۱۱}، ۲۰۱۸). امروزه مشکلات بسیاری در خصوص مسائل مالیاتی گریبان‌گیر بازیکنان و باشگاه‌های ورزشی گردیده است که این مسأله ناشی از عدم ثبات رویه‌ها در نظام مالیاتی حاکم بر این حوزه می‌باشد. عدم توجه به مسائل مالیاتی سبب بروز مشکلاتی در خصوص اقتصاد باشگاه‌ها و لیگ‌های حرفه‌ای (ماکسی و میلود، ۲۰۱۸)، شکل‌گیری جریانات غیرحرفه‌ای در عرصه ورزش (آندرف^{۱۲}، ۲۰۱۰) و کاهش میزان اشتغال و کسب و کار در حوزه ورزش (کواتس^{۱۳}، ۲۰۰۶) می‌گردد. از این‌رو عدم برخورداری از سیاست‌های مالیاتی به‌صورت اختصاصی در ورزش سبب می‌گردد تا شرایط حرفه‌ای ورزش تحت شعاع قرار گیرد و مشکلات بسیاری در عرصه ورزش حرفه‌ای ایجاد گردد.

فوتبال ایران از سال ۱۳۸۰ دچار تحولی در ساختار مسابقات خود گردید. به‌صورتی که ایجاد لیگ حرفه‌ای فوتبال ایران از سال ۱۳۸۰ سبب گردید تا باشگاه‌های ورزشی جهت حضور در این مسابقات به سمت حرفه‌ای‌گری قدم گذارند. اگر چه در این مسیر به علت عدم حمایت از باشگاه‌های خصوصی، مشکلات عمده‌ای شکل گرفته است اما همچنان ساختار لیگ فوتبال ایران در مسیر حرفه‌ای بودن گام برمی‌دارد. در این بین قراردادهای بازیکنان فوتبال نیز با توجه به وضعیت حرفه‌ای لیگ ایران همواره در مسیر رشد قرار داده شده است و هزینه‌هایی زیادی را برای باشگاه‌ها به ارمغان آورده است. این در حالی است که نبود سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب گردیده است تا ابهامات اساسی در این خصوص وجود داشته باشد. نامشخص بودن مبالغ واقعی قراردادهای بازیکنان فوتبال و ایجاد بدهی‌های مالیاتی در باشگاه‌های ورزشی سبب گردیده

8. Cindori & Manola

9. Manoli

10. Koresky

11. Maxcy & Milwood

12. Andreff

13. Coates

است تا نیاز به سیاست‌گذاری مالیاتی به‌صورت ویژه در فوتبال ایران درک گردد. به‌عبارتی امروزه قوانین و مقررات مالیاتی موجود در فوتبال ایران، برگرفته شده از قوانین عمومی مالیاتی در کشور ایران می‌باشد. به‌عبارتی مدل‌های تخصصی در خصوص سیاست‌گذاری‌های اختصاصی در خصوص مسائل مالیاتی در فوتبال ایران شکل نگرفته است که این مسأله به‌عنوان یک خلاء در تحقیق حاضر مدنظر قرار گرفته است. در ورزش حرفه‌ای فوتبال کشور ایران نیز عدم برخورداری از رویه‌های قانونی در خصوص 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 خصوص بهره‌گیری از ورزش در جهت ارتقا اهداف مالیاتی دچار اختلالات اساسی قرار گیرد. این مسأله سبب گردیده است تا تحقیق حاضر با هدف ارائه مدل توسعه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران سعی در پاسخ به این سؤال دارد که مدل توسعه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران به چه صورت می‌باشد؟

روش تحقیق

تحقیق حاضر از جمله تحقیقات آمیخته است که به‌صورت 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 خواهد بود. در بخش کیفی تحقیق از روش داده بنیاد استفاده گردید. جهت بررسی این مسأله از مدل استراس و کوربین (۱۹۹۸) جهت تحلیل بخش‌های کیفی انجام شد. روش داده بنیاد از جمله روش‌های کیفی می‌باشد که جهت بررسی یک پدیده به ارزیابی ابعاد مختلف آن می‌پردازد. بدین صورت که ضمن بررسی عوامل علی، عوامل زمینه‌ای، عوامل مداخله‌گر، پیامدها و راهبردها و همچنین پدیده اصلی به درک و آگاهی کافی در خصوص یک مبحث می‌پردازد. همچنین جهت بررسی بخش کمی تحقیق از روش معادلات ساختاری استفاده شد. روش گردآوری اطلاعات در تحقیق حاضر به‌صورت میدانی بود که توسط محقق انجام شد. همچنین با توجه به کاربردهای نتایج تحقیق حاضر در محیط‌های ورزشی، تحقیق حاضر از جمله تحقیقات کاربردی مشخص گردید.

نمونه آماری تحقیق در بخش کیفی شامل نخبگان آگاه به موضوع پژوهش بودند که بر اساس انتخاب گلوله برفی تعدادی تا رسیدن به اشباع نظری تعداد ۱۱ نفر به‌عنوان نمونه تحقیق مشخص شدند. بر اساس انتخاب گلوله برفی تعدادی تا رسیدن به اشباع نظری به‌عنوان نمونه تحقیق مشخص شدند. بدین صورت که محقق ضمن انتخاب اولین نمونه‌های بخش کیفی به انجام مصاحبه با آنان اقدام و سپس سایر نمونه‌ها نیز به‌واسطه نظر و پیشنهاد نمونه‌های قبلی معرفی شدند. تا رسیدن به اشباع نظری این مصاحبه‌ها انجام شد. در نهایت تعداد ۱۰ نفر به‌عنوان نمونه در بخش کیفی مشخص شدند و پس از اتمام مصاحبه ۱۰، اشباع نظری ایجاد شد. جهت حصول از رخ دادن اشباع نظری مصاحبه ۱۱ ام نیز انجام و این مسأله تایید شد. لذا نمونه‌های بخش کیفی شامل ۱۱ نفر از خبرگان آگاه به موضوع پژوهش بودند. جدول شماره ۱ مشخصات نمونه‌های بخش کیفی را نشان می‌دهد.

جدول ۱: مشخصات نمونه‌های بخش کیفی

نمونه‌ها	جنسیت	تحصیلات	محیط شغلی
نمونه ۱	مرد	دکتری	فدراسیون فوتبال
نمونه ۲	مرد	دکتری	عضو هیئت علمی
نمونه ۳	مرد	کارشناسی ارشد	سازمان امور مالیاتی کشور
نمونه ۴	زن	دکتری	عضو هیئت علمی
نمونه ۵	مرد	کارشناسی ارشد	سازمان امور مالیاتی کشور
نمونه ۶	زن	دکتری	سازمان امور مالیاتی کشور
نمونه ۷	زن	کارشناسی ارشد	فدراسیون فوتبال

عضو هیئت علمی	دکتری	مرد	نمونه ۸
سازمان امور مالیاتی کشور	کارشناسی ارشد	مرد	نمونه ۹
فدراسیون فوتبال	دکتری	مرد	نمونه ۱۰
عضو هیئت علمی	دکتری	زن	نمونه ۱۱

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. با این توجه پس از برآوردهای اولیه تعداد آنان شامل ۱۵۰ نفر بود. این افراد با توجه به بررسی پژوهش‌ها، سوابق شغلی و فعالیت‌های آنان شناسایی گردیدند. بر اساس جدول حجم نمونه مورگان و با توجه به روش نمونه‌گیری تصادفی تعداد ۱۰۸ نفر به‌عنوان نمونه تحقیق مشخص شدند که پس از پخش و جمع‌آوری پرسشنامه‌های تحقیق تعداد ۹۷ پرسشنامه مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. جدول شماره ۲ خلاصه جامعه و نمونه آماری را نشان می‌دهد.

جدول ۲: جامعه و نمونه آماری

گروه‌ها	جامعه	نمونه	پرسشنامه‌های برگشت داده شده	درصد موفقیت در جمع‌آوری پرسشنامه‌ها
نخبگان مدیریت ورزشی کشور و حوزه اقتصاد و مالیات در ورزش	۷۰	۵۲	۴۸	۹۲/۳
کارشناسان سازمان امور مالیاتی کشور	۵۰	۳۵	۳۱	۸۸/۵
کارشناسان فدراسیون فوتبال ایران	۳۰	۲۱	۱۸	۸۵/۷
مجموع	۱۵۰	۱۰۸	۹۷	۸۹/۸

ابزار گردآوری اطلاعات شامل مصاحبه نیمه ساختاریافته و پرسشنامه محقق ساخته بود. در مصاحبه نیمه ساختاریافته سؤالات 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 عبارتی از مصاحبه نیمه ساختاریافته جهت شناسایی و تعیین ابعاد نظریه داده بنیاد استفاده شد. جهت انجام مصاحبه‌ها از ضبط صدا و فیش‌برداری مصاحبه‌ها استفاده شد.

خروجی بخش کیفی تحقیق منجر به پرسشنامه محقق ساخته‌ای خواهد شد که جهت بررسی ابعاد پدیده سیاست‌گذاری در حوزه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران پرداخته شد. این پرسشنامه دارای ۶۶ سؤال می‌باشد که سؤالات آن عوامل زمینه‌ای (۱۲ سؤال)، عوامل علی (۲۱ سؤال)، عوامل مداخله‌گر (۱۰ سؤال)، پدیده اصلی (۴ سؤال)، راهبردها (۸ سؤال) و پیامدها (۱۱ سؤال) را مورد بررسی و سنجش قرار داد. سؤالات این پرسشنامه در طیف ۵ ارزشی لیکرت طراحی شده است. بدین صورت که گزینه خیلی زیاد ۵، گزینه زیاد ۴، گزینه متوسط ۳، گزینه کم ۲ و گزینه خیلی کم ۱ را دارا می‌باشد. روایی صوری این پرسشنامه با استفاده از بررسی نظرات خبرگان مورد بررسی و تأیید قرار گرفت. همچنین روایی سازه پرسشنامه نیز با استفاده از تحلیل عاملی مورد بررسی و تأیید قرار گرفت. میزان پایایی این پرسشنامه نیز پس از محاسبه آلفای کرونباخ میزان ۰/۸۹ مشخص گردید.

در بخش کیفی تحقیق جهت بررسی روایی از قابلیت باورپذیری (اعتبار)، انتقال‌پذیری و تأییدپذیری استفاده گردید. بدین منظور محقق جهت بررسی قابلیت باورپذیری از تأیید فرایند پژوهش توسط ۸ متخصص و همچنین استفاده از ۲ کدگذار جهت کدگذاری چند نمونه مصاحبه جهت کسب اطمینان از یکسانی دیدگاه کدگذاران استفاده گردید. همچنین جهت بررسی انتقال‌پذیری از نظرات ۳ متخصص که در پژوهش مشارکت نداشتند در مورد یافته‌های پژوهش مورد مشورت قرار گرفتند. همچنین جهت بررسی قابلیت تأییدپذیری از ثبت و ضبط تمامی مصاحبه‌ها و بررسی آنان در زمان‌های موردنیاز استفاده گردید. در بخش کیفی تحقیق جهت بررسی پایایی، از کمیته‌های تخصصی استفاده گردید. بدین صورت که نظرات کمیته‌های تخصصی در

خصوص اهداف مورد بررسی و با نظرات به‌دست آمده مورد بررسی قرار گرفت و با مقایسه؛ یکسان بودن نتایج اولیه با نظرات کمیته تخصصی مورد تأیید قرار گرفت. جهت تحلیل داده‌های بخش کیفی از کدگذاری به‌صورت کدگذاری باز، محوری و انتخابی استفاده شد. همچنین در پژوهش حاضر جهت بررسی مدل از روش معادلات ساختاری با روش حداقل مربعات جزئی استفاده شد. کلیه روند تجزیه و تحلیل داده‌های تحقیق حاضر در قالب نرم افزارهای SPSS نسخه ۱۷ و PLS نسخه ۲ انجام گردید.

یافته‌های تحقیق

در بخش کیفی تحقیق پس از کدگذاری اولیه تعداد ۶۷ کد اولیه از مصاحبه‌های انجام شده شناسایی شد. جدول شماره ۳ نتایج کدگذاری باز و محوری انجام شده بخش کیفی را نشان می‌دهد.

جدول ۳: نتایج کدگذاری باز و محوری

ابعاد	مؤلفه‌ها	گویه‌ها
جنبه‌های قانونی	جنبه‌های قانونی	نیاز به پاسخ‌های حقوقی به مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران
		ایجاد قوانین شفاف مالیاتی ویژه ورزش حرفه‌ای ایران
		جلوگیری از تفاهم نامه‌های مالیاتی میان ورزشکاران و باشگاه‌های خود در فوتبال حرفه‌ای ایران
		شناسایی و مجازات با متخلفین مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران
جنبه‌های انسانی	جنبه‌های انسانی	شفاف سازی قوانین موجود و اجرای دقیق قوانین موجود در خصوص مسائل مالیاتی ویژه مربیان و بازیکنان خارجی مشغول در فوتبال حرفه‌ای ایران
		بهره‌گیری از متخصصان مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران
		پرورش نیروی‌های انسانی خبره در حوزه مسائل مالیاتی در فدراسیون فوتبال
عوامل علی	جنبه‌های مدیریتی	آموزش مسائل مالیاتی به مدیران و باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال ایران
		ایجاد کمیته‌های تخصصی در فوتبال حرفه‌ای ایران در پاسخ به نیازهای مالیاتی
		ایجاد آگاهی در خصوص اهمیت مالیات در ایجاد تعادل رقابتی در فوتبال حرفه‌ای ایران
		ایجاد برنامه‌های مدون عملیاتی در راستای مدیریت مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران
جنبه‌های نظارتی	جنبه‌های نظارتی	همکاری و ارتباطات منظم فدراسیون فوتبال ایران با سازمان امور مالیاتی
		ایجاد سیستم تشویق و تنبیه در فوتبال حرفه‌ای ایران در پاسخ به رفتارهای مالیاتی باشگاه‌ها و ورزشکاران
		ایجاد نظارت بر قراردادهای موجود در فوتبال حرفه‌ای ایران
		الکترونیکی نمودن تمامی قراردادها و فعالیت‌های موجود در فوتبال حرفه‌ای ایران
بانک‌های اطلاعاتی	بانک‌های اطلاعاتی	آگاهی از میزان قراردادها، پرداختی‌ها، طلب و بدهی‌های میان ورزشکاران و باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال ایران
		نظارت بر پرداخت‌های خارج از قرارداد میان ورزشکاران و باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال ایران
		شناسایی مشکلات رایج مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران
		تعیین باشگاه‌ها و ورزشکاران متخلف در حوزه مالیات در فوتبال حرفه‌ای
پدیده اصلی	پدیده اصلی	ایجاد اطلاعات مالیاتی برای باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران
		ارتقا زیرساخت‌های فنی موجود در فوتبال حرفه‌ای ایران جهت ارزیابی عملکرد مالیاتی باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال ایران
		پرداخت مالیات بازیکنان
		پرداخت مالیات مربیان
		چارچوب شفاف مالیاتی ورزشکاران و مربیان خارجی مشغول در فوتبال ایران

ابعاد	مؤلفه‌ها	گویه‌ها	
شرایط زمینه‌ای	ویژگی‌های فرهنگی	چارچوب شفاف مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران	
		فرهنگ پرداخت مالیات در سطح جامعه	
	وضعیت مالی فوتبال حرفه‌ای ایران	فرهنگ مقبولیت مالیات در فوتبال حرفه‌ای	
		بینش و نگرش نسبت به مالیات در میان ورزشکاران حرفه‌ای	
		شکست و یا موفقیت باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال ایران در جهت پاسخ به تعهدات مالی خود	
	حمایت‌های سازمانی	رعایت قوانین مالی موجود در فوتبال حرفه‌ای ایران	
		شفافیت مالی در ارکان مختلف فوتبال حرفه‌ای ایران	
		حمایت مدیران از توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران	
	زیرساخت‌های فنی	وجود کرسی‌های مشورتی جهت توسعه مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران	
		سیستم‌های شفاف حسابرسی در فوتبال ایران	
تکنولوژی فنی فوتبال حرفه‌ای ایران			
عوامل مداخله‌گر	عوامل کلان	زیرساخت‌های فناوری اطلاعات و ارتباطات در فوتبال حرفه‌ای ایران	
		کیفیت و سرعت دسترسی به شبکه‌های جامع در فوتبال حرفه‌ای ایران	
		ضعف سیستم ارزیابی فدراسیون فوتبال ایران در فعالیت‌های مالی باشگاه‌های فوتبال	
	عوامل خرد	عدم تعامل میان فدراسیون و باشگاه‌های ورزشی با سازمان امور مالیاتی	
		بدهی‌های گسترده باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران	
		عدم تمرکز سازمان‌های قانون گذار بر شرایط ویژه مالیاتی فوتبال حرفه‌ای	
		مشکلات حقوقی ورزشکاران با باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال ایران	
	راهبردها	عوامل خرد	فرآیندهای ناکارآمد باشگاه‌های فوتبال در حوزه مالیات
			عدم نگرش مثبت به مالیات در ورزش حرفه‌ای
		راهبردها	فقدان امنیت شغلی مدیران باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران
عدم شفافیت فعالیت‌ها و قراردادهای باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران			
مهارت پایین فدراسیون فوتبال ایران در مسائل مربوط به مالیات			
ایجاد قوانین تخصصی جهت مدیریت قراردادهای پنهان بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران			
جلوگیری از تقبل پرداخت مالیات مربیان و بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران از سوی باشگاه‌های فوتبال			
ایجاد بانک اطلاعاتی در خصوص مسائل مالیاتی در فوتبال ایران			
ایجاد گروه‌های حسابرسی در سازمان لیگ فوتبال ایران جهت مدیریت مالیات			
یکپارچه‌سازی سیستم قراردادهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران			
متناسب سازی میزان مالیات‌های وضع شده با شرایط و درآمدهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران و سطح خصوصی بودن باشگاه‌ها			
پیامدها	پیامدهای فردی	متناسب سازی ساختار باشگاه‌های فوتبال در پاسخ به نیازهای مالیاتی موجود	
		آموزش و اطلاع رسانی اهمیت مسائل مالیاتی در میان بازیکنان و ارکان باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای	
		کاهش بدهی‌های مالیاتی بازیکنان و مربیان فوتبال حرفه‌ای ایران	
		بهبود وضعیت ذهنی و فکری ورزشکاران فوتبال حرفه‌ای	
		افزایش تعهد و انگیزش بازیکنان و مربیان به فوتبال حرفه‌ای ایران	
	پیامدهای سازمانی	افزایش اعتبار بازیکنان و مربیان فوتبال حرفه‌ای در سطح جامعه	
		بهبود نگرش ورزشکاران و مربیان فوتبال حرفه‌ای ایران به مسائل مالیاتی	
		کاهش مشکلات باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای در خصوص مسائل مالیاتی بازیکنان	
		ایجاد شفافیت سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران	

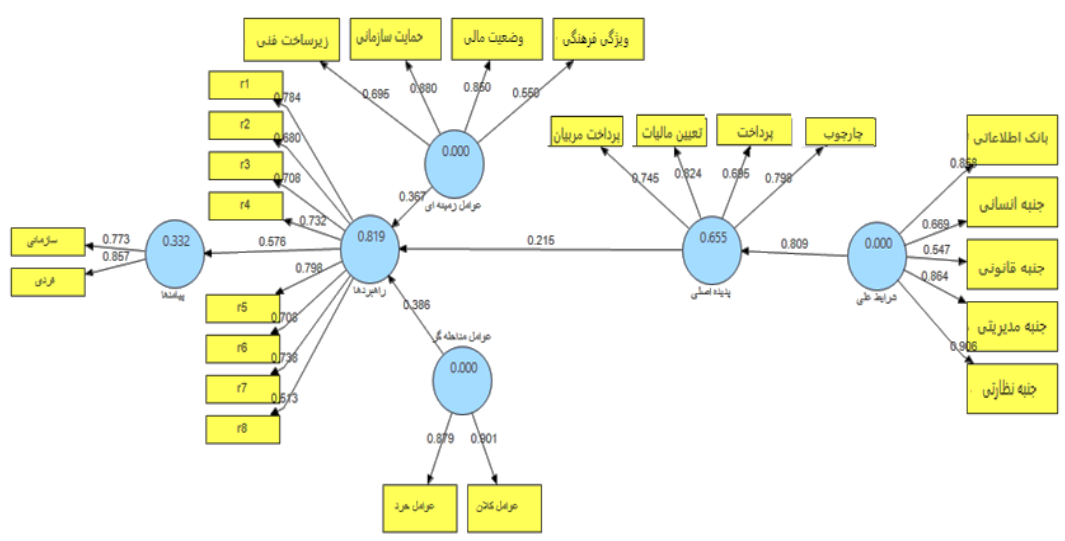
ابعاد	مؤلفه‌ها	گویه‌ها
		ارتقا عملکرد ورزشی باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران
		کاهش مشکلات و پرونده‌های حقوقی ارکان فوتبال در سازمان امور مالیاتی
		تسلط بر مسائل مالی موجود در فوتبال حرفه‌ای ایران
		بهبود عدالت مالیاتی در سطح جامعه

پس از مشخص گردیدن، ابعاد شناسایی شده در تحقیق حاضر، کدگذاری انتخابی جهت مشخص نمودن مدل مفهومی تحقیق و بررسی ارتباطات میان ابعاد شناسایی شده انجام گردید. شکل شماره ۱، نتایج کدگذاری انتخابی و مدل ترسیم شده نهایی که خروجی ارتباطات مشخص شده ناشی از این کدگذاری می‌باشد، را نشان می‌دهد.

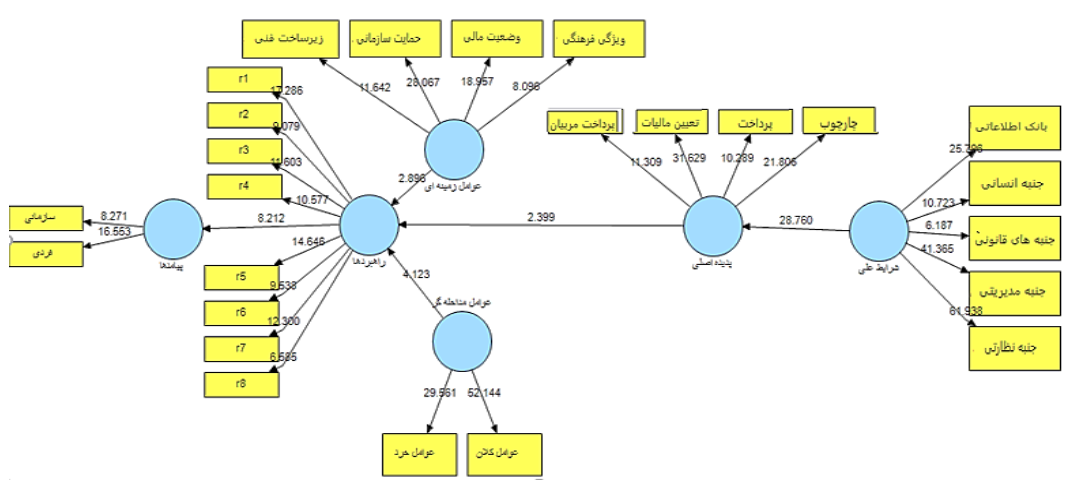


شکل ۱: نتایج کدگذاری انتخابی

به منظور بررسی این مدل در بخش کمی از معادلات ساختاری انجام گردید. از این رو ابتدا از شاخص‌های کشیدگی و چولگی به بررسی وضعیت طبیعی بودن توزیع داده‌های تحقیق پرداخته شد. نتایج این شاخص‌ها نشان داد که کشیدگی در میان برخی متغیرها بین ۵ و ۵- قرار ندارد و همچنین چولگی بین ۳ و ۳- قرار ندارد. بنابراین داده‌ها از توزیع نرمال برخوردار نمی‌باشند. بدین منظور جهت تجزیه و تحلیل داده‌های تحقیق حاضر از آمار ناپارامتریک استفاده گردید. شکل ۱ و ۲ مدل اندازه‌گیری و میزان ضرایب معنی‌داری تی، مدل توسعه را نشان می‌دهد.



شکل ۲: مدل تحقیق در حالت بار عاملی



شکل ۳: مدل تحقیق در حالت ضرایب تی

جدول ۴ جمع‌بندی از مدل‌های اندازه‌گیری و ضرایب معنی‌داری تی مدل توسعه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران را به نمایش گذاشته است.

جدول ۴: خلاصه نتایج آماری مدل توسعه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران

تأثیر	T	عوامل
۲۸/۷۶۰	۰/۸۰۹	شرایط علی بر پدیده اصلی
۲/۳۹۹	۰/۲۱۵	پدیده اصلی بر راهبردها
۲/۸۹۶	۰/۳۶۷	شرایط زمینه‌ای بر راهبردها
۴/۱۲۳	۰/۳۸۶	شرایط مداخله‌گر بر راهبردها
۸/۲۱۲	۰/۵۷۶	راهبردها بر پیامدها

با توجه به نتایج مشخص گردید که مقدار T-Value برای ۵ رابطه مربوط به فرضیات تحقیق، بزرگتر از ۱/۹۶ می‌باشد و همه رابطه‌ها تأیید شده است. به منظور بررسی برازش مدل تحقیق حاضر از شاخص‌های برازش مربوط روش معادلات ساختاری با رویکرد پی‌ال‌اس استفاده گردید. جدول ۵ نتایج مربوط به شاخص‌های برازش مدل فوق را نشان می‌دهد.

جدول ۵: شاخص‌های برازش

عناوین	شرایط علی	شرایط زمینه‌ای	شرایط مداخله‌گر	پدیده اصلی	راهبردها	پیامدها
آلفای کرونباخ	۰/۸۰	۰/۸۵	۰/۸۳	۰/۸۰	۰/۸۱	۰/۸۷
پایایی ترکیبی	۰/۸۵	۰/۸۹	۰/۸۷	۰/۸۶	۰/۸۵	۰/۹۱
روایی همگرا	۰/۶۵	۰/۶۹	۰/۶۲	۰/۶۳	۰/۷۱	۰/۶۱
R ²	-	-	-	۰/۶۵	۰/۸۹	۰/۳۳
Q ²	۰/۶۷۴	۰/۷۷۱	۰/۶۹۸	۰/۷۴۱	۰/۶۱۷	۰/۷۲۲
GOF	-	-	-	۰/۵۸۰	۰/۷۴۳	۰/۴۷۳

با توجه به میزان شاخص‌ها مشخص گردید که مدل تحقیق از برازش مناسبی برخوردار می‌باشد.

بحث و نتیجه‌گیری

نتایج تحقیق نشان داد که شرایط علی مؤثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل جنبه‌های قانونی، جنبه‌های مدیریتی، جنبه‌های نظارتی، جنبه‌های انسانی و بانک‌های اطلاعاتی می‌باشد. در تحقیقات مختلفی به این مسأله اشاره شده است. ماکسی و میلود (۲۰۱۸) در تحقیق خود که با عنوان مقررات مالیات یا محدودیت‌های شدید: مدیریت سود در لیگ‌های بیسبال و هاکی تیم حرفه‌ای آمریکا انجام گرفت، پس از بررسی‌های خود پی بردند که عدم توجه به نظام مالیاتی و نبود برنامه‌ریزی در این خصوص سبب می‌گردد تا قوانین و محدودیت‌های شدیدی بر تیم‌های حرفه‌ای ایجاد نگردد که این مسأله سبب بروز مشکلات در ساختار ورزش این لیگ‌ها شده است. از طرفی کاپاسی و همکاران (۲۰۱۶) مشخص نمودند که مسائل مدیریت به‌واسطه تأثیرگذاری خود سبب گردیده است تا سیاست‌گذاری‌های مالیاتی را تحت شعاع قرار دهد. کورسکی (۲۰۱۱) نیز مشخص نمودند که مسائل قانونی به‌واسطه اهمیت خود بر ملاحظات مالیاتی برای ورزشکاران آمریکایی در لیگ‌های ورزشی تیم‌های چند ملیتی تأثیرگذار بوده است. با این توجه لازم به ذکر است که نتایج تحقیق حاضر با نتایج تحقیقات ماکسی و میلود (۲۰۱۸)، کاپاسی و همکاران (۲۰۱۶) و همچنین تحقیقات کورسکی (۲۰۱۱) همخوان می‌باشد. به نظر می‌رسد مشکلات ایجاد شده در خصوص مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب گردیده است تا ضرورت مدل‌های تخصصی در این خصوص درک گردد. قبول مالیات برخی ورزشکاران و مربیان از سوی باشگاه‌های فوتبال ایران سبب گردیده است تا دعوای حقوقی بسیاری در سطح ملی و بین‌المللی در این خصوص ایجاد گردد. این مسأله بدون شک سبب گردیده است تا نیاز جدی در جهت ارائه مدل توسعه سیاست‌گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران درک گردد.

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 خود به خود ایجاد نمی‌گردد. این مسأله نیازمند ارتقاء جنبه‌های مدیریتی، انسانی، نظارتی، قانونی و بانک‌های اطلاعاتی می‌باشد. توجه به مسائل مدیریتی سبب می‌گردد تا بستر اولیه جهت ارتقاء 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 گردد. این مسأله ناشی از ایجاد دغدغه در خصوص پاسخ به نیازهای مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران به‌واسطه ایجاد مسائل مدیریتی می‌باشد. همچنین جنبه‌های قانونی در

خصوص 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 خصوص 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 باشد. بدون شک مسائل قانونی نیازمند نظارت‌های دقیق و منظم می‌باشد. از این‌رو مسائل نظارتی با ایجاد اطلاعات و دانش اولیه در خصوص وضعیت فعلی مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب می‌گردد تا بستری بر ارزیابی شرایط مختلف درگیر با مالیات در فوتبال ایجاد گردد. از این‌رو جنبه‌های نظارتی به‌واسطه شفافیت‌های مالی و مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نقش تعیین‌کننده‌ای بر توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران دارد. وجود پرونده‌های مالیاتی بسیار از سوی مربیان و ورزشکاران حرفه‌ای فوتبال ایران در سازمان امور مالیاتی کشور سبب گردیده است تا مشکلات حقوقی و قانونی بسیاری در این خصوص ایجاد گردد و در نهایت سبب بروز مشکلاتی برای ورزشکاران، مربیان و باشگاه‌های ورزشی گردد. ممنوع الخروج بودن برخی بازیکنان فوتبال ایران، سبب گردیده است تا مشکلاتی برای باشگاه‌های ایرانی در مسابقات آسیایی را ایجاد نماید که این مسأله سبب گردیده است تا ضرورت ارائه مدل توسعه سیاست‌گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران بیش از پیش درک گردد. از طرفی مسائل انسانی نقش مهمی در ترویج و گسترش مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران دارد. منابع انسانی به‌واسطه ارتقاء مهارت‌ها در این خصوص و افزایش آگاهی و ضرورت پاسخ به نیازهای مالیاتی کشور سبب می‌گردد تا روند توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تسهیل یابد. این مسأله سبب گردیده است تا جنبه‌های انسانی به‌واسطه نقش خود در بلوغ مالیاتی سبب توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران گردد. 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 سبب توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران گردد. نیاز به یکپارچه سازی اطلاعات مالی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب گردیده است تا نیاز قوانین مالیاتی مدون در جهت شفافیت مالی درک گردد. به عبارتی مشخص بودن هزینه‌ها، درآمد و قراردادهای بازیکنان فوتبال و همچنین شفافیت قوانین مالیاتی سبب گردیده است تا نیاز به مدل‌های جامع در حوزه مالیات بیش از پیش درک گردد. این مسأله سبب گردیده است تا نیاز به بانک‌های اطلاعاتی به‌عنوان یک عامل علی مؤثر سبب تأثیرگذاری بر توسعه سیاست‌گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران گردد.

نتایج تحقیق نشان داد که شرایط زمینه‌ای مؤثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل ویژگی‌های فرهنگی، زیرساخت‌های فنی، حمایت‌های سازمانی و وضعیت مالی فوتبال می‌باشد. در تحقیقات مختلفی به این مسأله اشاره شده است. آندرف (۲۰۰۲) در تحقیق خود که با هدف بررسی قوانین در خصوص انتقال بازیکنان در عرصه بین‌الملل در FIFA انجام گرفت، پس از بررسی‌های خود پی برد که ایجاد برخی قوانین مالیاتی می‌تواند به برخی انتقالات بازیکنان نظم و مدیریت مناسب دهد. آندرف (۲۰۱۰) در تحقیق خود که با هدف وضعیت مالیاتی در میان ورزشکاران نوجوان انجام گرفت، پس از بررسی‌های خود پی بردند که ایجاد سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در خصوص ورزشکاران نوجوان و توجه به آن سبب می‌گردد تا بسیاری از ورزشکاران نوجوان دچار انتقالات غیرقانونی در عرصه ورزش حرفه‌ای نگردند. به عبارتی نتایج تحقیقات آندرف (۲۰۱۰) و (۲۰۰۲) بیانگر این مهم می‌باشد که مسائل مالیاتی در پرتو جنبه‌های قانونی رشد می‌کند. لذا مسائل و جنبه‌های قانونی سبب می‌گردد تا ابعاد مختلف سیاست‌گذاری‌های مالیاتی را تحت شعاع قرار دهد. به نظر می‌رسد ضعف‌های عمده قانون‌گذاری در خصوص مالیات در کشور به خصوص در فوتبال حرفه‌ای ایران و فقدان قوانین تخصصی سبب گردیده است تا این مسأله به‌عنوان یک مسأله 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 می‌بایستی زمینه‌های فرهنگی، زیرساختی، حمایتی و مالی تأثیرگذار را نیز مورد بررسی قرار داد.

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 مسأله مهم سبب می‌گردد تا مشکلات و دعاوی مالیاتی کاهش یابد. به نظر می‌رسد ضعف‌های کشور ایران در خصوص فرهنگ مالیاتی سبب گردیده است تا در این تحقیق زمینه‌های فرهنگی به‌عنوان زمینه‌های مهم در روند توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تأثیرگذار باشند. از طرفی ارتقاء سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نیازمند توانایی به پاسخ‌های محیطی می‌باشد. از این‌رو حمایت‌های سازمانی و زیرساخت‌های فنی سبب می‌گردد تا بستر اولیه جهت پاسخ به نیازهای مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تشکیل گردد. به عبارتی ارتقاء سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران بدون برخورداری از حمایت سازمانی و همچنین زیرساخت‌های فنی امکان‌پذیر نمی‌باشد. عدم توجه به مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای سبب گردیده است تا نگرش منفی از سوی ورزشکاران، مربیان و باشگاه‌ها در خصوص مسائل مالیاتی شکل گیرد. این مسأله تا حدی بسیاری ناشی از نبود مسائل فرهنگی در فوتبال حرفه‌ای ایران می‌باشد. از طرفی ابهامات در خصوص سیاست‌های مالیاتی سبب گردیده است تا ارکان فوتبال حرفه‌ای ایران به‌صورت مناسبی شناختی از کارکردهای مثبت مالیات نداشته باشند و از تمامی راهکارهای موجود در جهت کاهش میزان مالیات خود و فرار مالیاتی استفاده نمایند.

از طرفی مسائل مالی در فوتبال حرفه‌ای ایران نقش مهم و تأثیرگذاری در روند سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران دارد. افزایش بدهی‌های مالی باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای در ایران، روزه‌روز از قدرت و مانور حرکتی این باشگاه‌ها می‌کاهد. این مسأله ضمن کاهش اعتبار باشگاه‌ها سبب می‌گردد تا بدهی‌های مالی در این باشگاه‌ها انباشته شود. این مسأله سبب گردیده است تا دعاوی حقوقی بسیاری میان بازیکنان و باشگاه‌های خود ایجاد گردد که در نهایت بازنده این دعاوی در اکثریت زمان‌ها، باشگاه‌ها می‌باشند. از طرفی فشارهای مالی به بدنه باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران سبب گردیده است تا این باشگاه‌ها برای بقا تن به پرداخت مالیات‌های بازیکنان و مربیان خود در برخی قراردادهای دهند که این مسأله سبب بروز بحران‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شده است. با این توضیح مسائل مالی در فوتبال حرفه‌ای ایران به‌واسطه تأثیرگذاری خود در روند توسعه مسائل مالیاتی سبب گردیده است تا نقش زمینه‌ای را در جهت توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران داشته باشند.

نتایج تحقیق نشان داد که شرایط مداخله‌گر مؤثر بر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل عوامل کلان (ضعف سیستم ارزیابی فدراسیون فوتبال ایران در امورات مالی باشگاه‌های فوتبال، عدم تعامل میان فدراسیون و باشگاه‌های ورزشی با سازمان امور مالیاتی، بدهی‌های گسترده باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران، عدم تمرکز سازمان‌های قانون‌گذار بر شرایط ویژه مالیاتی فوتبال حرفه‌ای و مشکلات حقوقی ورزشکاران با باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران) و خردی (فرآیندهای ناکارآمد باشگاه‌های فوتبال در حوزه مالیات، عدم نگرش مثبت به مالیات در ورزش حرفه‌ای، فقدان امنیت شغلی مدیران باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران، عدم شفافیت فعالیت‌ها و قراردادهای باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای ایران و مهارت پایین فدراسیون فوتبال ایران در مسائل مربوط به مالیات) می‌باشد. ماکسی و میلود (۲۰۱۸)، آندرف (۲۰۱۰) و (۲۰۰۲) مشخص نمودند که مشکلات مربوط به جنبه‌های قانونی سبب گردیده است تا روند توسعه مالیات را تحت شعاع قرار دهد. این در حالی است که کورسکی (۲۰۰۱) فقدان نظارت بر روند مالیاتی در میان ورزشکاران آمریکایی لیگ‌های ورزشی تیم‌های چند ملیتی تأثیرگذار می‌باشد. با این توجه می‌توان چنین اعلام داشت که نتایج تحقیق حاضر با نتایج تحقیقات ماکسی و میلود (۲۰۱۸)، آندرف (۲۰۱۰) و (۲۰۰۲) و کورسکی (۲۰۰۱) در این خصوص همخوان می‌باشد. در تفسیر این مسأله لازم به ذکر است که جنبه‌های مختلفی سبب می‌گردد تا روند توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران تسهیل و یا کاهش یابد. به عبارتی برخی مسائل مقرراتی، سیستمی و نگرشی سبب گردیده است تا مشکلات عمده‌ای در مسیر توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران ایجاد نمایند. به نظر می‌رسد عوامل مداخله‌گر شناسایی شده در تحقیق حاضر غالباً نقش

محدود کننده‌ای بر روند توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران داشته باشند. با این توجه عوامل کلان و خرد شناسایی شده در تحقیق حاضر به‌واسطه نقش مهم و تعیین‌کننده خود در روند بهبود مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب می‌گردد تا نقش محوری و تعیین‌کننده در موفقیت و یا شکست سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران داشته باشد. عدم سرمایه‌گذاری سازمان‌های متولی در خصوص مالیات در فوتبال ایران باعث شده است تا امروزه در جهت سیاست‌گذاری‌های مالیاتی به قوانین عمومی و مشترک با سایر حوزه‌ها بسنده شود که این مسأله آسیب‌های جدی را در خصوص مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران به‌وجود آورده است. به عبارتی عدم تلاش در جهت توسعه سیاست‌گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب گردیده است تا مشکلات عمده‌ای در این خصوص درک گردد.

نتایج تحقیق نشان داد که راهبردهای توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل ایجاد قوانین تخصصی جهت مدیریت قراردادهای پنهان بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران، جلوگیری از تقبل پرداخت مالیات مریبان و بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران از سوی باشگاه‌های فوتبال، ایجاد بانک اطلاعاتی مالیاتی جامع در سیستم فوتبال حرفه‌ای ایران، ایجاد گروه‌های حسابرسی در فدراسیون فوتبال جهت مدیریت مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران، یکپارچه سازی سیستم قراردادهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران، متناسب سازی میزان مالیات‌های وضع شده با شرایط و درآمدهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران، متناسب سازی ساختار باشگاه‌های فوتبال در پاسخ به نیازهای مالیاتی موجود و آموزش و اطلاع‌رسانی اهمیت مسائل مالیاتی در میان بازیکنان و ارکان باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای بود.

در تحقیقات مختلفی به این مسأله اشاره شده است. کاپاسی و همکاران (۲۰۱۶) اشاره داشتند که کاهش مالیات‌ها و سیاست‌گذاری مناسب در این خصوص سبب می‌گردد تا جنبه‌های درگیر با مالیات نیز بهبود یابد. این در حالی است که در تحقیق حاضر کاهش قیمت مالیات‌های ورزشکاران به‌عنوان یک راهکار جهت توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران مهم مشخص نگردید. به عبارتی به نظر می‌رسد ضعف‌های حقوقی و نظارتی در نظام مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب گردیده است تا امروزه سایر مسائل از جمله کاهش مالیات نقش مهمی در سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نداشته باشد. در تفسیر این مسأله لازم به ذکر است که توجه به جنبه‌های سازمانی، فرهنگی، اقتصادی و سیاسی سبب می‌گردد تا حوزه‌های مختلف درگیر با سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران را تحت شعاع قرار دهد. این مسأله سبب گردیده است تا راهبردهای شناسایی شده در تحقیق حاضر در جهت توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران حوزه‌های مختلفی را پوشش دهد. این مسأله 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. بدون شک مشکلات مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران و ابهام در خصوص آن سبب گردیده است تا در مسیر توسعه سیاست‌گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران نیاز به توجه به راهکارهای مختلفی در حوزه‌های ساختاری، نظارتی، قانونی، حقوقی، مدیریتی و فرهنگی احساس شود. به عبارتی این مسأله نشان می‌دهد که فضای حاکم بر فوتبال حرفه‌ای ایران در جهت توسعه سیاست‌گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران مناسب نمی‌باشد.

نتایج تحقیق نشان داد که پیامدهای توسعه سیاست‌گذاری‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران شامل پیامدهای فردی و سازمانی می‌باشد. بدون شک توجه به مسائل مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران می‌تواند به شکوفایی فوتبال ایران منجر گردد. کواتس (۲۰۰۶) در تحقیق خود که با هدف بررسی فواید بهبود وضعیت مالیات در ورزش انجام گرفت، پس از بررسی‌های خود پی برد 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 فرزادنیا (۱۳۹۵) در تحقیق خود که با هدف نقش مالیات در تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی انجام گرفت، پس از بررسی خود 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. با این توجه می‌توان چنین اعلام داشت که نتایج تحقیق حاضر

در این خصوص با نتایج تحقیقات کواتس (۲۰۰۶) و همچنین فرزادنیا (۱۳۹۵) همخوان می‌باشد. بدون شک ایجاد چارچوب و ساختار مناسب مالیاتی در کشور به‌خصوص در ورزش حرفه‌ای می‌تواند آثار مثبتی را به همراه آورد. عدم توجه به مسائل مالیاتی در فوتبال اگر چه مشکلاتی را به همراه می‌آورد اما توجه به آن و مطالعه علمی و عملی آن و همچنین ارتقا جایگاه مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران می‌تواند در جهت توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران کمک نماید. بدین صورت توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران می‌تواند به بهبود وضعیت مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای کشور کمک بی‌شماری کند و این حوزه را سامان دهد.

همچنین توجه به مسائل مالیاتی سبب می‌گردد تا برخی جنبه‌های فردی و سازمانی تحت شعاع قرار گیرد. ایجاد نظم و انضباط عمومی در خصوص سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب می‌گردد تا در مرحله اول ورزشکاران و مربیان فوتبال حرفه‌ای ایران از شفافیت مالیاتی و همچنین وجود رویه‌ها و فرایندهای منظم و شفاف احساس رضایت نمایند. از طرفی ورزشکاران و مربیان به‌واسطه وجود چارچوب منظم مالیاتی از تعهد و انگیزش بیشتری به مسائل مالیاتی برخوردار خواهند بود. این مسأله بدون شک ضمن بهبود وضعیت مالیاتی ورزشکاران و کاهش بدهی‌های مالیاتی آنان سبب می‌گردد تا اعتبار و وجهه ورزشکاران و مربیان در سطح ملی و بین‌المللی نیز ارتقا یابد. ناگفته نماند که مشکلات مالیاتی ستارگان، ورزشکاران و مربیان ورزشی به‌عنوان یکی از عوامل کاهش دهنده اعتبار و وجهه بین‌المللی ورزشکاران در سالیان گذشته آثار سو بر اعتبار و وجهه ورزشکاران داشته است. از طرفی توجه به مسائل مالیاتی در ورزش حرفه‌ای و ارتقا وضعیت سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران سبب می‌گردد تا فواید سازمانی نیز به همراه داشته باشد. این مسأله سبب می‌گردد تا فوایدی نصیب فدراسیون فوتبال جمهوری اسلامی ایران، باشگاه‌های حرفه‌ای فوتبال در ایران و نهایتاً سازمان امور مالیاتی جمهوری اسلامی ایران گردد. این مسأله ناشی از کاهش درگیری‌های مالیاتی و شکایت‌های حقوقی فی‌مابین سازمان‌های مربوطه با ورزشکاران و مربیان می‌باشد. از طرفی شفافیت‌های مالی ایجاد شده در این خصوص می‌تواند ضمن کاهش بدهی‌های باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای، فشار مالی ناشی از پرداخت غیرقانونی مالیات برخی ورزشکاران و مربیان را نیز کاهش دهد. از طرفی فدراسیون فوتبال جمهوری اسلامی ایران به‌واسطه توسعه سیاست‌های مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران می‌تواند به ارتقا شفافیت‌های مالی در حوزه خود اقدام نمایند و بدین صورت عملکرد سازمانی خود در حوزه فوتبال را بهبود بخشد.

با توجه به نتایج تحقیق حاضر پیشنهاد می‌گردد تا ساختار فوتبال حرفه‌ای ایران، قوانین تخصصی جهت مدیریت قراردادهای پنهان بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران ایجاد گردد. همچنین پیشنهاد می‌گردد تا با ایجاد بانک اطلاعاتی مالیاتی جامع در سیستم فوتبال حرفه‌ای ایران به ارتقا اطلاعات و شواهد در این خصوص اقدام نمود. همچنین با توجه به نتایج تحقیق حاضر پیشنهاد می‌گردد تا گروه‌های حسابرسی در فدراسیون فوتبال جهت مدیریت مالیات در فوتبال حرفه‌ای ایران ایجاد و توسعه یابند. همچنین پیشنهاد می‌گردد تا سیستم قراردادهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران مکانیزه گردد و میزان مالیات‌های وضع شده با شرایط و درآمدهای بازیکنان فوتبال حرفه‌ای ایران متناسب سازی گردد. همچنین پیشنهاد می‌گردد تا ساختار باشگاه‌های فوتبال در پاسخ به نیازهای مالیاتی موجود متناسب سازی گردد و آموزش و اطلاع‌رسانی اهمیت مسائل مالیاتی در میان بازیکنان و ارکان باشگاه‌های فوتبال حرفه‌ای انجام گردد.

در انجام تحقیق حاضر محدودیت‌هایی از جمله تفاوت در نگرش‌های گروه‌های ورزشی (اساتید و کارشناسان ورزشی) و گروه‌های غیرورزشی (کارشناسان مالیاتی) در خصوص جنبه‌های مختلف مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران بود که با انتخاب نمونه از دو گروه جهت کنترل این مسأله گردید. از طرفی 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 مؤثر بر انباشته شدن بدهی مالیاتی بازیکنان و مربیان حرفه‌ای فوتبال ایران انجام گردد.

منابع

- ابراهیمی سالاری، تقی؛ نعمتی خیرآبادی، سیدمهدی؛ قزلباش، اعظم (۱۳۹۴). «بررسی و تحلیل آثار هدفمندسازی یارانه‌ها بر تغییر مالیات غیرمستقیم استان خراسان رضوی»، دوفصلنامه اقتصاد پولی، مالی ۲۲ (۱۰).
- ابراهیمیان، محمدتقی؛ ابراهیمیان، مجید (۱۳۹۳). بررسی تأثیر نظام مالیاتی بر رشد و توسعه اقتصادی کشور، اولین کنفرانس بین‌المللی اقتصاد، مدیریت، حسابداری و علوم اجتماعی، رشت، شرکت کارآفرینان دانشگاهی منطقه آزاد انزلی.
- الماسی، حسین؛ مرجانی، امیربابک و قریشی، راهله (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، ۲۱-۳۷.
- جباری، امیر؛ 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؛ اصلانی، عظیم (۱۳۹۵). مروری بر مفهوم مالیات و بررسی تفاوت اجتناب مالیاتی با فرار مالیاتی، پنجمین کنفرانس بین‌المللی حسابداری و مدیریت و دومین کنفرانس کارآفرینی و نوآوری‌های باز، تهران، همایشگران مهر اشراق.
- داستانی، کمیل؛ کارگر، غلامعلی؛ زارعیان، حسین (۱۳۹۴). «بررسی ابعاد معافیت‌های مالیاتی در ورزش ایران از دیدگاه مدیران باشگاه‌ها و کارشناسان ورزشی»، نشریه مدیریت ورزشی، ۷ (۶)، ۸۹۱-۹۰۴.
- زارعیان، حسین؛ افروزه، محمدصادق؛ افشاری، مصطفی (۱۳۹۷). «شناسایی مصادیق اقتصاد سایه‌ای مؤثر بر توسعه ورزش حرفه‌ای ایران»، فصلنامه مدیریت و توسعه ورزش، ۷ (۴)، ۱۸۵-۲۰۶.
- سفیدیان، زینب؛ آسیایی، محسن (۱۳۹۴). بررسی تأثیر مالیات (درآمد - دستمزد) روی عرضه نیروی کار، اولین کنفرانس بین‌المللی علوم انسانی با رویکرد بومی - اسلامی و با تأکید بر پژوهش‌های نوین، ساری، بسیج اساتید دانشگاه پیام‌نور استان مازندران، شرکت علمی پژوهشی و مشاوره‌ای آینده ساز.
- سلطان حسینی، محمد؛ سلیمی، مهدی؛ اعتمادی، مریم (۱۳۹۴). «بررسی عوامل مؤثر بر فرار مالیاتی در ورزشکاران و مربیان حرفه‌ای»، مدیریت ورزشی، ۷ (۳)، ۴۳۷-۴۵۶.
- سلیمی‌فر، مصطفی و سرداری، احمد (۱۳۹۶). بررسی تأثیر مالیات بر رشد اقتصادی کشورهای عضو D8 طی دوره ۲۰۰۰ تا ۲۰۱۶. همایش ملی مالیات بر ارزش افزوده: فرصت‌ها و چالش‌ها، مشهد، دانشگاه فردوسی مشهد.
- فرازمنند، حسن؛ افقه، سید مرتضی؛ پژدمان، فاطمه (۱۳۹۳). بررسی رابطه مالیات بر مشاغل بر اشتغال در ایران، کنفرانس اقتصاد، توانمند سازی اصلاح رفتارهای اقتصادی، شیراز، شرکت پندار اندیش رهپو.
- فرزادنی، 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.
- قنبری گزان بند، زینب؛ دانشور، هادی (۱۳۹۶). مقایسه قانون مالیات بر ارزش افزوده کشورهای اتحادیه اروپا و ایران، اولین کنفرانس ملی پژوهش‌های نوین ایران و جهان در مدیریت، اقتصاد و حسابداری و علوم انسانی، شیراز، دانشگاه علمی کاربردی شوشتر.
- کارنما، اسداله؛ مهدیخانی، مریم (۱۳۹۰). بررسی اصلاح نظام مالیاتی در جهت دستیابی به جهاد اقتصادی، کنفرانس بین‌المللی جهاد اقتصادی، کرمان، مرکز بین‌المللی علوم و تکنولوژی پیشرفته و علوم محیطی.
- کریم‌زاده، سعید؛ 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 اقتصادی و مدیریت مالی، شیراز، شرکت پندار اندیش رهپو.
- کیانی، محمدسعید؛ شعبانی مقدم، کیوان؛ نظری، لیلا (۱۳۹۹). «بررسی روش‌های جلوگیری از فرار مالیاتی در صنعت ورزش ایران»، نشریه تحقیقات کاربردی علوم ورزش بدون مرز، ۵ (۱۷)، ۱-۳.
- مهرآرا، محسن؛ میکائیلی، سیده وجیهه (۱۳۹۶). «بررسی اثر درآمدها و مخارج ورزشی دولتی بر ارزش افزوده بخش ورزش: رویکرد مدل خود توزیع با وقفه‌های گسترده»، مطالعات مدیریت ورزشی، ۴۶، ۹۰-۶۹.
- 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 'Coubertobin' 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.
- Blackshaw, I. (2009). “Money Laundering and Tax Evasion in football”. *The International Sports Law Journal*, (3-4), 134-135.
- Braithwaite, V. (2017). *Taxing democracy: Understanding tax avoidance and evasion*. United Kingdom: 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.
- Cindori, S., & Manola, A. (2020). “Particularities of anti-money laundering methods in football”. *Journal of Money Laundering Control*. <https://doi.org/10.1108/JMLC-09-2019-0075>
- 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.
- Coors, C. (2017). “Sports image rights in the UK—countering tax evasion in the football industry”. *Global Sports Law and Taxation Reports*, 8(1), 30-34.
- 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.
- Manoli, A. E., Antonopoulos, G. A., & Bairner, A. (2019). “The inevitability of corruption in Greek football”. *Soccer & society*, 20(2), 199-215.
- 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*. United Kingdom: 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). “Analysing tax evasion dynamics via the Ising model”, *Journal of Economic Interaction and Coordination*, No. 1, 1-14.

به این مقاله این گونه استناد کنید:

ضمیری کامل، علی؛ بهرامی، شهاب؛ مرادی، علیرضا؛ نقشبندی، سید صلاح‌الدین (۱۴۰۰). «ارائه مدل توسعه سیاست‌گذاری مالیاتی در فوتبال حرفه‌ای ایران با استفاده از مدل داده بنیاد»، پژوهش‌های معاصر در مدیریت ورزشی، ۱۱ (۲۱): ۸۷-۱۰۴.