



پڑھیں  
اقتصادی  
وزارت امور اقتصادی و دارائی

# طراحی الگوی مناسب مالیات بر درآمد اشخاص و شبیه سازی آثار درآمدی و توزیعی آن

تهیه کنندگان:

علی نصیری اقدم

(عضو هیأت علمی دانشگاه علامه طباطبائی)

پریسا مهاجری

(عضو هیأت علمی دانشگاه علامه طباطبائی)

و همکاران

هوالمعلم

---

# طراحی الگوی مناسب مالیات بر درآمد اشخاص و شبیه‌سازی آثار درآمدي و توزیعی آن

---

نویسندگان

علی نصیری‌اقدام (عضو هیات علمی دانشگاه علامه طباطبائی)  
پریسا مهاجری (عضو هیات علمی دانشگاه علامه طباطبائی)  
و همکاران



تهران ۱۴۰۲



سرشناسه	: نصیری اقدم، علی، ۱۳۵۵ -
عنوان و نام پدیدآور	: طراحی الگوی مناسب مالیات بر درآمد اشخاص و شبیه‌سازی آثار درآمدی و توزیعی آن/ نویسندگان علی نصیری اقدم، پریسا مهاجری و همکاران؛ [همکاران] باقر درویشی ... [و دیگران]؛ ناظر علمی هادی امیری.
مشخصات نشر	: تهران: پژوهشکده امور اقتصادی، ۱۴۰۱.
مشخصات ظاهری	: ۴۹۰ ص:، شکل.
شابک	: ۹۷۸-۹۶۴-۹۹۷۰-۴۹-۳
وضعیت فهرست نویسی	: فیبا
یادداشت	: همکاران باقر درویشی، الهام غلامی، محمدجواد رضایی، مهدی موحدی‌بکنظر، فرشته محمدیان، محمد مهدی عسگری‌ده‌آبادی، ابوالفضل عباسی‌دربیدی و محسن نظری‌فارسانی.
یادداشت	: کتابنامه: ص. [۴۶۷] - ۴۹۰.
موضوع	: مالیات بر درآمد -- ایران Income tax -- Iran مالیات بر درآمد Income tax
شناسه افزوده	: مهاجری، پریسا، ۱۳۶۴ -
شناسه افزوده	: درویشی، باقر، ۱۳۵۴ -
شناسه افزوده	: امیری، هادی، ۱۳۵۶ -
شناسه افزوده	: پژوهشکده امور اقتصادی
رده بندی کنگره	: HJ۴۷۶۳/۴
رده بندی دیویی	: ۳۳۶/۳۴۰۹۵۵
شماره کتابشناسی ملی	: ۹۱۳۵۶۲۹
اطلاعات رکورد کتابشناسی	: فیبا

این کتاب مستخرج از طرح مطالعاتی «طراحی الگوی مناسب مالیات بر درآمد اشخاص و شبیه‌سازی آثار درآمدی و توزیعی آن» به کارفرمایی سازمان امور مالیاتی است.

**عنوان:** طراحی الگوی مناسب مالیات بر درآمد اشخاص و شبیه‌سازی آثار درآمدی و توزیعی آن  
**نویسندگان:** علی نصیری اقدم (عضو هیات علمی دانشگاه علامه طباطبائی)، پریسا مهاجری (عضو هیات علمی دانشگاه علامه طباطبائی)، باقر درویشی (عضو هیات علمی دانشگاه ایلام)، الهام غلامی، محمدجواد رضایی (عضو هیات علمی دانشگاه شاهد)، مهدی موحدی‌بکنظر (عضو هیات علمی دانشگاه شاهد)، فرشته محمدیان (عضو هیات علمی دانشگاه ایلام)، محمد مهدی عسگری‌ده‌آبادی، ابوالفضل عباسی‌دربیدی و محسن نظری‌فارسانی  
**ناظر علمی:** هادی امیری  
**ویراستار:** سمیه براتی مقدم  
**دستیاران:** محمد امین حسینی، امیر علی زرقي، زهرا عبدالمحمدي و معصومه رنج خواه  
**مشاوران:** محمد تقی نژاد عمران، غلامرضا سلامی، احمد غفارزاده، سعید جمشیدی فرد و الهه افروز کلاردهی  
**صفحه‌آرایی:** مهتاب بهارلو  
**طراحی جلد:** فائزه کریمیان  
**نمونه‌خوان:** طوبی پور قربان  
**تاریخ نشر:** خرداد ماه ۱۴۰۲  
**شابک:** ۹۷۸-۹۶۴-۹۹۷۰-۴۹-۳  
**نوبت چاپ:** اول  
**قیمت:** ۳۶۰۰۰۰ تومان

کلیه حقوق مادی و معنوی این اثر متعلق به پژوهشکده امور اقتصادی وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده و استفاده از آن با ذکر مأخذ پلامانع است.  
 مطالب این کتاب نظر رسمی وزارت امور اقتصادی و دارایی و پژوهشکده امور اقتصادی نیست.

برای دریافت کتاب‌ها و گزارش‌های پژوهشکده امور اقتصادی به آدرس [eare.ac.ir](http://eare.ac.ir) مراجعه فرمائید.  
 آدرس: تهران خیابان خالد اسلامبولی، کوچه سوم، پلاک ۹  
 کد پستی: ۱۵۱۳۶۴۶۶۱۱  
 تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۲۴۴۷۲  
 نمابر: ۰۲۱-۸۸۱۰۰۳۶۳  
 وبسایت: [www.eare.ac.ir](http://www.eare.ac.ir)  
 پست الکترونیکی: [info@eare.ac.ir](mailto:info@eare.ac.ir)

## فهرست مطالب

۷	فهرست جدول‌ها
۹	پیشگفتار
۱۳	مقدمه
۲۷	بخش اول
۲۷	وضع موجود و پیشینه پژوهش
۲۹	فصل اول
۲۹	وضعیت مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در ایران
۲۹	۱-۱. مقدمه
۳۰	۲-۱. تاریخچه مالیات بر جمع درآمد در ایران
۴۱	۳-۱. ساختار مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در ایران
۶۱	۴-۱. جمع‌بندی فصل اول
۶۲	پیوست فصل اول
۹۳	فصل دوم
۹۳	آسیب‌شناسی مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در ایران
۹۳	۱-۲. مقدمه
۹۴	۲-۲. ملاحظات پیرامون روش و فرآیند آسیب‌شناسی
۹۵	۳-۲. آسیب‌شناسی سازوکارهای فعلی در تحقق اصول اساسی نظام مالیاتی
۱۰۷	۴-۲. آسیب‌شناسی براساس تطابق با اهداف برانگیزاننده اصلاحات مالیاتی
۱۱۳	۵-۲. جمع‌بندی فصل دوم
۱۱۵	پیوست فصل دوم
۱۱۵	پیوست ۱. زیان مالیاتی ناشی از معافیت‌ها
۱۲۱	بخش دوم
۱۲۱	مبانی نظری
۱۲۳	فصل سوم
۱۲۳	درآمدی بر نظام‌های مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
۱۲۳	۱-۳. مقدمه
۱۲۵	۲-۳. رویکردی بر نظام‌های (روش‌های وضع) مالیات بر درآمد اشخاص
۱۵۵	۳-۳. مقایسه نظام‌های مالیات بر درآمد براساس تطابق با اصول و اهداف نظام مالیاتی
۱۶۱	۴-۳. جمع‌بندی فصل سوم



۱۶۳	..... فصل چهارم
۱۶۳	..... ملاحظات وضع مالیات بر درآمد سرمایه و کار در چارچوب ادبیات مالیات بهینه
۱۶۳	..... ۱-۴. مقدمه
۱۶۳	..... ۲-۴. ملاحظات مربوط به مالیات بر درآمد کار
۱۶۸	..... ۳-۴. ملاحظات مربوط به مالیات بر درآمد سرمایه
۱۹۲	..... ۴-۴. تعامل مالیات بر درآمد نیروی کار و سرمایه
۲۰۱	..... ۵-۴. جمع‌بندی فصل چهارم
۲۰۴	..... پیوست فصل چهارم
۲۳۵	..... بخش سوم
۲۳۵	..... ساختار نظام‌های مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی: تجربه کشورها
۲۳۷	..... فصل پنجم
۲۳۷	..... مؤلفه‌های اجرایی در نظام‌های مالیات بر درآمد
۲۳۷	..... ۱-۵. مقدمه
۲۳۷	..... ۲-۵. واحد مالیاتی
۲۴۶	..... ۳-۵. ضمانت‌های اجرایی
۲۶۳	..... ۴-۵. نظام‌های رسیدگی
۲۷۷	..... ۵-۵. جمع‌بندی فصل پنجم
۲۷۸	..... پیوست فصل پنجم
۲۹۹	..... فصل ششم
۲۹۹	..... مؤلفه‌های سیاست‌گذاری در نظام‌های مالیات بر درآمد
۲۹۹	..... ۱-۶. مقدمه
۲۹۹	..... ۲-۶. گستره نظام‌های مالیات بر درآمد در کشورهای مختلف
۳۰۱	..... ۳-۶. پایه مالیات در نظام‌های مختلف مالیات بر درآمد
۳۰۲	..... ۴-۶. امتیازهای مالیاتی
۳۱۵	..... ۵-۶. ساختار نرخ مالیات بر درآمد کار در نظام‌های مختلف مالیات بر درآمد
۳۳۵	..... ۶-۶. تجربه نرخ‌گذاری کشورها در وضع مالیات بر درآمد مشاغل و خویش‌فرمایان
۳۳۶	..... ۷-۶. تجربه کشورها در وضع مالیات بر عایدی سرمایه
۳۳۹	..... ۸-۶. جمع‌بندی فصل ششم
۳۴۳	..... بخش چهارم
۳۴۳	..... ساختار پیشنهادی نظام مالیات بر درآمد در ایران
۳۴۵	..... فصل هفتم
۳۴۵	..... مؤلفه‌های اجرایی و سیاست‌گذاری نظام مالیات بر درآمد ایران
۳۴۵	..... ۱-۷. مقدمه
۳۴۵	..... ۲-۷. نظام مالیات بر درآمد پیشنهادی برای ایران
۳۴۹	..... ۳-۷. اصول حاکم بر طراحی و اجرای نظام مالیات بر جمع درآمد در ایران

۳۵۱	.....	۴-۷. واحد مالیاتی
۳۵۲	.....	۵-۷. پایه مالیاتی
۳۵۶	.....	۶-۷. امتیازهای مالیاتی
۳۶۳	.....	۷-۷. ساختار نرخ‌ها
۳۶۵	.....	۸-۷. نظام تشخیص و رسیدگی
۳۷۹	.....	۹-۷. مبنای انتخاب مؤدیان برای حسابرسی
۳۸۳	.....	۱۰-۷. جمع‌بندی و توصیه‌های سیاستی برای طراحی نظام مالیات بر جمع درآمد پیشنهادی برای ایران
۳۹۱	.....	فصل هشتم
۳۹۱	.....	شبیه‌سازی آثار درآمدی و توزیعی اصلاحات مالیاتی
۳۹۱	.....	(بهینه‌یابی مؤلفه‌های سیاست‌گذاری نظام مالیات بر جمع درآمد پیشنهادی برای ایران)
۳۹۱	.....	۱-۸. مقدمه
۳۹۲	.....	۲-۸. مطالعات تجربی در زمینه شبیه‌سازی آثار اصلاحات مالیات بر درآمد
۳۹۹	.....	۳-۸. روش‌شناسی تحقیق
۴۰۵	.....	۴-۸. تحلیلی از کارکرد درآمدی و توزیعی روش فعلی وصول مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
۴۰۹	.....	۵-۸. تحلیل کارکرد توزیعی و درآمدی سناریوهای مختلف اجرای نظام مالیات جمع درآمد اشخاص حقیقی
۴۱۷	.....	۶-۸. تعیین سناریوی بهینه اجرای نظام مالیات بر جمع درآمد در ایران
۴۲۲	.....	۷-۸. جمع‌بندی فصل هشتم
۴۲۵	.....	بخش پنجم
۴۲۵	.....	جمع‌بندی و پیشنهادات
۴۲۷	.....	فصل نهم
۴۲۷	.....	جمع‌بندی و ارائه لایحه پیشنهادی
۴۲۷	.....	اجرای نظام مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در ایران
۴۲۷	.....	۱-۹. مقدمه
۴۲۸	.....	۲-۹. ضرورت اصلاح مالیاتی و حرکت به سمت پیاده‌سازی نظام مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
۴۳۰	.....	۳-۹. نظام مالیات بر درآمد پیشنهادی برای ایران
۴۳۲	.....	۴-۹. ساختار نظام مالیات بر جمع درآمد اشخاص حقیقی پیشنهادی براساس مبانی نظری و تجربی
۴۴۱	.....	۵-۹. الزامات اجرای نظام پیشنهادی مالیات جمع درآمد در ایران
۴۴۶	.....	۶-۹. ساختار و احکام پیشنهادی در لایحه مالیات بر درآمد اشخاص
۴۶۵	.....	منابع
۴۶۵	.....	الف) فارسی
۴۶۸	.....	ب) لاتین



## منابع الف) فارسی

- اصغرپور ماسوله، احمدرضا. (۱۳۹۳)، کاربرد تکنیک‌های شبیه‌سازی در علوم اجتماعی (یک بررسی انتقادی)، علوم اجتماعی (دانشگاه فردوسی مشهد)، سال یازدهم، پاییز و زمستان ۱۳۹۳ شماره ۲ ص ۷۷-۱۰۴.
- الماسی، حسن؛ عاملی، آنزلا؛ حاج محمدی، فرشته. (۱۳۹۳)، بررسی طرز تلقی مؤدیان نسبت به انصاف نظام مالیاتی و تأثیر آن بر رفتار تمکین مالیاتی، پژوهشنامه مالیات، شماره بیست و دوم (مسلسل ۷۰)، تابستان ۱۳۹۳.
- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، گزیده آمارهای اقتصادی، تراز مالی دولت منتهی به اسفند ۱۳۹۶.
- پژویان، جمشید. (۱۳۸۳)، چالش‌های نظام مالیاتی در اقتصاد ایران، مجلس و پژوهش، سال یازدهم، شماره ۴۵.
- پژویان، جمشید؛ درویشی، باقر. (۱۳۸۹)، اصلاحات ساختاری در نظام مالیاتی ایران، پژوهشنامه مالیات (دوره جدید)، شماره هشتم (مسلسل ۵۶)، بهار و تابستان ۱۳۸۹، ص ۲۷-۹.
- پژویان، جمشید؛ اسکندری، مارال. (۱۳۹۱)، آثار انتظاری معرفی مجدد مالیات بر مجموع درآمد در اقتصاد ایران، پژوهشنامه مالیات، شماره چهاردهم (مسلسل ۶۲).
- پژویان، جمشید؛ اسکندری، مارال. (۱۳۹۳)، اثر معرفی مجدد مالیات بر مجموع درآمد بر رشد اقتصادی با نگاهی بر کشورهای منتخب از منطقه MENA، پژوهشنامه مالیات، شماره بیست و یکم (مسلسل ۶۹).
- پربنیا، حسین. (۱۳۵۵)، مالیه عمومی، مالیات‌ها و بودجه، تهران، انتشارات امیرکبیر، چاپ هشتم.
- حسنی، محسن؛ زمانیان، محبوبه؛ رحیمی، زهرا. (۱۳۹۵)، ظرفیت‌های مالیاتی اقتصاد ایران؛ چالش‌ها و راهکارهای توسعه آن (با تأکید بر رویکرد اقتصاد مقاومتی)، معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل دفتر پژوهش و برنامه‌ریزی.
- حکیمی، فرهاد. (۱۳۹۳)، بررسی تأثیر اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم بر سرمایه‌گذاری در مناطق مختلف کشور، پژوهشنامه مالیات، شماره ۷۱، ص ۱۵۸-۱۳۳.
- حمیدی، ناصر؛ محمدزاده، امیر، محمدی، فاطمه. (۱۳۹۴)، بررسی جایگاه جرایم مالیاتی در جلوگیری از فرار در نظام مالیات بر ارزش افزوده (مطالعه موردی استان قزوین)، پژوهشنامه مالیات، شماره بیست و هفتم (مسلسل ۷۵).
- خورشیدی، علی‌اکبر. (۱۳۹۵)، سیاست جنایی ایران در قبال جرایم مالیاتی با تأکید بر لایحه تحول نظام مالیاتی، پایان‌نامه کارشناسی ارشد حقوق جزا و جرم‌شناسی، دانشگاه آزاد واحد شهر قدس.
- دادگر، یداله. (۱۳۸۹)، مؤلفه‌ها و ابعاد اساسی حقوق و اقتصاد، تهران، انتشارات پژوهشکده اقتصاد دانشگاه

- تربیت مدرس و نور علم، چاپ اول.
- درویشی، باقر؛ محمدیان، فرشته. (۱۳۹۵)، بررسی مقایسه‌ای نظام مالیاتی ایران با اصلاحات مالیاتی دهه ۱۹۹۰ با تأکید بر مالیات بر مجموع درآمد، پژوهشنامه مالیات (دوره جدید)، سال ۲۵، شماره ۳۳.
- دل وکیو، جورج جو. (۱۳۸۶)، فلسفه حقوق، ترجمه جواد واحدی، تهران، بنیاد حقوقی میزان، چاپ دوم.
- رستمی، ولی. (۱۳۸۷)، اقتدارات و اختیارات دستگاه مالیاتی در حقوق مالیاتی ایران، فصلنامه حقوق دانشکده حقوق و علوم سیاسی دانشگاه تهران، دوره ۳۸، شماره ۳، ص ۱۸۹-۱۶۵.
- رستمی، ولی. (۱۳۸۸)، حقوق مؤدیان مالیاتی، فصلنامه حقوق، مجله دانشکده حقوق و علوم سیاسی، دوره ۳۹، شماره ۱.
- رستمی، ولی؛ کتابی رودی، احمد. (۱۳۹۱)، بررسی تطبیقی ضمانت‌های اجرایی مالیات‌ستانی در حقوق مالیاتی ایران و انگلستان، پژوهشنامه مالیات، شماره ۱۴، مسلسل ۶۲، تابستان، ص ۱۶۹-۲۰۳.
- رضایی دوانی، مجید؛ خادمی، علی‌اکبر؛ حاج محمدی، فرشته. (۱۳۹۱)، بررسی تطبیقی مالیات بر مجموع درآمد و خمس، پژوهشنامه مالیات، شماره شانزدهم (مسلسل ۶۴).
- رنجبری، ابوالفضل؛ بادامچی علی. (۱۳۸۴)، حقوق مالی و مالیه عمومی، تهران انتشارات مجد، ص ۸۹ (به نقل از رستمی، ولی و کتابی احمد).
- زایر، آیت. (۱۳۸۸)، جایگاه ساده‌سازی در برنامه‌های اصلاح مالیاتی؛ تجربه جهانی و چالش‌های نظام مالیاتی ایران، فصلنامه تخصصی مالیات (دوره جدید)، شماره ششم، مسلسل ۵۴، ص ۱۵۷-۱۸۴.
- سازمان امور مالیاتی کشور، قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات بعدی آن در سال ۱۳۸۰.
- سازمان امور مالیاتی کشور، معاونت مالیات بر ارزش افزوده، پیش نویس مقدماتی لایحه قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده و مالیات کالاهای خاص سال ۱۳۹۳.
- شیروی، عبدالحسین؛ وکیلی مقدم، محمدحسین. (۱۳۹۳)، ضمانت اجرای فراحقوقی و جایگاه آن در حقوق نرم، دو فصلنامه دانشنامه حقوق اقتصادی، دوره جدید، شماره ۵.
- صامتی، مجید؛ صمدی، سعید؛ شریفی، مرزبه. (۱۳۹۴)، مالیات بر عایدی سرمایه و تأثیر آن بر قیمت مسکن (مطالعه تطبیقی ایران و کشورهای عضو OECD، پژوهشنامه مالیات، شماره بیست و ششم (مسلسل ۷۴)، ص ۴۹-۶۴.
- طاهری تازی، میرحسین. (۱۳۹۳)، اصل برابری و عدالت مالیاتی در آیین حقوق بشر و حقوق مالیاتی نوین، تهران؛ مؤسسه مطالعات و پژوهش‌های حقوقی شهردانش، چاپ دوم.
- فرقاندوست حقیقی، کامبیز؛ یاری، رسول. (۱۳۸۶)، بررسی عوامل لغو مالیات بر مجموع درآمد و امکان‌سنجی برقراری مجدد آن و تعیین مکانیزم وضع مالیات بر مجموع درآمد، ویژه‌نامه اقتصادی، قانون برنامه دوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران. (۱۳۷۸-۱۳۷۴) سازمان برنامه و بودجه، ۱۳۷۴.
- قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران. (۱۳۸۲-۱۳۷۹) سازمان برنامه و بودجه، ۱۳۷۹.
- کردبچه، محمد؛ پیرنیا، حسین. (۱۳۷۶)، بررسی درآمدهای مالیاتی در ایران قسمت اول، مجله برنامه و بودجه، شماره ۵.
- گوردون، سی ریچارد. (۱۳۸۲)، قانون مدیریت و رویه مالیاتی، در طراحی و نگارش قانون مالیاتی، جلد اول، برگردان؛ مرتضی ملا نظر، تهران؛ سازمان امور مالیاتی کشور، چاپ ۱.
- گیلک حکیم‌آبادی، محمدتقی. (۱۳۸۳)، در سبایی از روند اصلاحات مالیاتی در جهان؛ مطالعه موردی ایران، پژوهشنامه علوم انسانی و اجتماعی، سال چهارم، شماره سیزدهم.
- ماسگریو، ریچارد؛ ماسگریو، پگی. (۱۳۸۴)، مالیه عمومی در تئوری و عمل، ترجمه؛ مسعود محمدی و عبدالله ابراهیمی فر، تهران؛ سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، جلد ۱.
- مجدآبادی فراهانی، فرزانه؛ وزیر، مجید؛ یارم طاقلو سهرابی، مریم. (۱۳۹۵)، تحلیل ضمانت‌های اجرایی حقوقی و کیفری قانون مالیات‌های مستقیم، اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴، چهارمین کنفرانس بین‌المللی پژوهش در مهندسی، علوم و تکنولوژی.
- مجیبی فر، محمدصادق. (۱۳۹۰)، حقوق و تکالیف متقابل مؤدیان و دستگاه مالیاتی ایران، تهران؛ انتشارات جاودانه، جنگل، چاپ اول.
- مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی ایران. (۱۳۹۶)، واکاوی ابعاد اقتصادی اخذ مالیات از سود سپرده‌های بانکی، (تهیه‌کنندگان: حسین اولیاء و سید مهدی بنی طب)، دفتر مطالعات اقتصادی، گروه بازارهای



- مالی، شماره مسلسل ۱۵۶۱۹. موحد، محمد علی. (۱۳۹۳)، در هوای حق و عدالت، از حقوق طبیعی تا حقوق بشر، تهران: نشر کارنامه، چاپ ۴.
- نرگسیان، عباس. (۱۳۹۴)، مطالعات شهروندی، رویکرد شهروندمدار به مدیریت دولتی، تهران: مؤسسه انتشارات دانشگاه تهران، چاپ دوم.
- وارسته بازقلعه، محمد. (۱۳۸۸)، حقوق شهروندی مؤدیان مالیاتی، پایان‌نامه کارشناسی ارشد حقوق عمومی، دانشکده حقوق و علوم سیاسی دانشگاه تهران.
- وانیستندال، فرانس. (۱۳۸۲)، چارچوب حقوقی برای وصول مالیات»، در: طراحی و نگارش قانون مالیاتی، جلد اول، برگردان مرتضی ملا نظر، تهران: سازمان امور مالیاتی کشور، چاپ ۱.
- هروی، مصطفی. (۱۳۳۴)، تحولات قوانین مالیات بر درآمد در ایران (از اول مشروطیت تا آخر سال ۱۳۳۲) انتشارات چاپخانه غروی.
- یکتایی، مجید. (۱۳۴۰)، تاریخ دارایی ایران و گمرکات و انحصارات، چاپ دوم، انتشارات پیروز، تهران.

## ب) لاتین

- Aiyagari, S. R. (1994). Uninsured idiosyncratic risk and aggregate saving. *Quarterly Journal of Economics* 109(3): 659-684.
- Aiyagari, S. Rao (1995). Optimal Capital Income Taxation with Incomplete Markets, Borrowing Constraints, and Constant Discounting. *Journal of Political Economy* 103(6), December, 1158-1175.
- Akcigit, U., S. Baslandze and S. Stantcheva (2016). Taxation and the international migration of inventors. *American Economic Review* 106(10): 2930-2981.
- Akerlof, George, (1978). The Economics of Tagging as Applied to the Optimal Income Tax, Welfare Programs, and Manpower Planning. *American Economic Review*, 68(1).
- Albanesi, Stefania (2006). Optimal Taxation of Entrepreneurial Capital with Private Information. NBER Working Paper 12419, March.
- Albanesi, Stefania and Christopher Sleet, (2006). Dynamic Optimal Taxation with Private Information. *Review of Economic Studies* 73, pp. 1-30.
- Alesina, Alberto, Andrea Ichino, and Loukas Karabarbounis, (2008). Gender-based Taxation and the Division of Household Chores. Working Paper, November.
- Alpizar, F., F. Carlsson and O. Johansson-Stenman (2005). How much do we care about absolute versus relative income and consumption? *Journal of Economic Behavior and Organization* 56(3): 405-421.
- Alsladsæter, A. and M. Jacob (2016). Dividend taxes and income shifting. *Scandinavian Journal of Economics* 118(4): 693-717.
- Alsladsæter, A., N. Johannesen and G. Zucman (2017). Tax evasion and inequality. NBER Working Paper No. 23772.
- Alsladsæter, A., N. Johannesen and G. Zucman (2018). Who Owns the Wealth in Tax Havens? Macro Evidence and Implications for Global Inequality. *Journal of Public Economics*, forthcoming.
- Altig, David, Alan J. Auerbach, Laurence J. Kotlikoff, Kent A. Smetters, and Jan Walliser (2001). Simulating Fundamental Tax Reform in the United States *American Economic Review* 91(3), June, pp. 574-595.
- Anderberg, D. and F. Andersson (2003). Investments in human capital, wage uncertainty, and public policy. *Journal of Public Economics* 87 (7-8), 1521-1537.
- Andersson, K., V. Kannianen, J. Södersten and P.B. Sørensen (1998). Corporate tax policy in the Nordic countries, ch. 3 in P.B. Sørensen (ed.), *Tax Policy in the Nordic Countries*, Macmillan Press.
- Apps, P. F., & Rees, R. (1999). Individual versus joint taxation in models with household production. *Journal of Political Economy*, 107(2), 393-403.
- Ardant, Gabriel(1971). *Histoire de l'impôt* (Volumes 1 and 2), Paris: Fayard.
- Arellano, M. and C. Meghir (1992). Female labour supply and on-the-jobsearch: an empirical model estimated using complementary datasets. *Review of Economic Studies* 59, 537-559.
- Aronsson, T. and A. Mannberg (2015). Relative consumption of housing: Marginal saving subsidies and income taxes as a second-best policy? *Journal of Economic Behavior and Organization* 116: 439-450.
- Aronsson, T. and A. Mannberg (2015). Relative consumption of housing: Marginal saving subsidies and income taxes as a second-best policy? *Journal of Economic Behavior and Organization* 116: 439-450.
- Arpaia A, Mourre G (2005) Labour market institutions and labour market performance: a survey of the literature. *Economic papers no 238*. European Commission.
- Arpaia, A. and G. Carone (2004). Do labour taxes (and their composition) affect wages in the short and the long run? *European Economy Economic Papers no. 216*.
- Atkinson, A. B. and A. Sandmo (1980). Welfare implications of the taxation of savings. *Economic Journal* 90(359): 529-549.



- Atkinson, A.B. (1995). *Public economics in action: the basic income/flat tax proposal*, Oxford, Clarendon Press.
- Atkinson, Anthony B., and Joseph E. Stiglitz (1976). The Design of Tax Structure: Direct versus Indirect Taxation. *Journal of Public Economics* 6 (1-2), 55-75.
- Auerbach, A. J. (2015). Taxation and saving - a retrospective. *Economic Journal* 125(583): 464-492.
- Auerbach, Alan and James Hines (2002). Taxation and Economic Efficiency. In *Handbook of Public Economics*, 1st edition, Volume 3, eds. Alan Auerbach and Martin Feldstein, 1347-1421. Amsterdam: North-Holland.
- Auerbach, Alan J. (1979). Wealth Maximization and the Cost of Capital. *Quarterly Journal of Economics* 93(3), pp. 433-46.
- Auerbach, Alan J. (1987). The Tax Reform Act of 1986 and the Cost of Capital. *Journal of Economic Perspectives* 1(1), Summer, 73-86.
- Auerbach, Alan J. (1996). Tax Reform, Capital Allocation, Efficiency and Growth. in H. Aaron and W. Gale, eds., *Economic Effects of Fundamental Tax Reform*, 29-81.
- Auerbach, Alan J., and Joel Slemrod (1997). The Economic Effects of the Tax Reform Act of 1986. *Journal of Economic Literature* 35(2), June, 589-632.
- Auerbach, Alan J., and Kevin A. Hassett (1991). Recent U.S. Investment Behavior and the Tax Reform Act of 1986: A Disaggregate View. *Carnegie-Rochester Conference Series on Public Policy* 35, Autumn, 185-215.
- Auerbach, Alan J., Laurence J. Kotlikoff and Jonathan Skinner (1983). The Efficiency Gains from Dynamic Tax Reform. *International Economic Review* 24(1), February, pp. 81-100.
- Auerbach, Alan J., Michael P. Devereux, and Helen Simpson (2010). Taxing Corporate Income. in J. Mirrlees, S. Adam, T. Besley, R. Blundell, S. Bond, R. Chote, M. Gammie, P. Johnson, G. Myles, and J. Poterba (eds.), *Dimensions of Tax Design*. Oxford: Oxford University Press, 837-893.
- Autor, D., D. Dom, L. F. Katz, C. Patterson and J. Van Reenen (2017). Concentrating on the Fall of the Labor Share. NBER Working Paper No. 23108.
- Bach, L., L. E. Calvet and P. Sodini (2017). Rich pickings? Risk, return, and skill in the portfolios of the wealthy. Mimeo.
- Banks, J. and P. A. Diamond (2010). The base for direct taxation. in: Mirrlees, J. A. et al. (ed.), *The Mirrlees Review. Dimensions of Tax Design*. Oxford: Oxford University Press.
- Barker, William and Vordin, Henk (2005). The relevance of a concept of tax, Normative considerations, from : *The Concept of Tax in EU Member States –General Introduction and Comparative Analysis*, by Bruno Peeters and et al. p 10.
- Barnett, W. A., & Samuelson, P. (2007). *Inside the Economist's Mind*. Malden, MA: Wiley/Blackwell, 116, 177-188.
- Barro, Robert J. (1974). Are Government Bonds Net Wealth? *The Journal of Political Economy*, 82(6), (December), pp. 1095-1117.
- Basham, P., Mitchell, D. (2008). *Lessons from Abroad – Flat Tax in Practice*; The Fraser Institute.
- Bastani, S. and D. Waldenström (2018). Perceptions of wealth inequality and the support for capital taxation. Mimeo, Paris School of Economics.
- Bastani, S., S. Blomquist and L. Micheletto (2013). The welfare gains of age-related optimal income Taxation. *International Economic Review* 54(4): 1219-1249. of *Economic Inequality* 15(4): 345-367
- Baturo, A., & Gray, J. (2007). Flat liners: ideology and rational learning in the diffusion of the flat tax, (Discussion Paper 210). Institute for International Integration Studies UCLA.
- Bean, C., Layard R. and S. Nickell (1986), The Rise in Unemployment: A Multi-country Study. *Economica*, 53, S1-S22.
- Becker, G. S. (1960). An economic analysis of fertility. In *Demographic and economic change in developed*



- countries (pp. 209-240). Columbia University Press.
- Bennedsen, M., K. Meisner-Nielsen, F. Pérez-González and D. Wolfenson (2007). Inside the family firm: The role of families on succession decisions and performance. *Quarterly Journal of Economics* 122(2): 647-691.
- Bentley, Duncan (2007), *Taxpayers' Rights: Theory, Origin and Implementation*, Kluwer Law International Press, first edition
- Bernheim, B. Douglas, and Adam Wantz (1995). A Tax-Based Test of the Dividend Signaling Hypothesis. *American Economic Review* 85(3), June, 532-551.
- Blomquist, Eklöf and Newey (1997), *Tax Reform Evaluation Using Non-Parametric Methods: Sweden 1980-1991*", Working Paper, University of Uppsala.
- Blomquist, S. and U. Hansson-Brusewitz (1990), The effect of taxes on male and female labor supply in Sweden, *Journal of Human Resources* 25, 317-357.
- Blomquist, Soren and Luca Micheletto, (2003). Age Related Optimal Income Taxation. Working Paper 2003:7, Dept of Economics, Uppsala Univ. Forthcoming *Scandinavian Journal of Economics*.
- Bloom, Nick, Rachel Griffith, and John Van Reenen (2002). Do R&D Tax Credits Work? Evidence from a Panel of Countries 1979-1997. *Journal of Public Economics* 85(1), July, 1-31.
- Blundell, R., Duncan A. and C. Meghir (1992), Taxation in empirical labour supply models: lone mothers in the UK. *Economic Journal* 102, 265-278.
- Blundell, R., Duncan A. and C. Meghir (1998), Estimating labor supply responses using tax reforms, *Econometrica* 66 (4), 827-861.
- Boskin, M. J., & Sheshinski, E. (1983). Optimal tax treatment of the family: Married couples. *Journal of Public Economics*, 20(3), 281-297.
- Bourguignon, F. and T. Magnac (1990), Labor supply and taxation in France. *Journal of Human Resources* 25, 358-389.
- Bradford, David F. (1978). Factor Prices May be Constant, but Factor Returns are Not. *Economic Letters* 1(3), 199-203.
- Bradford, David F. (1981). The Incidence and Allocation Effects of a Tax on Corporate Distributions. *Journal of Public Economics* 15(1), April, 1-22.
- Bradford, David F. (1986). *Untangling the Income Tax*, Cambridge: Harvard University Press.
- Brewer, M., Duncan A., Shephard, A. and M. Suarez (2005). Did working families' tax credit work? The final evaluation of the impact of in-work support on parents' labour supply and take-up behaviour in the UK. IFS Report.
- Brown, Jeffrey R., Nellie Liang, and Scott Weisbenner (2007). Executive Financial Incentives and Payout Policy: Firm Responses to the 2003 Dividend Tax Cut. *Journal of Finance* 62(4), August, 1935-1965.
- Brunello G. and D. Sonedda (2007) Progressive taxation and wage setting when unions strategically interact. *Oxford Economic Papers* 59(1), 127-140.
- Calmfors L. (1995), Comment on Holmlund B. and Kolm A.: Progressive Taxation, Wage Setting and Unemployment: Theory and Swedish Evidence. *Swedish Economic Policy Review* 2, 461-470.
- Calmfors, L. and J. Driffill (1988). Bargaining Structure, Corporatism and macroeconomic performance. *Economic Policy* 6, 13-62.
- Carey, David and Josette Rabesona (2004). Tax Ratios on Labor and Capital Income and on Consumption. in *Measuring the Tax Burden on Capital and Labor*, ed. Peter B. Sørensen. Cambridge, MA: MIT Press.
- Chamley, C. (1986). Optimal taxation of capital income in general equilibrium with infinite lives. *Econometrica*, 54, 607-622.
- Chamley, C. (2001). Capital income taxation, wealth distribution and borrowing constraints, *Journal of Public Economics* 79, 55-69.
- Chetty, Raj, and Emmanuel Saez (2005). Dividend Taxes and Corporate Behavior: Evidence from the 2003



- Dividend Tax Cut. *Quarterly Journal of Economics* 120(3), 791-833.
- Christiansen, Vidar (2004). Norwegian income tax reforms, CESifo DICE Report, 3/2004.
- Crossen, S. (2000). Taxing capital income in the Nordic countries: a model for the European Union? In S. Crossen (ed.), *Taxing Capital Income in the European Union – Issues And Options for Reform*, Oxford University Press
- Coenen G, McAdam P, Straub R (2008) Tax reform and labour-market performance in the euro area. A simulation-based analysis using the New Area-Wide Model. *J Econ Dyn Control* 32(8):2543-2583
- Cogan, J. (1981). Fixed costs and labor supply. *Econometrica* 49, 945-963.
- Conesa, Juan Carlos, Sagiri Kitao, and Dirk Krueger, (2009). Taxing Capital? Not a Bad Idea after All!. *American Economic Review*, 99(1): 25-48.
- Congressional Budget Office (2008) Options for responding to short-term economic weakness. CBO Paper, Washington, January
- Cooper, George (1977). A Voluntary Tax? New Perspectives on Sophisticated Estate Tax Avoidance. *Columbia Law Review* 77(2), March, 161-247.
- Corlett, W. and D. Hague (1953). Complementarity and the excess burden of taxation, *Review of Economic Studies* 21, 21-30.
- Cremer, H., P. Pestieau and J. C. Rochet (2003). Capital income taxation when inherited wealth is not observable. *Journal of Public Economics* 87(11): 2475-2490. MA. 183-217.
- Crivelli E., R. De Mooij and M. Keen (2016). Base erosion, profit shifting and developing countries. *FinanzArchiv: Public Finance Analysis* 72(3): 268-301.
- Cummins, Jason G., Kevin A. Hassett, and R. Glenn Hubbard (1994). A Reconsideration of Investment Behavior Using Tax Reforms as Natural Experiments. *Brookings Papers on Economic Activity* 2, 1-74.
- Dahan, Momi, and Michel Strawczynski. 2000. Optimal income taxation: An example with a U-shaped pattern of optimal marginal tax rates: Comment. *American Economic Review*, June, 90 (3), 681-686.
- Dasgupta, P. and J. Stiglitz (1972). On optimal taxation and public production. *Review of Economic Studies* 39(1): 87-103.
- Daveri, F. and G. Tabellini (2000). Unemployment, growth and taxation in industrial countries. *Economic Policy* 30, 49-90.
- De Mooij, R. and G. Nicodème (2008). Corporate tax policy and incorporation in the EU. *International Tax and Public Finance* 15 (4), 478- 498.
- Deaton, Angus (1979). Optimal Uniform Commodity Taxes. *Economics Letters* 2, pp. 357-361.
- Declaration on the Right to Development, adopted by the United nation general assembly in its resolution 41/128of 4 December 1986.
- Desai, Mihir, and Dhammika Dharmapala (2009). Corporate Tax Avoidance and Firm Value. *Review of Economics and Statistics* 91(3), August, 537-546.
- Devereux, Michael P., and Rachel Griffith (1998). Taxes and the Location of Production: Evidence from a Panel of US Multinationals. *Journal of Public Economics* 68(3), June, 335-367.
- Diamond, P. and J. Spinnewijn (2011). Capital income taxes with heterogeneous discount rates. *American Economic Journal: Economic Policy* 3(4): 52-76.
- Diamond, Peter (1998). Optimal Income Taxation: An Example with a U-Shaped Pattern of Optimal Marginal Tax Rates. *American Economic Review* 88(1), March
- Diamond, Peter A. and James A. Mirrlees (1971). Optimal Taxation and Public Production I: Production Efficiency. *American Economic Review* 61(1), March
- Diamond, Peter, and Johannes Spinnewijn (2011). Capital Income Taxes with Heterogeneous Discount Rates,” *American Economic Journal: Economic Policy* 3(4), November, 52-76.
- Dynan, K. E., J. Skinner and S. P. Zeldes (2004). Do the rich save more? *Journal of Political Economy* 112(2): 397-444.



- Eaton, J. and H. S. Rosen (1980), Taxation, human capital and uncertainty. *American Economic Review* 70, 705-715.
- Eissa, N. and J. Liebman (1996). Labor supply response to the earned income tax credit. *Quarterly Journal of Economics* 111, 605-637.
- Eklöf, M. and H. Sacklén (2000), The Hausman-MaCurdy controversy: why do the results differ across studies? *Journal of Human Resources* 35, 204-220.
- Elinder, M., O. Erixson and D. Waldenström (2016). Inheritance and wealth inequality: Evidence from population registers. CEPR Discussion Paper.
- Elsayyad, M. and K. Konrad (2012). Fighting multiple tax havens. *Journal of International Economics* 86(2): 295-305.
- Emes, J., Clemens, J. (2001). *Flat Tax – Principles and Issues*; Frazer Institute.
- Ernst and Young (2018), *Worldwide Personal Tax and Immigration Guid 2017-2018*.
- Erosa, A. and M. Gervais (2002). Optimal taxation in life-cycle economies. *Journal of Economic Theory* 105(2): 338-369.
- Escobar, S. (2017). *Inheritance, access to capital and small business ownership: Evidence from Sweden*. Mimeo, Uppsala University.
- European Central Bank (2008) *Labour supply and employment in the euro area countries. Developments and challenges. Occasional paper series no 87*
- European Commission (1994) *Growth, competitiveness, and employment. The challenges and ways forward into the 21st century*, Brussels
- EYGM Limited. (2018), *Worldwide VAT, GST and Sales Tax Guide*. Available in <https://ey.com/GlobalTaxGuides>.
- Farhi, E. and I. Werning (2013b). Insurance and taxation over the life cycle. *Review of Economic Studies* 80(2): 596-635.
- Farhi, Emmanuel and Iván Werning (2010). Progressive Estate Taxation. *Quarterly Journal of Economics* 125(2), May, pp. 635-673.
- Farhi, Emmanuel and Iván Werning (2012). Capital Taxation: Quantitative Explorations of the Inverse Euler Equation. *Journal of Political Economy* 120(3), June, 398-445.
- Feldstein, M. (1999). Tax avoidance and the deadweight loss of the income tax. *Review of Economics and Statistics* 81 (4), 674-680.
- Feldstein, Martin (1995). The Effect of Marginal Tax Rates on Taxable Income: A Panel Study of the 1986 Tax Reform Act. *Journal of Political Economy*, 103(3).
- Fisher, Irving (1939). The Double Taxation of Savings. *American Economic Review* 29 (1), 16-33.
- Fleurbaey, M. (2008). *Fairness, Responsibility, and Welfare*. Oxford: Oxford University Press.
- Flood, L. and T. MaCurdy (1992). Work disincentive effects of taxes: an empirical study of Swedish men. *Carnegie-Rochester Conference Series on Public Policy* 37, 239-278.
- Flora, Peter (1983), *State, Economy, and Society in Western Europe, 1815-1975, Volume I*, Macmillan Press: London
- Fuest, C. and A. Weichenrieder (2002). Tax competition and profit shifting : on the relationship between personal and corporate tax rates, CESifo Working Paper , No. 781.
- Fuest, C. and B. Huber (2000). Is tax progression really good for employment? A model with endogenous hours of work”, *Labour Economics* 7, 79-93.
- Fuest, C., A. Peichl and S. Siegloch (2018). Do higher corporate taxes reduce wages? Micro evidence from Germany. *American Economic Review* 108(2): 393-418.
- Gamage, David (2014). How should government promote distributive justice? A framework for analyzing the optimal choice of tax instruments. Working paper series 2014, oxford university, center for business taxation, wp 14/18, 68 tax law review, forthcoming.



- Gilbert, N. (2008). *Agent-Based Models*. London: Sage Publications.
- Golosov, M., M. Troskin, A. Tsyvinski and M. Weinzierl (2013). Preference heterogeneity and optimal capital income taxation. *Journal of Public Economics* 97: 160-175.
- Golosov, Mikhail and Aleh Tsyvinski (2006). Designing optimal disability insurance: A case for asset testing. *Journal of Political Economy*.
- Golosov, Mikhail, Aleh Tsyvinski, and Ivan Werning (2006). "New Dynamic Public Finance: A User's Guide," NBER Macroannual 2006.
- Golosov, Mikhail, Narayana Kocherlakota, and Aleh Tsyvinski (2003). "Optimal Indirect and Capital Taxation," *Review of Economic Studies* 70, pp. 569-587.
- Goolsbee, Austan (2004). The Impact of the Corporate Income Tax: Evidence from State Organizational Form Data. *Journal of Public Economics* 88(11), September, 2283-2299.
- Gordon, R. (1986). Taxation of investment and savings in a world economy, *American Economic Review* 76, 1086-1102
- Gordon, R. H. and W. Kopczuk (2014). The choice of the personal income tax base. *Journal of Public Economics* 118: 97-110.
- Gordon, Roger H. (1985). Taxation of Corporate Capital Income: Tax Revenues versus Tax Distortions. *Quarterly Journal of Economics* 100(1), February, 1-27.
- Gordon, Roger H., and James R. Hines Jr. (2002). International Taxation. in A. Auerbach and M. Feldstein, eds., *Handbook of Public Economics*, 4, Amsterdam: Elsevier/North-Holland, 1935-1995.
- Gordon, Roger H., and Martin Dietz (2006). Dividends and Taxes. NBER Working Paper No. 12292, June.
- Goupille-Lebret, J. and J. Infante (2017). Behavioral responses to inheritance tax: Evidence from notches in France. Mimeo.
- Graham, John R. (1996). Debt and the Marginal Tax Rate. *Journal of Financial Economics* 41(1), May, 41-73.
- Graham, John R. (1999). Do Personal Taxes Affect Corporate Financing Decisions? *Journal of Public Economics* 73(2), August, 147-185.
- Gravelle, Jennifer C. (2011). *Corporate Tax Incidence: A Review of Empirical Estimates and Analysis*. Congressional Budget Office Working Paper 2011-01, June.
- Greco, A. (2004). *Flat Tax – The British Case* (London: Adam Smith Institute).
- Grochulski, Borys and Tomasz Piskorski (2006). Risky Human Capital and Deferred Capital Income Taxation. Working Paper.
- Gruber, Jon and Emmanuel Saez (2002). The Elasticity of Taxable Income: Evidence and Implications. *Journal of Public Economics* 84, pp. 1-32.
- Guvenen, F., G. Kambourov, B. Kuruscu, S. Ocampo and D. Chen (2017). Use it or lose it: Efficiency gains from wealth taxation. Mimeo.
- Hall, Robert E., and Alvin Rabushka, (1983). *Low Tax, Simple Tax, Flat Tax* (New York: McGraw Hill).
- Hall, Robert E., and Alvin Rabushka, (1985). *The Flat Tax* (Stanford: Hoover Institution Press).
- Hamermesh DS (1993) *Labor demand*. Princeton University Press, Princeton
- Hansen, C. T. (1999), Lower tax progression, longer hours and higher wages. *Scandinavian Journal of Economics* 101 (1), 49-65.
- Hansen, C., Pedersen, L. and T. Sløk (2000). Ambiguous effects of tax progressivity: theory and Danish Evidence. *Labour Economics* 7, 335-347.
- Harberger, Arnold C. (1962). The Incidence of the Corporation Income Tax. *Journal of Political Economy*, 70(3), pp. 215-240.
- Harberger, Arnold C. (1966). Efficiency Effects of Taxes on Income from Capital. in M. Krzyzaniak, ed., *Effects of the Corporation Income Tax*, Detroit: Wayne State University Press, pp. 107-117.
- Hassett, Kevin A., and Aparna Mathur (2010). Spatial Tax Competition and Domestic Wages. *American Enterprise Institute*, December.



- Hassett, Kevin A., and R. Glenn Hubbard (2002). Tax Policy and Business Investment. in A. Auerbach and M. Feldstein, eds., *Handbook of Public Economics 3*. Amsterdam: Elsevier/North-Holland, 1293-1343.
- Hausman, J. (1981). "Labor supply" in *How Taxes Affect Economic Behavior*, ed. H. Aaron and J. Pechman, Washington DC: Brookings Institution.
- Heckman, J. and Ashenfelter, O. (1974). The estimation of income and substitution effects in a model of family labor supply. *Econometrica* 42, 73- 85.
- Heijdra, B.J., and J. E. Ligthart (2009). Labour tax reform, unemployment, and search. *International Tax and Public Finance* 16, 82-104.
- Holm, P. and E. Koskela (1996). Tax Progression, structure of labour taxation and employment. *FinanzArchiv* 53, 28-46.
- Holmlund B. and A. Kolm (1995), Progressive Taxation, Wage Setting and Unemployment: Theory and Swedish Evidence. *Swedish Economic Policy Review*, 2, 423-460.
- House, Christopher L., and Matthew D. Shapiro (2008). Temporary Investment Tax Incentives: Theory with Evidence from Bonus Depreciation. *American Economic Review* 98(3), June, 737-768.
- <https://dynamic.ca/eng/snapshots/newcomer/newcomertaxsystem.html>
- <https://en.wikipedia.org/wiki/IncometaxintheNetherlands>
- <https://turbotax.intuit.ca/tips/how-are-canadian-taxes-calculated-120>
- <https://www.expatica.com/nl/finance/Understanding-the-Dutch-income-tax-system103981.html>
- <https://www.investopedia.com/terms/t/total-tax.asp>
- Iiona Iija, Veera (2011). *An Analysis of the Concept of Citizenship: Legal, Political and Social Dimensions*. Faculty of Social Sciences Social and Moral Philosophy Master Thesis, University of Helsinki, available: <https://helda.helsinki.fi/bitstream/handle/10138/29256/>
- Jacobs, B. (2013). From Optimal Tax Theory to Applied Tax Policy, *FinanzArchiv* 69(3): 338-389.
- Jacobs, B. and A. L. Bovenberg (2010). Human capital and optimal positive taxation of capital income. *International Tax and Public Finance* 17(5): 451-478.
- Jacobs, B., A. Gerritsen, A. Rusu and K. Spiritus (2018). Optimal Taxation of Capital Income When Rates of Return Are Heterogeneous. Mimeo, Erasmus University Rotterdam. the Chamley-Judd Result." Working Paper nr 17-011/VI, Tinbergen Institute.
- Jakobsen, K., K. Jakobsen, H. Kleven and G. Zucman (2017). Wealth taxation and wealth inequality: Evidence from Denmark 1980-2014. Mimeo.
- Johannesen, N. and G. Zucman (2014). The end of bank secrecy? An evaluation of the G20 tax haven crackdown. *American Economic Journal: Economic Policy* 6(1): 65-91.
- Joulfaian, David (2001). Charitable Giving in Life and at Death. in W. Gale, J. Hines Jr., and J. Slemrod, eds., *Rethinking Estate and Gift Taxation*, Washington: Brookings Institution Press, 350-373.
- Judd, K. (1985). Redistributive taxation in a simple perfect foresight model. *Journal of Public Economics*, 28, 59-83.
- Judd, Kenneth and Che-Lin Su (2006). Optimal Income Taxation with Multidimensional Taxpayer Types. Working Paper, earliest available draft April, 2006; more recent draft November 22, 2006.
- Kaiser, H., Spahn, P. and U. van Essen (1992). Income taxation and the supply of labour in West Germany. *Jahrbucher fur Nationalökonomie und Statistik* 209 (1-2), 87-105.
- Kaldor, N. (1955). *An Expenditure Tax*, London, Allen&Unwin.
- Kapicka, Marek (2006). Optimal Income Taxation with Endogenous Human Capital Accumulation and Limited Record Keeping. *Review of Economic Dynamics*, 9(4), pp. 612-639.
- Kapicka, Marek (2008). The Dynamics of Optimal Taxation when Human Capital is Endogenous. Working Paper, February.
- Kaplow, Louis (1994). Taxation and Risk Taking: A General Equilibrium Perspective. *National Tax Journal* 47(4), December, 789-798.



- Kaplow, Louis (2001). A Framework for Assessing Estate and Gift Taxation. in W. Gale, J. Hines Jr., and J. Slemrod, eds., *Rethinking Estate and Gift Taxation*, Washington: Brookings Institution Press, 164-215.
- Kaplow, Louis (2008b). Taxing Leisure Complements. Working Paper, October.
- Kaplow, Louis (2008c). Optimal Policy with Heterogeneous Preferences. *The BE Journal of Economic Analysis and Policy*, 8(1) (Advances), Article 40. 30. Kocherlakota,
- Keane, MP (2011). Labor supply and taxes: a survey. *J Econ Lit* 49(4):961-1075.
- Kesner Škreb, M. (2005). Proportional tax; Institute of Public Finance.
- King, M. A. (1980). Savings and Taxation. In G.A. Hughes and G.M. Heal (eds.), *Public Policy and the Tax System*. Allen and Unwin, London.
- King, Mervyn (1974). Taxation and the cost of capital. *Review of Economic Studies* 41(1), October, 21-35.
- Kleven, H. and E. Schultz (2014). Estimating taxable income responses using Danish tax reforms. *American Economic Journal: Economic Policy* 6(4): 271–301.
- Kleven, H. J., Kreiner, C. T. and E. Saez (2009). Why can governments tax so much? An agency model of firms as fiscal intermediaries, NBER Working Paper No. 15218.
- Kleven, H., C. Landais and E. Saez (2013). Taxation and international migration of superstars: Evidence from the European football market. *American Economic Review* 103(5): 1892–1924.
- Kleven, H., C. Landais and E. Saez (2014). Migration and wage effects of taxing top earners: Evidence from the foreigner's tax scheme in Denmark. *Quarterly Journal of Economics* 129(1): 333–378.
- Kolm, A. S. and B. Larsen (2004) Does tax evasion affect wages, unemployment and educational choice? IFAU Working Paper 2004:4.
- Kopczuk, Wojciech (2003). The Trick is to Live: Is the Estate Tax Social Security for the Rich? *Journal of Political Economy* 111(6), December, 1318–1341
- Kopczuk, Wojciech (2013a). Incentive Effects of Inheritances and Optimal Estate Taxation,” *American Economic Review* 103(3), May, 472–477.
- Kopczuk, Wojciech (2013b). Taxation of Intergenerational Transfers and Wealth. in A. Auerbach, R. Chetty, M. Feldstein, and E. Saez, eds., *Handbook of Public Economics* 5, Chapter 6, Amsterdam: Elsevier/ North-Holland, 329-390.
- Koskela E. and J. Vilmunen (1996) Tax Progression is good for employment in popular models of trade union behavior. *Labour Economics* 3, 65-80.
- Koskela E. and R. Schöb (1999), Does the composition of wage and payroll taxes matter under Nash Bargaining. *Economic Letters* 64, 343-349.
- Koskela E. and R. Schöb (2007) Tax Progression under Collective Wage Bargaining and Individual Effort Determination. CESifo Working Paper No. 2024.
- Koskela E. and R. Schöb (2009), “Is Tax Progression Good for Employment? Efficiency Wages and the Role of the Prereform Tax Structure”, *FinanzArchiv* 65, 51-72.
- Kremer, Michael (2002). Should Taxes be Independent of Age. Working Paper.
- Krišljánsson, A. S. (2016). Optimal taxation with endogenous return to capital. Working Paper nr 06/2016, Department of Economics, Oslo University.
- Krusell, P., L. Ohanian, J.-V. Rios Rull and G. Violante (2000). Capital-skill complementarity and Inequality: A macroeconomic analysis, *Econometrica* 68, 1029-53.
- Lindhe, T., J. Södersten, and A. Öberg (2002). Economic Effects of Taxing Closed Corporations under a Dual Income Tax. *Ifo Studien* 48, 575 609.
- Lockwood and Manning (1993) Lockwood B, and A. Manning (1993), “Wage setting and the tax system”, *Journal of Public Economics* 52, 1-29.
- Lockwood, B., Sløk, T., and T. Tranaes (2000). Progressive Taxation and Wage Setting: Some Evidence for Denmark. *Scandinavian Journal of Economics* 102, 707-723.
- MacKie-Mason, Jeffrey K. (1990). Do Taxes Affect corporate Financing Decisions? *Journal of Finance*



- 45(5), December, 1471-1493.
- MaCurdy, T., Green, D. and H. Paarsch (1990). Assessing empirical approaches for analyzing taxes and labor supply. *Journal of Human Resources* 25 (3), 415-490.
- Malcomson J. and N. Sartor (1987). Tax push inflation in a unionized labour market. *European Economic Review* 31, 1581-1596.
- Mankiw, N. G., Weinzierl, M. and Yagan, D. (2009). *Optimal Taxation in Theory and Practice*, Harvard Business School, Working Paper 09-140
- Mankiw, N. Gregory (2000). The Savers-Spenders Theory Of Fiscal Policy. *American Economic Review*, 90 (May), pp. 120-125.
- Mankiw, N. Gregory and Matthew Weinzierl (2008). The Optimal Taxation of Height: A Case Study of Utilitarian Income Redistribution. Forthcoming. *American Economic Journals: Economic Policy*.
- Martin, I. W. (2008). *The Permanent Tax Revolt: How the Property Tax Transformed American Politics*. Stanford: Stanford University Press.
- Masui, Y., & Nakazato, M. (1999). *Personal income taxation*. University of Tokyo, mimeo.
- McGrattan, Ellen R., and Edward C. Prescott (2005). Taxes, Regulations, and the Value of U.S. and U.K. Corporations. *Review of Economic Studies* 72(3), July, 767-796.
- McMahon, S. H. (2010). To Have and to Hold: What Does Love (of Money) Have to Do with Joint Tax Filing. *Nev. LJ*, 11, 718.
- Melguizo and González-Páramo (2013). Who bears labour taxes and social contributions? A meta-analysis approach. *SERIEs* 4:247-271.
- Miller, Merton H. (1977). Debt and Taxes. *Journal of Finance* 32(2), May, pp. 261 -276.
- Mirrlees, James A., (1971). An Exploration in the Theory of Optimal Income Taxation. *Review of Economic Studies* 38, 175-208.
- Mirrlees, James, Stuart Adam, Timothy Besley, Richard Blundell, Stephen Bond, Robert Chote, Malcolm Gammie, Paul Johnson, Gareth Myles, and James Poterba (2011). *Tax by Design: The Mirrlees Review*. Oxford: Oxford University Press.
- Modigliani, Franco and Merton H. Miller (1958) *The Cost of Capital, Corporation Finance, and the Theory of Investment*. *American Economic Review* 48(3), June, pp. 261-297.
- Mokyr, J., C. Vickers and N. L. Ziebarth (2015). The History of Technological Anxiety and the Future of Economic Growth: Is This Time Different? *Journal of Economic Perspectives* 29(3): 31-50.
- Musgrave, Peggy B. (1969). *United States Taxation of Foreign Investment Income: Issues and Arguments*, Cambridge, MA: Harvard Law School.
- Naito, Hisahiro (1999). Re-examination of uniform commodity taxes under a non-linear income tax system and its implication for productive efficiency. *Journal of Public Economics* 71, pp. 165-188.
- Narayana (2005). Zero Expected Wealth Taxes: A Mirrlees Approach to Dynamic Optimal Taxation. *Econometrica* 73(5), September.
- Nickell, S. (2003). Employment and taxes. CESifo Working Paper No. 1109.
- Nickell, S. and R. Layard (1999). Labour market Institutions and Economic Performance. in: Ashenfelter, O. and Card, D., (eds.), *Handbook of labour Economics*, 3, 3029-84.
- Nielsen, S.B. and P.B. Sørensen (1997). On the optimality of the Nordic system of dual income Taxation. *Journal of Public Economics* 63, 311-329.
- OECD (1986), *Personal income tax systems*, OECD, Paris.
- OECD (1994) *The OECD jobs study. Evidence and explanations. Part II: the adjustment potential of labour market*. OECD, Paris.
- OECD (2008), *Cosultation Paper Summary, Australians Future Tax System Personal Income Tax*.
- OECD (2008). "Table I.5: Central government personal income tax rates and thresholds," "Table I.6: Sub-central personal income tax rates," "Table II.1: Corporate income tax rate," "Table II.4: Overall statutory



- tax rates on dividend income.” “Table III.1: Employee social security contribution rates” and “Table III.2: Employer social security contribution rates.” “Table IV.1: VAT/GST rates in OECD member countries.” Downloads from the OECD Tax Database: [www.oecd.org/ctp/taxdatabase](http://www.oecd.org/ctp/taxdatabase).
- OECD (2010), *Choosing a Broad Base – Low Rate Approach to Taxation*, OECD Tax Policy Studies, No. 19, OECD Publishing
- OECD (2012a). , *Revenue Statistics, 1965-2010*, OECD, Paris, 2012 Edition.
- OECD Tax Policy Studies(2006). *Fundamental reforms of corporate income tax-NO.13* –ISBN 92-64-402577-4-OECD 2006.
- OECD Tax Policy Studies(2006). *Fundamental reforms of personal income tax-NO.13* –ISBN 92-64-402577-4-OECD 2006.
- Ordovery, J. and E. Phelps (1979). *The concept of optimal taxation in the overlapping generations Model of capital and wealth*, *Journal of Public Economics* 12, 1-26.
- Passell, Peter. 1990. “Furor Over British Poll Tax Imperils Thatcher Ideology.” *New York Times*, April 23.
- Pechman, Joseph A. (1987). *Federal Tax Policy*, Washington, DC: Brookings Institution Press.
- Pechman, Joseph A. (1990). *The Future of the Income Tax*. *American Economic Review* 80(1), March, 1-20.
- Pencavel, J. (2002). *A cohort analysis of the association between work hours and wages among men*. *Journal of Human Resources* 37, 251-274.
- Pešlieau P. and U. Possen (1991) *Tax evasion and occupational choice*. *Journal of Public Economics* 45 (1), 107-125.
- Picard, P. M. and E. Toulemonde (2003). *Taxation and labor markets*. *Journal of Economics* 78, 29-56.
- Piggott, J., & Whalley, J. (1996). *The tax unit and household production*. *Journal of Political Economy*, 104(2), 398-418.
- Piketty, T. and E. Saez (2013). *A theory of optimal inheritance taxation*. *Econometrica* 81(5): 1851-1886.
- Piketty, T. and G. Zucman (2015). *Wealth and Inheritance in the Long Run*. in A B Atkinson and F Bourguignon (eds.), *Handbook of Income Distribution*, volume 2, Amsterdam: Elsevier.
- Piketty, Thomas, and Emmanuel Saez (2013). *A Theory of Optimal Inheritance Taxation*. *Econometrica*, forthcoming.
- Piketty, Thomas, and Nancy Qian (2009). *Income Inequality and Progressive Income Taxation in China and India: 1986-2015*. *American Economic Journal: Applied Economics* 1(2), 53-63.
- Pirttilä, J. and M. Tuomala (2001). *On optimal non-linear taxation and public good provision in an overlapping generations-economy*. *Journal of Public Economics* 79(3): 485-501.
- Pissarides (1998) Pissarides, C. A. (1998). *The impact of employment tax cuts on unemployment and wages; the role of unemployment benefits and tax structure*. *European Economic Review* 42, 155-183.
- Poterba, James M. (2001). *Estate and Gift Taxes and Incentives for Inter Vivos Giving in the United States*. *Journal of Public Economics* 79(1), January, 237-264.
- Prescott EC (2004) *Why do Americans work so much more than Europeans?* Federal Reserve Bank of Minneapolis. Q Rev 28(1):2-13
- President’s Economic Recovery Advisory Board (2010). *The Report on Tax Reform Options: Simplification, Compliance, and Corporate Taxation*. Washington: U.S. Government Printing Office.
- PwC, (2020). *Personal income tax in the European Union How much do you get to take home from your pay packet and how do your European colleagues fare?* Available at <https://www.pwc.pl/pl/publikacje/assets/pitintheueng.pdf>.
- Ramsey, Frank. (1927). *A Contribution to the Theory of Taxation*. *Economic Journal*, 37, (March), 47-61.
- Ramsey, Frank. (1928). *A Mathematical Theory of Saving*. *Economic Journal*, 38, (December), 543-559.
- Razin, A., and E. Sadka. (1989). *International Tax Competition and Gains from Tax Harmonization*. National Bureau of Economic Research Working Paper No. 3152.
- Rees, R. (2015). *Economic Perspectives on the Income Taxation of Couples and the Choice of Tax Unit*.



- Ludwig-Maximilians-Universität München.
- Roine, J. and D. Waldenström (2009). Wealth concentration over the path of development: Sweden, 1873–2006. *Scandinavian Journal of Economics* 111(1): 151–187.
- Rosen, H.S. (1999). *Public Finance*; Institute for Public Finance.
- Saez, E. (2002). Optimal income transfer programs: intensive versus extensive labor supply responses. *Quarterly Journal of Economics* 117(3): 1039-1073.
- Saez, E. and S. Stantcheva (2018). A simpler theory of optimal capital taxation. *Journal of Public Economics*, under publication.
- Saez, Emmanuel (2002). The Desirability of Commodity Taxation under Non-Linear Income Taxation and Heterogeneous Tastes. *Journal of Public Economics* 83 (2), February, 217– 230.
- Saez, Emmanuel, (2001). Using Elasticities to Derive Optimal Income tax Rates. *Review of Economic Studies* 68, pp. 205-229
- Saint-Jaques, G. (2009). Individualization of taxes and transfers and the labor supply decision of women: simulating the current French system and possible reforms. Masters APE Dissertation. Paris School of Economics.
- Salanié, B. (2003). *The Economics of Taxation*, MIT Press.
- Sandmo, Agnar (1993). Optimal Redistribution when Tastes Differ. *Finanzarchiv*, 50(2).
- Scheuer, F. and A. Wolitzky (2016). Capital Taxation under Political Constraints. *American Economic Review* 106(8): 2304–2328.
- Scheve, K. and D. Stasavage (2016). *Taxing the Rich. A History of Fiscal Fairness in the United States and Europe*. Princeton, N.J.: Princeton University Press.
- Seim, D. (2017). Behavioral responses to wealth taxes: Evidence from Sweden. *American Economic Journal: Economic Policy* 9(4): 395-421.
- Sharif, Khadija and others (2011) *Taxation and Human Rights*. Africa Tax Spotlight, Quarterly newsletter of the tax justice network, second quarter, vol.2
- Sinn, H.-W. (1987). *Capital Income Taxation and Resource Allocation*, Amsterdam: North-Holland. ....
- Slemrod, J. (2008), Does it matter who writes the check? The economics of tax remittance, *National Tax Journal* 61, 251-275.
- Slemrod, J., N. Johannesen, P. Langetieg, D. Reck and M. Risch (2017). Taxing hidden wealth: The consequences of U.S. enforcement initiatives on evasive foreign accounts. Mimeo.
- Sorensen, P. B. (1999). Optimal tax progressivity in imperfect labor markets. *Labour Economics* 6, 435-452.
- Sorensen, P. B. (2001). *OECDTAX—A Model of Tax Policy in the OECD Economy*. Technical Working Paper, Economic Policy Research Unit, University of Copenhagen.
- Sorensen, P. B., ed., (1998). *Recent Innovations in Nordic Tax Policy: From Global Income Tax to the Dual Income Tax*, in P. B. Sorensen (ed.), *Tax Policy in the Nordic Countries*, Macmillan, London.
- Sorensen, P.B. (1994). From the global income tax to the dual income tax: Recent tax reforms in the Nordic countries, *International Tax and Public Finance* 1, 57-80.
- Sorensen, P.B. (2005). Neutral taxation of shareholder income, *International Tax And Public Finance* 12, 777-801.)
- Spadaro, A. (Ed.). (2007). *Microsimulation as a tool for the evaluation of public policies: methods and applications*. Fundacion BBVA.
- Spengel C. and W. Wiegard (2004). Dual Income Tax: A Pragmatic Reform Alternative for Germany, *CESifo Dice Report* 2(3), 15–22.
- Stantcheva, S. (2017). Optimal taxation and human capital policies over the life cycle. *Journal of Political Economy* 125(6): 1931-1990.
- Stiglitz, Joseph E. (1973). Taxation, Corporate Financial Policy, and the Cost of Capital. *Journal of Public Economics* 2(1), February, pp. 1-34.



- Tax Code of Ukraine 2004.
- The US Tax Reform Act of 1986.
- The US treasury department (1984). Tax reform for fairness, simplicity and economic growth , Office of the Secretary Department of the Treasury.
- Triešl, R. (1990). The effect of income taxation on labor supply in the United States. *Journal of Human Resources* 25, 491-516.
- Tuomala, Matti (1990). *Optimal Income Tax and Redistribution*. New York: Oxford University Press.
- US Department of the Treasury (1977). *Blueprints for Basic Tax Reform*, Washington, DC: U.S. Government Printing Office.
- US Joint Committee on Taxation (2007). *History, Present Law, and Analysis of the Federal Wealth Transfer Tax System*, JCX-108-07, November 13.
- Van Soest, A., Woittiez, I. and A. Kapteyn (1990), Labour supply, income taxes and hours restrictions in the Netherlands, *Journal of Human Resources* 25, 517-558.
- Vickrey, William (1939). Averaging of Income for Income-Tax Purposes. *Journal of Political Economy* 47.
- Webber, Carolyn, and Aaron B. Wildavsky (1986), *A History of Taxation and Expenditure in the Western World*. New York: Simon and Schuster.
- Weinzierl, Matthew (2008). *The Surprising Power of Age-Dependent Taxation*. Working Paper, April.
- Weinzierl, Matthew (2009). *Incorporating Preference Heterogeneity into Optimal Tax Models: De Gustibus non est Taxandum*. Working Paper, May.
- Wilson, J. D. (1986). A theory of interregional tax competition. *Journal of Urban Economics*, 19(3): 296–315. *Journal: Economic Policy* 9(4): 395–421.
- Wolff, E. N. (2015). *Inheriting Wealth in America. Future Boom or Bust?* Oxford: Oxford University Press.
- Yaniv, G. (1990), "Tax evasion under differential taxation", *Journal of Public Economics* 43, 327-337.
- Yaniv, G. (1992). Collaborated employee-employer tax evasion. *Public Finance/Finances Publiques* 47 (2), 312-321.
- Young. H.P.(1987). *Distributive justice in taxation*. *Journal of economic theory*, school of public affairs, university of Maryland, vol.44, no.2, printed in Belgium
- Zelenak, L. (1993). Marriage and the Income Tax. *S. Cal. L. Rev.*, 67, 339.
- Zodrow, G. R. and P. Mieszkowski (1986). Pigou, Tiebout, property taxation, and the underprovision of local public goods. *Journal of Urban Economics*, 19(3): 356-370.
- Zucman, G. (2013). The missing wealth of nations: Are Europe and the US net debtors or net creditors? *Quarterly Journal of Economics* 128(3): 1321-1364.