

# الإستهلال

قال تعالى:

﴿وَقَالُوا لَجُلُودِهِمْ لِمَ شَهِدْتُمْ عَلَيْنَا قَالُوا أَنْطَقَنَا اللَّهُ الَّذِي أَنْطَقَ كُلَّ شَيْءٍ وَهُوَ خَلَقَكُمْ أَوَّلَ مَرَّةٍ وَإِلَيْهِ تُرْجَعُونَ﴾

صدق الله العظيم

[الاية 21] سورة فصلت

## الإهداء

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلا بطاعتك .. ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك .. ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك .. ولا تطيب الجنة إلا برويتك الله جل جلاله

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة .. ونصح الأمة .. إلى نبي الرحمة ونور العالمين .. سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى ملاكي في الحياة .. إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان والتفاني .. إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أعلى الحبايب إلى من بها أكبر وعليها أعتد .. إلى شمعة متقدة تنير ظلمة حياتي .. إلى من بوجودها أكتسب قوة ومحبة لا حدود لها ..

إلى من عرفت معها معنى الحياة .. أمي الحبيبة

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار .. إلى من علمني العطاء بدون انتظار .. إلى من أحمل أسمه بكل افتخار .. أرجو من الله أن يمد في عمرك لتري ثماراً قد حان قطافها

بعد طول انتظار وستبقى كلماتك نجوم أهدي بها اليوم وفي الغد وإلى  
الأبد.....والذي العزيز  
إلى سندي وقوتي وملأني بعد الله إلى من آثروني على أنفسهم  
إلى من علموني علم الحياة إلى من أظهروا لي ما هو أجمل من  
الحياة.....إخوتي  
إلى من كانوا ملاذي وملجئي  
إلى من تدوقت معهم أجمل اللحظات  
إلى من سأفتقدهم ..... وأتمنى أن يفتقدوني  
إلى من جعلهم الله أخوتي بالله ..... و من أحببتهم بالله  
أصدقائي.....

## الشكر والعرفان

قال صلى الله عليه وسلم: (من لا يشكر الناس لا يشكر الله)  
الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على اشرف خلق الله  
محمداً الهادي الامين، الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات.الشكر  
الى أ كاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية و جامعة  
السودان للعلوم والتكنولوجيا متمثلة في الأستاذ الجليل الدكتور  
/بابكر ابراهيم الصديق.الذي تفضل بأخلاقه العلمية وتواضعة  
بالإشراف والرعاية لهذا البحث دون كلل أو ملل حتى خرج  
بهذا الشكل والمضمون وأسأل الله أن يمتعته بالصحة والعافية  
ويدخله مدخل صدق.

كما أوجه الشكر الى أسرة ديوان الضرائب الإدارة العامة للقيمة  
المضافة والادارة العامة للإصلاح الضريبي بوزارة المالية الذين  
لم يبخلو بمدى في سبيل الحصول على البيانات والمعلومات  
للبحث والشكر موصول لمكتبة الاكاديمية والى كل من فاتنا  
ذكره.

والله الموفق،،،

مستخلص البحث

تعتبر ظاهرة التهرب الضريبي وتعدد أساليبها من أكبر المشكلات التي تواجه كافة الأنظمة الضريبية في مختلف أنحاء العالم ، مما أدى إلى سعى الدولة لمحاربتها والقضاء عليها ما أمكن نتيجة المردود السلبي الذي تأثر به على المجتمع بأسره وكي لا تسبب هذه الظاهرة في عجز الدولة عن وظائفها الأساسية من توفير الخدمات الضريبية من امن ودفاع وصحة وتعليم وغيرها من متطلبات العيش الكريم .

نبعت أهمية الدراسة عن أن الضريبة تمثل أحد أهم موارد الدولة العامة بالسودان، فسعت الي معرفة صور وأشكال التهرب وطرق مكافحته .

هدفت الدراسة إلى تحديد مدى تأثير التهرب الضريبي على مقومات الضريبة على القيمة المضافة والتعرف على أساليبه وطرق مكافحته ، وكيفية زيادة الوعي الضريبي لدى المكلفين . والتقليل من فرص التهرب الضريبي .

في ضوء موضوع البحث وأهدافه قام الباحث باختبار الفرضيات التالية:-

- 1- تتأثر إيرادات الضريبة على القيمة المضافة بالتهرب الضريبي .
  - 2- إيرادات ضريبة القيمة المضافة تتأثر بالوعي الضريبي للمكلفين .
  - 3- عدم إحكام الأنظمة المالية والمحاسبية يؤدي إلى زيادة التهرب الضريبي .
  - 4- تعدد أساليب التهرب أدى إلى عدم فعالية التحصيل لضريبة القيمة المضافة .
- وكذلك انتهجت الدراسة الأسلوب الاستنباطي والاستقرائي والوصف التحليلي والتاريخي في جمع وتحليل البيانات من واقع مصادرها الأولية والثانوية.

لقد خرجت الدراسة بالعديد من النتائج والتوصيات أبرزها الآتي :-  
**أولاً : أهم النتائج:**

1. حصول المكلف على ضريبة القيمة المضافة من المستهلك وعدم توريدها إلى الإدارة الضريبية ، وعليه تتحول الضريبة من التزام ضريبي إلى مصدر من مصادر تمويل المكلف.

2. ضعف الإجراءات العقابية من قبل إدارة مكافحة التهرب الضريبي بحق المتهربين والاكْتفاء بالغرامات والجزاءات المالية يجعل التهرب مغرياً.

3. إن إدارة مكافحة التهرب الضريبي تحتاج لدعم مادي وبشرى بالإضافة إلى التدريب الداخلي والخارجي لرفع كفاءة وزيادة الخبرة.

**ثانياً : أهم التوصيات:**

1. رفع مستوى الثقافة الضريبية للمكلفين ونشر الوعي بينهم إعلامياً وعملياً بتوفير الكتب والمنشورات الضريبية .
2. زرع الثقة بين الديوان والمكلفين وضرورة إقناعهم بان طرق الفحص الضريبي التي يستخدمها الفاحص الضريبي يتوخى فيها مبدأ العدالة الضريبية والثقة والصدق والأمانة .
3. وجود مندوب من ضرائب القيمة المضافة في المطار، فكل البضائع التي تدخل عبر المطار لا تكون معروفة لدي ضرائب القيمة المضافة.

## Abstract

Tax evasion phenomena regards as biggest and widest problems it has numerous ways which it face whole taxations systems in different world areas, that is why the country calls to fight it and erasing which it cause and created the negative role while it effective on the whole society and to not causative this phenomena in the country deficit from the essential functions as to save the taxes facilities and their services such as (security , defence , health and education.....etc) which it make the genius and generous living.

The decreasing of the taxation collection it can led the government to increase taxes percentage or to issue a new tax that is while the big gap it happen in taxes collection, and necessity to increases resources and it not exceed the reasonable percentages which can save the production motivations while it doesn't weaken the investments in production concept.

The necessity of this study it comes from perspective, descriptive methods, analysis and historical methods in data collections and analyzing, from their primary and secondary resources.

This study Aimed to determination how the influences of tax evasion on the tax evaluations to the tax additions to know their methods and ways and how to be controlled and increasing the taxes awareness on the collectors to decrease the tax evasion chance.

On this topic highlights and their aims lighted the researcher his chosen hypothesis as showing below:-

1. Income taxes on the addition value
2. Weakness taxes awareness which to causes effect to achieve the taxes justifying.
3. uncontrolling financials and accounting systems lead to tax evasion.
4. Nemours ways of tax evasion causes inactivates to collect the addition tax value.

This study it indicated to many results and recommendations which it shown below:-

**Results :**

1. Collector gathering the additional tax value for the consumer and he doesn't submitted to tax office management, this it to convert the tax from obligation tax to one of the financial contributable source.
2. Weakness of the penalties from the tax controlling department against the tax evasions and accept the fines and financial penalties, that it makes the tax evasion seduction.
3. the tax evasion department controlling need to human resources and money supporting and internal and external training to developing and improving the ability and experiments.

**Recommendations:-**

1. Increasing the collectors of tax cultural awareness level between them practicable and commutable which can offer them the books and tax bullets.
2. Trust cultivate among the credits and collectors and necessity to convince to accept the way of tax checking which it using by the tax checker who it looks for the taxes justices, trusting and faith.
3. available of tax addition value representative in the airport to watch out the goods which it comes through it to be a known to tax departments.

## فهرس الموضوعات....

رقم	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعان
خ	فهرس الجداول
1	المقدمة
1	أولاً: الإطار المنهجي
4	ثانياً : الدراسات السابقة
	<b>الفصل الأول الإطار النظري للضرائب</b>
8	المبحث الأول : مفهوم وخصائص وأهداف الضرائب
16	المبحث الثاني: أنواع وأسس الضرائب
	<b>الفصل الثاني: الضرائب في السودان</b>
20	المبحث الأول: مراحل تطور الضرائب في السودان
25	المبحث الثاني: تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في السودان
	<b>الفصل الثالث: التهرب الضريبي</b>
37	المبحث الأول: مفهوم وأنواع وأسباب التهرب الضريبي
44	المبحث الثاني: آثار التهرب الضريبي ووسائل مكافحته
	<b>الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية</b>
50	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب
57	المبحث الثاني : الحالات العملية
	<b>الخاتمة</b>
63	أولاً: النتائج
65	ثانياً: التوصيات
66	بحوث مقترحة
67	قائمة المراجع

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
20	ضريبة ارباح الاعمال للشركات	(1-1-2)
21	فئات ضريبة ارباح الاعمال للافراد والشراكات	(2-1-2)
22	ضريبة دخل ايجار العقارات	(3-1-2)
23	المساهمة الوطنية	(4-1-2)
57	أداء الضريبة على القيمة المضافة للفترة 2002-2007	(5/2/4)
58	الفاقد من المراجعة وإجمالي إيرادات الضريبة على القيمة المضافة للفترة من 2001-2007م	(6/2/4)
59	التهرب الضريبي على إيرادات ضريبة القيمة المضافة للفترة من 2002-2007م	(7/2/4)
60	التحصيل الضريبي من الربط الضريبي للفترة 2004-2006	(8/2/4)