

الإهداء

إلى والدي
إلى والدتي
إلى أسرتي وأهلي
إلى رفقاء درب العلم
زملائي وزميلاتي
إلى الشعب السوداني
أهدي هذا الجهد المتواضع

الباحث

شكر وعرفان

الحمد والشكر أولاً لله رب العالمين وأصلي وأسلم على نبي الهدى الأمين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين .

أتقدم بخالص شكري للأخ الدكتور **بابكر إبراهيم الصديق** الذي أشرف على هذا البحث منذ البداية حتى خرج بثوبه الحالي ، والذي قدم كل وقته وقصارى جهده نصحاً وإرشاداً وتوجيهاً ومتابعة وتصحيحاً ولم ييخل بما لديه من معرفة ، له مني الشكر والتقدير ، كما أتوجه بفائق شكري وعرفاني للدكتور مهدي عبد الله حسن والدكتور مصطفى نجم البشاري على دورهما الرائد في المناقشة والحكم على هذا البحث .

وأمتن شكراً للأخ **صلاح عمر عبد الغني** نائب مدير المراجعة المركزية – القيمة المضافة لمساندته السخية لإكمال هذا البحث ، كما أخص بالشكر الجزيل أخي **البخاري يوسف البخاري** على فيض دعمه المتواصل الذي أضاء طريق البحث حتى وصل إلى ما هو عليه .

وخالص الشكر للإدارات التي ساعدت بالمعلومات وهي :

- * الإدارة العامة للشركات – ديوان الضرائب .
- * إدارة مكافحة التهرب الضريبي – ديوان الضرائب .
- * المركز الضريبي الموحد – قسم التقدير – ديوان الضرائب .
- * إدارة الإيرادات القومية – وزارة المالية والاقتصاد الوطني .
- ويصل الشكر أيضاً للمكتبات التي وفرت الكتب والمراجع العلمية وهي :
- * مكتبة الإدارة العامة للضريبة على القيمة المضافة – ديوان الضرائب .
- * مكتبة معهد الضرائب – ديوان الضرائب .
- * مكتبة إدارة البحوث والتشريع والإحصاء – ديوان الضرائب .

كما أتقدم بالشكر لأخي **الفتاح مكي** الذي قدم المزيد لإنجاز هذا البحث ، وكذلك وافر الشكر والتقدير للأخ **أحمد خضر محمد طه** بكلية الدراسات التجارية الذي بذل جهده في طباعة وتنسيق هذا البحث .

وأخيراً شكري وعرفاني لكل أخوتي وأخواتي الذين أسهموا في إكمال هذا البحث .

الباحث

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	إستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	فهرس الموضوعات
و	فهرس الجداول
ز	ملخص البحث
ط	ABSTRACT
١	المقدمة
١	تمهيد
١١	الفصل الأول : طبيعة الضريبة وأنواعها
١٢	المبحث الأول : نشأة وتعريف وأركان الضريبة
١٧	المبحث الثاني : الأهداف والقواعد الأساسية للضريبة
٢٥	المبحث الثالث : أنواع الضرائب
٣٥	الفصل الثاني : ضريبة الدخل من أرباح الشركات
٣٦	المبحث الأول : التعريف بضريبة الدخل من أرباح الشركات
٤٣	المبحث الثاني : طرق تقدير وتحصيل ضريبة الدخل من أرباح الشركات
٤٩	المبحث الثالث : فحص المعلومات
٦١	الفصل الثالث : التهرب الضريبي وأثره على ضريبة أرباح الأعمال
٦٢	المبحث الأول : مفهوم وتعريف التهرب الضريبي وأنواعه

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
٦٧	المبحث الثاني : أسباب التهرب الضريبي وأثاره وأساليب معالجته
٧٦	الفصل الرابع : الحالات التطبيقية وتحليلها واختبار الفرضيات
٧٧	المبحث الأول : الحالات التطبيقية
٩٤	المبحث الثاني : التحليل واختبار الفرضيات
٩٧	الخاتمة
٩٨	النتائج والتوصيات والبحوث المقترحة
١٠٠	قائمة المراجع
١٠٤	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	الجدول	رقم الجدول
٧٥	مساهمة فاقد الشركات المسترد بواسطة إدارة مكافحة التهرب الضريبي في إيرادات الضرائب المباشرة وإجمالي الإيرادات الضريبية وإجمالي الإيرادات العامة الذاتية للدولة	جدول رق (٣ - ٢ - ١)
٨٠	كشف الأصول الثابتة والاستهلاكات كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ م	جدول رقم (٤ - ١ - ١)

ملخص البحث

ناقشت الدراسة أثر التهرب الضريبي على إيرادات ضريبة أرباح الأعمال في السودان ، حيث تركزت مشكلة البحث في أن جزءاً معتبراً من حصيللة ضريبة أرباح الأعمال يضيع دون تحصيل نتيجة التهرب من أداء تلك الضريبة .

هدفت الدراسة إلى توضيح الآتي :

- ١ - الجوانب المختلفة لضريبة أرباح الأعمال في السودان .
 - ٢ - ظاهرة التهرب من أداء ضريبة أرباح الأعمال .
 - ٣ - دور حفظ الدفاتر والمستندات المحاسبية في تحديد وعاء ضريبة أرباح الأعمال .
 - ٤ - أهمية الثقافة الضريبية للممولين والدولة في حفظ الحقوق والواجبات .
- اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي والاستقرائي والوصفي التحليلي في اختبار الفرضيات التالية :

- ١ - التهرب الضريبي يقلل من إيرادات ضريبة أرباح الأعمال .
- ٢ - الثقافة الضريبية العالية للممولين تؤدي إلى تقليل التهرب من أداء ضريبة أرباح الأعمال .
- ٣ - انتظام واكتمال الدفاتر والمستندات المحاسبية الممسوكة بواسطة الممولين يقلل فرص التهرب من ضريبة أرباح الأعمال .

توصلت الدراسة إلى أهم النتائج التالية :

- ١ - تدني مستوى الثقافة الضريبية لدافع ضريبة أرباح الأعمال .
- ٢ - عدم اهتمام الممولين بحفظ دفاتر ومستندات محاسبية منتظمة ومكتملة .
- ٣ - انخفاض إيرادات ضريبة أرباح الأعمال نتيجة الفاقد عن التهرب الضريبي .

أوصت الدراسة بالآتي :

- ١ - ضرورة تحسين بيئة العمل الضريبي ، وزرع الثقة وسط الممولين وديوان الضرائب
- ٢ - التأكيد على أهمية مسك دفاتر وسجلات محاسبية منتظمة ومكتملة .
- ٣ - اتباع برامج تدقيق فعالة بواسطة مراجعين ذوي تأهيل عالي .

ABSTRACT

The study discusses the impact of tax evasion on revenue of business profit tax in Sudan . Thus the research problem focuses on (BPT) loss as a result of tax evasion in performing this tax .

The study aims at demonstrating the following :

- 1 - Various aspects of (BPT) in Sudan .
- 2 - The evasion phenomena of paying (BPT) .
- 3 - Role of book keeping and accounting vouchers in determining (BPT) basis .
- 4 - The importance of tax awareness for tax payers and government to up hold duties and obligation

The study uses deductive, inductive , and descriptive analytical method for testing the following hypotheses :

- 1 - Tax evasion reduce (BPT) revenue .
- 2 - The highly tax awareness of tax payers reduces the tax evasion .
- 3 - Regularity and completion of books and accounting vouchers which held by tax payers reduce chances of tax evasion .

The study concludes with the following findings :

- 1 - Low level of tax payer awareness .
- 2 - Non care of tax payers on bookkeeping system and accounting vouchers accurately .
- 3 - Decreasing of (BPT) revenue as a result of tax evasion .

The study recommends the following :

- 1 - Necessity of promoting tax work environment and enhancing confidence among tax payers and chamber of taxation .
- 2 - To ensure the importance of systematic book keeping and complete accounting records .
- 3 - Using effective auditing programs by well qualified auditors .