



# الإهداء

إلى والدتي برا وحباً ووفاء  
إلى روح أبي وعمتي فاطمة الكبير  
وجدتي مريم الصافي وعمي جديد بحر  
وابني محمد في الخالدين  
إلى أم أبنائي فؤاد وأواب والبراء  
وإلى أهلي وعشيرتي وأصدقائي أجمعين  
إلى كل طلاب العلم والنابعين  
أهدي ثمرة هذا الجهد المتواضع.

# الشكر والتقدير

أشكر الله العلي القدير الذي خلق الخلق بقدرته ومنيرهم بأحكامه وأعزهم بدينه وأكرمهم بنبيه محمد صلي الله عليه وسلم وأنعم عليهم بعافيته التي لا تقدر بثمن.  
اللهم لك الحمد والشكر كما ينبغي لكريم وجهك وعظيم سلطانك ، لك الحمد حتي ترضي ولك الحمد إذا رضيت ولك الحمد بعد الرضا.

أتقدم بوافر الشكر وأجزله لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحت لي فرصة الحصول على هذه الدرجة العلمية، وهنا أتقدم بخالص عبارات الشكر والتقدير إلي أستاذي الجليل د. بابكر إبراهيم الصديق الذي ساعدني ولم يبخل علي بوقته وجهده وتوجيهاته ونصائحه القيمة حتى رأى هذا العمل النور، فله الشكر والتقدير وأسأل الله العلي القدير أن يجعله خالصا في ميزان حسناته.

الشكر موصول لأعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين تقبلوا وتحملوا عناء قراءتها وتفحصها ومناقشتها، وعلى مجهوداتهم وتصويباتهم للأخطاء والنقائص في سبيل تجويد الأداء والاستفادة من الدراسة، وهنا أخص المشرف الخارجي د.الهادي ادم محمد والداخلي د.مصطفى نجم البشاري.

وكذلك الشكر موصول إلي زملاء المهنة بديوان الضرائب وكل من قدم لي مساعده أو دعما أو ساهم في إخراج هذا العمل المتواضع.

## المستخلص

هدفت الدراسة إلي التعرف علي دور الفحص الضريبي في تحديد وإدارة مخاطر الإيرادات الضريبية وأثرها المتعاضم على إنخفاض حصيلة إيرادات الدولة من خلال تفعيل دور الفحص الضريبي كآليه حديثة لإدارة المخاطر الضريبية وتصحيح مسار الممولين وذلك بإلزامهم بالقوانين والنظم والتشريعات والمفاهيم المحاسبية والضريبية، حيث تمثلت مشكلة الدراسة في إن هناك مجموعة من المخاطر الضريبية التي تواجه عملية الفحص الضريبي الذي أستخدم كإسلوب حديث في إدارة مخاطر الإيرادات الضريبية ،عليه يمكن صياغة المشكلة في التساؤلات ، منها هل هناك علاقة ارتباط بين كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي ومخاطر الإيرادات الضريبية؟،هل هنالك علاقة بين كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي وزيادة الإيرادات الضريبية والإلتزام الطوعي لدي الممولين؟ ، هل توفر متطلبات وشروط ومزايا نظام التقدير الذاتي يؤثر علي كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي ويحد من المخاطر الضريبية؟.لتحقيق أهداف الدراسة تم إختيار صحة عدة فرضيات ،منها هنالك علاقة ارتباط بين كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي مخاطرالإيرادات الضريبية ،هنالك علاقة بين كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي و زيادة حصيلة الإيرادات الضريبية والإلتزام الطوعي لدي الممولين، توفر متطلبات وشروط ومزايا نظام التقدير الذاتي يؤثر علي كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي ويحد من المخاطر الضريبية.

لقد توصلت الدراسة إلي عدة نتائج تثبت صحة الفرضيات ،منها وجود علاقة عكسية بين كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي ومخاطر الإيرادات الضريبية، أثرت كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي علي زيادة الإيرادات والإلتزام الطوعي لدي الممولين، توفر متطلبات وشروط ومزايا نظام التقدير الذاتي على نحو صحيح ومتكامل أدي إلى وزيادة الحصيلة الضريبية وإنخفاض مخاطرها إلي أدني مستوياتها، أدي تطبيق نظام إدارة المخاطر والإلتزام الطوعي على نحو صحيح ومتكامل إلى زيادة كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي وزيادة الحصيلة الضريبية.

كما أختتمت الدراسة بتوصيات علي ضوء النتائج السابقة منها إستخدام برنامج الفحص الفعال المبني علي أساس تحليل المخاطر لإختيار حالات الفحص والمراجعة بما يتماشى مع المعايير العالمية وذلك وذلك حسب مقررات وثيقة مؤتمر روما المعني بالضريبة علي القيمة المضافة 2005م ، ضرورة الإستغناء عن أسلوب الفحص الضريبي الشامل والإستعاضه عنه بإسلوب الفحص الإنتقائي لكافة إقرارات المكلفين.

## **Abstract**

The study aimed at recognizing the role of tax investigation on assessing and managing tax revenues risks and its serious impact on economic consequences that due to tax revenues reduction upon activating the pivot role of tax investigation to administer existing real risks to comply the tax payers with rules, regulations, tax legislations and accounting, auditing standards Which facilitate the correction of taxpayers path and hence the tax investigation is used as a modern tool to control tax revenues risks and providing requirements of self assessment system to realize tax justice, and thus the importance of this study conducted to enhance the total tax revenues collection of state, stemming the tax risks and enhancing the voluntary compliance, so the study problem represented in the following a combination questions of tax risks that have great impact on assessing and managing tax risks such as Is there a relationship between tax investigation's efficiency, effectiveness and tax revenues risks?, has the tax investigation efficiency, effectiveness a great impact on increasing both tax revenues and tax compliance at same time?, Is the well provided self assessment system's requirements led to increasing of tax revenues and decreasing of the tax risks. The hypotheses here below were tested to realize the objectives of the study such as there is relationship between tax investigation's efficiency, effectiveness and tax revenues risks that increase the tax revenues and tax compliance, tax investigation's efficiency, effectiveness has great impact on increasing tax revenues and tax compliance, in addition to well provided self assessment system's requirements led to increasing of revenues and decreasing of the tax revenues risks. To realize the objectives of this study, it reached some important results such as there is a negative relationship between tax investigation's efficiency, effectiveness and tax revenues risks that increase the tax revenues and tax compliance and providing of self assessment system's requirements often leads to increasing of tax investigation's efficiency, effectiveness and decreasing of tax risks . The study concluded with some recommendation such as the necessity of using effective tax programme based on risk analysis to select the auditing case, the necessity of getting rid of comprehensive tax investigation and replaced by selected sampling method to all tax returns.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د- هـ	المستخلص
و	Abstract
ز- ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
ك	فهرس الملاحق
<b>المقدمة:</b>	
2	أولاً: الإطار المنهجي
8	ثانياً: الدراسات السابقة
<b>الفصل الأول: الإطار النظري لمفهوم الفحص الضريبي</b>	
29	المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف ومقومات الفحص الضريبي
44	المبحث الثاني: أساليب ومراحل الفحص الضريبي
80	المبحث الثالث: تخطيط وفحص هيكل الرقابة الداخلية
<b>الفصل الثاني: إستخدام إدارة المخاطر والإلتزام الطوعي كمدخل للفحص الضريبي</b>	
100	المبحث الأول: مفهوم إدارة المخاطر ومصادرها وأنواعها ومراحلها
112	المبحث الثاني: إدارة المخاطر الضريبية
144	المبحث الثالث: منهج تطبيق إدارة المخاطر الضريبية

<b>الفصل الثالث: الإطار العام لمفهوم وأهداف وأركان ومحددات النظام الضريبي</b>	
161	المبحث الأول: مفهوم وأركان ومحددات النظام الضريبي
171	المبحث الثاني: العلاقة بين المفاهيم الضريبية والمفاهيم المحاسبية
189	المبحث الثالث: نظام التقدير الذاتي ومتطلباته وشروطه ومزاياه
<b>الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية</b>	
200	المبحث الأول: نبذة تعريفية للمركز الضريبي الموحد للشركات الكبرى
207	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
217	المبحث الثالث: مقترح توثيق وتوحيد إجراءات الفحص الضريبي المبني علي أساس المخاطر
<b>الخاتمة</b>	
229	أولاً: النتائج
230	ثانياً: التوصيات
233	قائمة المراجع والمصادر
248	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
207	مساهمة المركز الضريبي الموحد للشركات الكبرى في التحصيل الفعلي العام	(1/2/3)
201	مساهمة الضريبة علي القيمة المضافة وضريبة أرباح الأعمال في تحقيق الربط المكتبي	(2/2/3)
210	كفاءة وفاعلية الفحص الضريبي في تحقيق الربط والتحصيل الفعلي	(3/2/3)
211	مساهمة إدارة الفحص الضريبي في تحقيق الربط المكتبي والتحصيل الفعلي العام	( 4/2/3)

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
60	الأعمال التمهيدية للفحص	(1/1/1)
92	مقومات الرقابة الداخلية	(2/1/1)
139	مسئوليات الإدارة الضريبية والممولين لنظام التقدير الذاتي	(3/1/1)
150	طرق تحديد المواقع المحتملة للإخطار	(4/1/1)
152	دورة المبيعات والتحصيل المتعلقة بها من قبل الفاحص لتحديد الأخطار	(5/1/1)
154	دورة الفحص الضريبي المبني علي أساس المخاطر	(6/1/1)
156	خطوات تطبيق الأهمية النسبية من قبل الفاحص الضريبي	(7/1/1)
157	العلاقة بين الأهمية النسبية ونوع التقدير الازم	(8/1/1)
209	مساهمة المركز الضريبي الموحد للشركات الكبرى في الربط والتحصيل الفعلي العام	(9/1/1)
210	مساهمة القيمة المضافة وأرباح الأعمال في تحقيق الربط المكتبي والتحصيل الفعلي العام	(10/1/1)
211	مساهمة فاقد الفحص الضريبي في تحقيق الربط المكتبي والتحصيل الفعلي العام	(11/1/1)

## فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
1	إعادة تنظيم الديوان وفق الهيكل الوظيفي	249
2	الهيكل التنظيمي للمركز الضريبي الموحد للشركات الكبرى	250
3	قرار السيد الأمين العام الخاص بإنشاء إدارة المخاطر والالتزام الطوعي 2013م	251
4	تقارير العرض الإقتصادي لأداء ديوان الضرائب 2010-2014	252
5	المقابلات	253