



بسم الله الرحمن الرحيم
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا



مشكلات التقدير الذاتي وأثرها في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل
في السودان

دراسة ميدانية تحليلية على مراكز كبار المموليين بولاية الخرطوم

**Self-Assessment Problems and Their Impact on
the Determination and Measurement of Income
Tax Base in Sudan**

**Analytical Field Study in The Large Taxpayers
Centers in Khartoum State**

رسالة مقدمة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة والتمويل

**Thesis Submitted for the Degree of PhD
in Accounting and Finance**

إعداد الطالبة: فاطمة على فرح الباشر بالمشراف الرئيس

أ.د. بابكر إبراهيم الصديق محمد

:المشراف المعاون

د. زهير أحمد على أحمد

1442هـ - 2021م



صفحة الموافقة

اسم الباحث : قاطبة علي حريع الباشري
 عنوان البحث : مسكلات التقدير الذاتي وأثرها في تحديد
 وقياس وملاءمة صيربه الدخل في السودان
 (دراسة ميدانية تحليلية على مراكز كبار
 المحمولات بولاية الخرطوم)

Self-Assessment Problems and Their Impact On the
 Determination and Measurement of Income Tax Base in Sudan -
 (Analytical Field Study in the Large Taxpayers centers
 in Khartoum State) موافق عليه من قبل :

المستحق الخارجي

الاسم: أ. د. الهادي آدم محمد إبراهيم
 التاريخ: ٢٠٢٤/٧/٢١
 التوقيع:

المستحق الداخلي

الاسم: د. محمد التايير محمد النور
 التاريخ: ٢٠٢٤/٧/٢١
 التوقيع:

المشرف

الاسم: أ. د. ياسر إبراهيم الصديق محمد
 التاريخ: ٢٠٢٤/٧/٢١
 التوقيع:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الأهداء

إلى روح والدي المغفور لهما بإذن الله برأ ووفاء

إلى روح أستاذي الجليل بروفسير أبوذر محمد أحمد الجلي رحمه الله

إلى إخواني وإخواتي الأجلاء تقديراً واحتراماً

إلى أبنائي الأعزاء عبدالرحيم وإيلاف حفظهم الله

إلى من وقف بجاني تشجيعاً وتحملاً زوجي العزيز مصطفى محمد صديق

إلى أهلي وأصدقائي وزملائي جميعهم

إلى كل طالبي العلم والمعرفة

أهدي ثمرة هذا الجهد المتواضع

الشكر و التقدير

الحمد والشكر لله سبحانه وتعالى من قبل ومن بعد. الحمد لله الذي أعانني ووفقني لإتمام دراستي هذه، وأصلي وأسلم على النبي المختار سيدنا محمد صلى الله عليه وعلى آله وصحبه وسلم أجمعين.

أتقدم بوافر الشكر والتقدير لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، وأخص بالشكر أستاذي الجليل أ.د. بابكر إبراهيم الصديق محمد، الذي أشرف على هذه الرسالة ولم يدخر جهداً في التوجيه والإرشاد طيلة مرحلة إعداد الدراسة، وكانت لتوجيهاته القيمة ومساعدته الأثر الفعال في إتمام هذه الدراسة. كما أتقدم بالشكر الجزيل لأستاذي الجليل د.زهير أحمد على أحمد، الذي قام بالمساعدة في الإشراف وكانت لتوجيهاته العون والمساندة.

وأخص بالشكر أيضاً أ.د. الهادي آدم محمد إبراهيم ود.محمد الناير محمد النور على الموافقة على المناقشة وعلى ما يقدمونه لي من ملاحظات علمية.

كما أتقدم بالشكر أجزله لكل من ساعدني في أي مرحلة من مراحل إعداد الدراسة، أساتذة الجامعات وزملائي وزميلاتي العاملين بديوان الضرائب، وأصدقائي وصديقاتي الأعزاء.

المستخلص

تناولت الدراسة مشكلات التقدير الذاتي وأثرها في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل في السودان. وتمثلت مشكلة الدراسة في أن الإقرارات الضريبية الذاتية المقدمة بواسطة الممولين في الغالب لا تعكس حقيقة أنشطتهم مما يؤدي إلي توسيع قاعدة المراجعة وبالتالي إلى إهدار وقت كبير في المراجعة. وبما أن فترة المراجعة محددة حتى خمس سنوات يمكن أن تكون هنالك نتائج سلبية على النظام في حالة تأخير المراجعة بحيث تصبح هنالك عدة سنوات يتم دفع ضرائبها مجتمعة، مما ينتج عنه أعباء على الممول وتأخير في سداد الضريبة. ويتضح من ذلك أنه قد توجد مشكلات كضعف الإلتزام بإمسك الدفاتر والسجلات بالنسبة للممولين، وضعف الأداء والتدريب بالنسبة لمفتشي الضرائب.

وقد هدفت الدراسة إلى التعرف على مشكلات التقدير الذاتي المتعلقة بالتشريع الضريبي والإدارة الضريبية والممولين وتلك التي تتعلق بالتطبيق العملي، بالإضافة إلى التعرف على مدى توفر مقومات وشروط نظام التقدير الذاتي. وقد اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدم الباحث إستمارة الإستبانة في جمع البيانات من مجتمع الدراسة.

لتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات التالية: الفرضية الأولى هنالك مشكلات متعلقة بالتشريع الضريبي تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل، الفرضية الثانية هنالك مشكلات متعلقة بالإدارة الضريبية تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل، الفرضية الثالثة هنالك مشكلات متعلقة بالممولين تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل، والفرضية الرابعة هنالك مشكلات متعلقة بالتطبيق العملي تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل، والفرضية الخامسة لاتتوفر مقومات وشروط نظام التقدير الذاتي التي تساعد على تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل.

وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج تؤكد صحة تلك الفرضيات وهي:

- 1- وجود مشكلات متعلقة بالتشريع الضريبي تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل.
- 2- وجود مشكلات متعلقة بالإدارة الضريبية تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل.
- 3- وجود مشكلات متعلقة بالممولين تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل.
- 4- وجود مشكلات متعلقة بالتطبيق العملي تؤثر في تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل.
- 5- مقومات وشروط نظام التقدير الذاتي غير متوفرة.

وقدمت الدراسة عدة توصيات منها:

- 1- اعتماد نظام الفحص بالعينة و عدم اللجوء لنظام الفحص والمراجعة الضريبي الشامل للإقرارات الضريبية.
- 2- العمل على توفير مقومات وشروط نظام التقدير الذاتي بصورة متكاملة.

Abstract

The study examines the problems of self-assessment and its impact on determining and measuring the income tax base in Sudan. The study problem is that the self-assessment tax returns submitted by the taxpayers often do not display the actual size of their activities, which leads to an expansion of audit operations which is considered as time consuming, and as the audit period is five years, there may be negative consequences on the system in the case of delaying the audit, as the tax of several years are paid together which poses a burden on the taxpayers, and results in late payment of tax. Accordingly there may be some problems such as poor bookkeeping, and poor performance and training for tax inspectors.

The study aims at identifying the problems of self-assessment related to tax legislation, tax administration, taxpayers, and those related to the practical implementation, as well as the identification of the availability of the basics and conditions of self-assessment system.

The researcher adopted the descriptive analytical method, and used the questionnaire to collect data from the research community.

To achieve the objectives of the study, the following hypotheses were tested, the first hypothesis is that there are problems related to tax legislation that affect the determination and measurement of the income tax base, the second one is that there are problems related to tax administration that affect the determination and measurement of the income tax base, the third hypothesis is that there are problems related to taxpayer affecting the determination and measurement of income tax base, the fourth one is that there are problems related to the actual implementation that affect the determination and measurement of the income tax base, and the fifth one is that basics and conditions of the self-assessment system that help in determining and measuring the income tax base are not available.

The study findings which confirm the hypothesis are:

- 1- There are problems related to tax legislation that affect the determination and measurement of the income tax base.
- 2- There are problems related to the tax administration that affect the determination and measurement of the income tax base.
- 3- There are problems related to taxpayer affecting the determination and measurement of income tax base.
- 4- There are problems related to the actual implementation that affect the determination and measurement of the income tax base.
- 5- The Basics and conditions of the self-assessment system are not available.

The study puts forward the following recommendations:

- 1- Adopting audit sample selection method rather than comprehensive tax audit of all tax returns
- 2- Providing the necessary conditions and requirements for the self-assessment system.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الأستهلال
ب	الأهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	قائمة الجداول
ل	قائمة الأشكال
م	قائمة الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
8	ثانياً: الدراسات السابقة
30	الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة والضرائب ونظم الضرائب
31	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وأهمية المحاسبة
46	المبحث الثاني: مفهوم وأهداف وأهمية الضرائب
57	المبحث الثالث: نظم الضرائب
76	الفصل الثاني: الإطار النظري لضرائب الدخل وأساليب التحاسب الضريبي
77	المبحث الأول: ضريبة الدخل
88	المبحث الثاني: أساليب التحاسب عن ضريبة الدخل
105	الفصل الثالث: الإطار النظري لنظام التقدير الذاتي
106	المبحث الأول: مفهوم نظام التقدير الذاتي
131	المبحث الثاني: نظرة تحليلية للإقرار الضريبي الذاتي
139	المبحث الثالث: تجارب بعض الدول المطبقة لنظام التقدير الذاتي

163	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
164	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن مراكز كبار الممولين بولاية الخرطوم
176	المبحث الثاني: إجراءات الدراسة الميدانية
186	المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
243	الخاتمة
244	أولاً: النتائج
246	ثانياً: التوصيات
248	قائمة المصادر والمراجع
258	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
(1/1/2)	مساهمة ضرائب الدخل في التحصيل العام لديوان الضرائب للفترة من 2009-2017م	79
(1/1/3)	مقارنة بين التقدير الذاتي والإداري	114
(2/1/3)	فئات ضرائب الدخل في السودان	127
(3/1/3)	فئات ضرائب الدخل في السودان والدول المجاورة	129
(1/1/4)	الملفات العاملة بمراكز ضرائب ولاية الخرطوم	167
(2/1/4)	أرباح وضريبة العام 2011م وتعديلاتها	168
(3/1/4)	أرباح وضريبة العام 2012م وتعديلاتها	169
(4/1/4)	أرباح وضريبة العام 2013م وتعديلاتها	170
(5/1/4)	أرباح وضريبة العام 2014م وتعديلاتها	171
(6/1/4)	أرباح وضريبة العام 2015م وتعديلاتها	172
(7/1/4)	أرباح وضريبة العام 2016م وتعديلاتها	173
(8/1/4)	أرباح وضريبة العام 2017م وتعديلاتها	174
(1/2/4)	الثبات والصدق الاحصائي	177
(2/2/4)	التوزيع التكراري والنسبة المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق العمر	179
(3/2/4)	التوزيع التكراري والنسبة المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	180
(4/2/4)	التوزيع التكراري والنسبة المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	181
(5/2/4)	التوزيع التكراري والنسبة المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	182
(6/2/4)	التوزيع التكراري والنسبة المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق المسمى الوظيفي	183
(7/2/4)	التوزيع التكراري والنسبة المئوية لأفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	184
(1/3/4)	التوزيع التكراري والنسبي لعبارات المحور الأول- البعد الأول	186
(2/3/4)	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الأول- البعد الأول	190
(3/3/4)	التوزيع التكراري والوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة	192

	لعبارة المحور الأول- البعد الأول	
194	التوزيع التكرارى والنسبي لعبارات المحور الأول- البعد الثاني	(4/3/4)
198	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الأول- البعد الثاني	(5/3/4)
200	التوزيع التكرارى والوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة المحور الأول- البعد الثاني	(6/3/4)
202	التوزيع التكرارى والنسبي لعبارات المحور الأول- البعد الثالث	(7/3/4)
206	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الأول- البعد الثالث	(8/3/4)
208	التوزيع التكرارى والوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة المحور الأول- البعد الثالث	(9/3/4)
210	التوزيع التكرارى والنسبي لعبارات المحور الأول- البعد الرابع	(10/3/4)
213	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الأول- البعد الرابع	(11/3/4)
216	التوزيع التكرارى والوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة المحور الأول- البعد الرابع	(12/3/4)
218	التوزيع التكرارى والنسبي لعبارات المحور الثاني	(13/3/4)
223	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات المحور الثاني	(14/3/4)
227	التوزيع التكرارى والوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة لعبارة المحور الأول- البعد الأول	(15/3/4)
230	(One Sample Test) إختبار العينة الواحدة لإجابات أفراد عينة الدراسة للمشكلات المتعلقة بالتشريع الضريبي	(16/3/4)
232	(One Sample Test) إختبار العينة الواحدة لإجابات أفراد عينة الدراسة للمشكلات المتعلقة بالإدارة الضريبية	(17/3/4)
233	(One Sample Test) إختبار العينة الواحدة	(18/3/4)

	لإجابات أفراد عينة الدراسة للمشكلات المتعلقة بالمولين	
235	إختبار العينة الواحدة (One Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة للمشكلات المتعلقة بالتطبيق العملي	(19/3/4)
237	إختبار العينة الواحدة (One Sample Test) لإجابات أفراد عينة الدراسة تحديد وقياس وعاء ضريبة الدخل	(20/3/4)
239	مختصر نموذج الانحدار	(21/3/4)
240	تحليل التباين	(22/3/4)
240	معاملات الانحدار	(23/3/4)
242	معامل إرتباط بيرسون	(24/3/4)

قائمة الأشكال

رقم الشكل	العنوان	الصفحة
(1/1/1)	أنواع المحاسبة ووظائفها	38
(1/3/1)	ركائز النظام الضريبي	65
(1/1/4)	الملفات العاملة بمراكز ضرائب ولاية الخرطوم	167
(2/1/4)	أرباح وضريبة العام 2011م وتعديلاتهما	169
(3/1/4)	أرباح وضريبة العام 2012م وتعديلاتهما	170
(4/1/4)	أرباح وضريبة العام 2013م وتعديلاتهما	171
(5/1/4)	أرباح وضريبة العام 2014م وتعديلاتهما	172
(6/1/4)	أرباح وضريبة العام 2015م وتعديلاتهما	173
(7/1/4)	أرباح وضريبة العام 2016م وتعديلاتهما	174
(8/1/4)	أرباح وضريبة العام 2017م وتعديلاتهما	175
(1/2/4)	أفراد عينة الدراسة وفق العمر	179
(2/2/4)	أفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	180
(3/2/4)	أفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	181
(4/2/4)	أفراد عينة الدراسة وفق التخصص العلمي	182
(5/2/4)	أفراد عينة الدراسة وفق المسمى الوظيفي	183
(6/2/4)	أفراد عينة الدراسة وفق سنوات الخبرة	184

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم الملحق
258	إستمارة الإستبانة	1
268	محكموا إستمارة الإستبانة	2