الإهداء

أهدي هذا البحث إلى :

والدي

والدتي

إخوتي

أصدقائي

شكر وعرفان

الحمد لله ، حمداً كثيراً ، والصلاة والسلام على النبي الأمي ، وعلى صحبه الغر الميامين .

يتقدم الباحث بجزيل الشكر إلى الدكتور بابكر إبراهيم الصديق ، الذي بذل الجهد الجهيد في سبيل أن يخرج البحث بهذه الصورة .

كما يتقدم الباحث بالشكر إلى الإدارة العامة للضريبة على القيمة المضافة ، إدارة المراجعة المركزية ، مكتب الضريبة على القيمة المضافة الخرطوم وسط ، إدارة مكافحة التهرب الضريبي ، مكتب الضريبة على القيمة المضافة– كسلا ، مكتب الضريبة على القيمة المضافة – حلفا الجديدة .

كما أخص بالشكر الأستاذ محمد أحمد الحاج ، الأستاذ صلاح عمر عبد الغني ، الأستاذ حسن مبارك ، الأستاذة ناهد عبد اللطيف ، الأستاذ مالك خضر ، الأستاذ البخاري يوسف البخاري ، الأستاذ عثمان محمد أبكر ، الأستاذ التجاني محمد علي ، الأستاذ عبد العظيم إبراهيم ، الأستاذ سر الختم محمد أحمد ، الأستاذة إقبال عبد الرحمن

وفي الختام أتقدم بالشكر للأستاذ أحمد خضر بكلية الدراسات التجارية الذي ساهم في طبع البحث .

فهرس الموضوعات

عنوان الموضوع	رقم الصفحة
الآية	أ
الإهداء	ب
الشكر والعرفان	ج
فهرس الموضوعات	د
فهرس الجداول	و
فهرس الملاحق	ز
ملخص البحث	ح
ABSTRACT	ي
الفصل الأول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة	1
المبحث الأول : الإطار المنهجي	2
المبحث الثاني : الدراسات السابقة	6
الفصل الثاني : الضريبة على القيمة المضافة	11
المبحث الأول : مفهوم الضريبة وأنواعها وعناصرها	12
المبحث الثاني : مفهوم الضريبة على القيمة المضافة	17
الفصل الثالث : التهرب الضريبي والفحص الضريبي	25
المبحث الأول : مفهوم التهرب الضريبي	26
المبحث الثاني : أساليب الفحص الضريبي	38
الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية	69

عنوان الموضوع	رقم الصفحة
المبحث الأول : تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في السودان	70
المبحث الثاني : الحالات العملية	84
المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات	94
الخاتمة	114
أولاً : النتائج	115
ثانياً : التوصيات وبحوث مقترحة	116
المصادر والمراجع	117
الملاحق	120

فهرس الجداول

عنوان الجدول	رقم الصفحة
جدول رقم (1) الضريبة التراكمية	24
جدول رقم (2) الضريبة على القيمة المضافة	24
جدول رقم (3) طرق التقدير المتبعة لضريبة الدخل	41
جدول رقم (4) أسلوب التكلفة	65
جدول رقم (5) المقارنة بين المشتريات والمبيعات من واقع الإقرارات والمستندات	110
جدول رقم (6) مقارنة بين المبيعات والمشتريات من المستندات والإقرارات	110
جدول رقم (7) مقارنة بين المبيعات والمشتريات بالمستندات مع الإقرارات	111

فهرس الملاحق

اسم الملحق	رقم الصفحة
القرار رقم (469) لسنة 2000م - تعديل التعريفة الجمركية الملحقة بقانون الجمارك لسنة 1986م	1
قرار وزاري رقم (35) - تطبيق الضريبة على القيمة المضافة على الواردات الحكومية	3
قرار وزاري رقم (17) لحماية الإنتاج الوطني ورفع قدرته التنافسية العالمية	5
قرار وزاري رقم (18) – تطبيق الضريبة على القيمة المضافة وإلغاء رسوم الإنتاج على المواد البترولية	7
قرار رقم (49) لسنة 2002م – أمر بموجب قانون الضريبة على القيمة المضافة لسنة 1999م لسنة 2001م (تعديل) لسنة 2002م .	9
أمر بموجب قانون الضريبة على القيمة المضافة – سنة 1999/لسنة 2003	14
قرار وزاري رقم (75) – اسم القرار إعفاء من القيمة المضافة	15
قرار وزاري رقم (28) لسنة 2004 – أسعار السكر لموسم 2004-2005	16

ملخص البحث

تناول الباحث بالدراسة والتحليل أثر الأساليب الفنية للفحص الضريبي في مكافحة التهرب من الضريبة على القيمة المضافة ، وقد تمثلت مشكلة البحث في وجود تهرب سداد الضريبة مع عدم توفر الوسائل العلمية للمكافحة .

اعتمد الباحث على المنهج الاستنباطي ، المنهج الاستقرائي والمنهج الوصفي التحليلي ، وقد اعتمد في جمع البيانات الثانوية على الكتب والمراجع والدوريات ، البيانات الأولية من خلال الحالات العملية .

بني البحث على الفرضيات الآتية :

1 ـ عدم التزام المكلفين بإمساك دفاتر محاسبية منتظمة يؤدي إلى زيادة التهرب الضريبي .

2 ـ تطور الأساليب الفنية للفحص الضريبي يؤدي إلى الحد من ظاهرة التهرب الضريبي .

3 ـ زيادة الوعي الضريبي لدى المكلفين يؤدي إلى تقليل التهرب الضريبي .

4 ـ استخدام بعض الأساليب في الفحص يؤدي إلى زيادة التهرب الضريبي .

لقد توصل الباحث إلى عدد من النتائج أهمها :

1 ـ زيادة معدل التهرب من سداد الضريبة نتيجة لعدم التزام المكلفين بإمساك دفاتر محاسبية منتظمة .

2 - تطور الأساليب الفنية للفحص الضريبي يؤدي للحد من ظاهرة التهرب ، حيث أن استخدام المفتش لطرق فحص حديثة تؤدي للوصول إلى البيانات الحقيقية وبالتالي مكافحة التهرب .

3 ـ انخفاض نسبة التهرب الضريبي نتيجة لارتفاع مستوى الوعي الضريبي .

4 ـ ارتفاع نسبة التهرب الضريبي نتيجة لاستخدام بعض الأساليب في الفحص .

وأهم ما أوصى به الباحث تمثل في الآتي :

1 ـ إلزام المكلفين بإمساك دفاتر حسابات منتظمة .

2 ـ تكثيف الحملات الإعلانية وتوضيح الجوانب الإيجابية للضرائب .

3 ـ الاعتماد بقدر الإمكان على المستندات الفعلية للوصول للوعاء الضريبي ، والابتعاد عن أساليب التقدير التي تعمل على زيادة معدل التهرب .

ABSTRACT

As far as this research is concerned, the researcher elaborated with study and analysis the effect (Impact) of the technical methods of tax inspection on restriction of VAT- evasion .

The problem of the research came from the existence of evasion accompanied with the absence of technical means to curb it .

The researcher depend on both deductive and inductive method with focus on scientific means and descriptive analytical method . He collected the secondary data from books , references periodicals and primary data through observation .

However, the research was built upon the following hypotheses :

1 – The in commitment of the tax-assignees (taxpayers) with keeping organized and accurate Accounting records will lead to more tax-evasion .

2 – The development of technical methods pertaining to tax-inspection will restrict this phenomena .

3 – Raising tax-awareness among tax-assignees will lead to less tax-evasion .

4 – The usage of some methods pertaining to tax inspection will survive the tax-evasion .

The researcher have reached some results , among which are the following:

1 – The in commitment of assignees with keeping organized and accurate accounting records lead to an in creasing rates of tax-evasion .

2- The development of technical methods of tax inspection restricted the phenomena of tax evasion , the usage of modern and innovated techniques of tax inspection made the actual data attainable and such restrict tax evasion .

3- The increase in the tax-awareness lead to less and less tax-evasion .

4- The usage of some techniques concerned with tax-inspection would lead to more tax evasion .

The most Important recommendations set by the researcher, are the following :

1 – The commitment of the tax-assignees with organized and accurate accounting records .

2- Explaining the positive aspects of taxes through advertisement

3- The reliance on the actual documents in determining the tax-base and the avoidance of assessment methods that encourage tax-evasion .