

الآية

قال تعالى: (وَلَقَدْ كَرَّمْنَا بَنِي آدَمَ وَحَمَلْنَاهُمْ فِي
الْبَرِّ وَالْبَحْرِ وَرَزَقْنَاهُمْ مِّنَ الطَّيِّبَاتِ وَفَضَّلْنَاهُمْ
عَلَىٰ كَثِيرٍ مِّمَّنْ خَلَقْنَا تَفْضِيلًا) .

[سورة: الإسراء - الآية: 70]

الإهداء

إلي من أضاءوا إليَّ طريق العلم والكفاح
إلي غمامات الرحمة في عز الهجير
إلي نور عيني وقلبي

إلي أمي وأبي ..
إلي زوجتي العزيزة ..
إلي ابني (محمد) ..
إلي أساتذتي الأجلاء ..
إلي رفقاء الدرب في مراحل التعليم المختلفة
إلي إخوتي وأخواتي ..
إلي أهلي وعشيرتي
أقدم هذا الجهد المتواضع .

الباحث

الشكر والعرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، والصلاة والسلام
علي إمام المرسلين سيدنا محمد وعلي آله وصحبه
أجمعين .
الشكر أولاً لله، ثم للجامعة ذلك الصرح التعليمي
الشامخ، والشكر أجزله للأساتذة الأجلاء الذين بذلوا الجهد
خلال فترة الدراسة وما بخلوا .
كما يُملي عليّ واجب الوفاء والتقدير أن أتقدم بخالص
الشكر والعرفان للأستاذ محمد حسن آدم أزرق، علي
جهده الكبير وتعاونه المثمر نُصحاً وتوجيهاً وتصحيحاً .
وأيضاً أخص بالشكر الزملاء الباحثين أسامة مأمون، حافظ
عبد الله وسعيد التوم والأخوان جون جوزيف وهاشم
حمدان، علي جهودهم المقدّرة .
وأشكر الأخ معاوية مبارك الذي ساهم بشكل كبير في
تصميم وطباعة هذا البحث، كما أشكر كل الذين لم يتسع
المجال لذكرهم .

الباحث

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الآية
ب	الإهداء
ت	الشكر والعرفان
ث	فهرس الموضوعات
ج	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
خ	مستخلص البحث
ذ	ABSTRACT
1	الفصل الأول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة
2	المبحث الأول : الإطار المنهجي
5	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
14	الفصل الثاني : الضريبة علي القيمة المضافة وطريقة عملها
15	المبحث الأول : مفهوم الضريبة، خصائصها، أهدافها والقواعد الأساسية لها
21	المبحث الثاني : المفاهيم المرتبطة بالضريبة علي القيمة المضافة وكيفية عملها
39	الفصل الثالث : التهرب الضريبي وآثاره
40	المبحث الأول : مفهوم التهرب الضريبي، أسبابه، آثاره وطرق مكافحته
48	المبحث الثاني : آليات الضريبة على القيمة المضافة لمكافحة التهرب الضريبي
56	الفصل الرابع : الدراسة العملية (التطبيقية)
57	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الإدارة العامة للضريبة علي القيمة المضافة
61	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفروض

73	الفصل الخامس : النتائج والتوصيات
74	المبحث الأول : النتائج
75	المبحث الثاني : التوصيات
76	قائمة المراجع والمصادر
77	الملاحق
78	استبانة الدراسة

فهرس الجداول عنوان الجدول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
62	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة البحث علي استبانة الدراسة.	(1/2/4)
63	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الأولى .	(2/2/4)
64	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الثانية .	(3/2/4)
65	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الثالثة .	(4/2/4)
66	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الرابعة .	(5/2/4)
67	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الخامسة.	(6/2/4)
68	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة السادسة.	(7/2/4)
69	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة السابعة.	(8/2/4)
70	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الثامنة.	(9/2/4)
71	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة التاسعة.	(10/2/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
60	الهيكل التنظيمي للإدارة العامة للضريبة علي القيمة المضافة .	(1/1/4)
63	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الأولي .	(2/2/4)
64	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الثانية .	(3/2/4)
65	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الثالثة .	(4/2/4)
66	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الرابعة .	(5/2/4)
67	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الخامسة .	(6/2/4)
68	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة السادسة .	(7/2/4)
69	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة السابعة .	(8/2/4)
70	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة الثامنة .	(9 / 2/4)
71	التوزيع التكراري لإجابات حالات عينة الدراسة علي العبارة التاسعة .	(10/2/4)

مستخلص البحث

تناولت الدراسة دور تفعيل آليات الضريبة علي القيمة المضافة في مكافحة التهرب الضريبي، لأهمية هذه الضريبة وكبر حصيلتها الإيرادية في تمويل الخزانة العامة . وقد تمثلت مشكلة البحث، في أن الرقابة الذاتية التي تمتاز بها الضريبة علي القيمة المضافة هل هي كافية لإقرار المكلفين عن الوعاء الحقيقي الخاضع للضريبة ؟ وإذا لم تكن كافية للإفصاح عن أنشطتهم الحقيقية هل للضريبة علي القيمة المضافة أدوات فاعلة لإكتشاف أيّ حالات تحريف أو خطأ يمكن أن تحدث ؟

تهدف الدراسة إلي التعرف على أهمية إتباع النظم المحاسبية السليمة وحفظ الدفاتر والسجلات في تحديد الوعاء الخاضع للضريبة، وكذلك التعرف على درجة الالتزام الذاتي للمكلفين بدفع الضريبة، كما تهدف الدراسة إلي التعرف على دور آليات الضريبة علي القيمة المضافة في مكافحة التهرب الضريبي .

وتقوم الدراسة علي ثلاثة فروض : الأول منها إتباع النظم المحاسبية السليمة وحفظ الدفاتر والسجلات ربما يوفر أساس معقول لقياس مقدار الضريبة ويقلل من التهرب الضريبي. والثاني هو أن الالتزام الطوعي للمكلفين بدفع الضريبة يضمن تقديم بيانات أكثر دقة وعدالة . أما الفرض الثالث فيتمثل في أن تفعيل آليات الضريبة علي القيمة المضافة يساعد كثيراً في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي .

اعتمدت الدراسة علي المنهج الاستنباطي، التاريخي، الاستقرائي والوصفي التحليلي، وأيضاً اعتمدت في جمع البيانات الثانوية علي الكتب والمراجع والدراسات السابقة ذات الصلة، والبيانات الأولية من خلال الإستبانة . وتم تحليل البيانات الأولية للتحقق من صحة ما تمت صياغته من فروض .

وقد توصلت الدراسة لعدد من النتائج أهمها : التزام المكلفين بمسك دفاتر وسجلات محاسبية مكتملة وسليمة وإتباع نظم محاسبية جيدة يساعد كثيراً في تحديد الوعاء الضريبي بصورة عادلة، مما يقلل من نسب التهرب الضريبي . وكذلك توصلت إلي أن تفعيل دور الرقابة بالإدارة العامة للضريبة علي القيمة المضافة يضمن سلامة حركة البيع والشراء، وتحقيق متطلبات قانون الضريبة علي القيمة المضافة فيما يتعلق باستخراج الفاتورة الضريبية. كما توصلت الدراسة إلي أن إتباع أساليب متطورة لمراجعة أنشطة المكلفين يساعد في التحقق من مدي التزام المكلفين واسترداد

الضريبة المستحقة للدولة أو ما يسمى بالفاقد الضريبي (إن وجد). وأيضاً توصلت الدراسة إلى أن تطوير نظام المعلومات بالإضافة إلى ربط مكاتب الضرائب ببعضها البعض والتعاون مع الجهات الأخرى ذات العلاقة – كالجمارك- عبر الشبكات يوفر قاعدة بيانات ضخمة تساعد في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي .

وأهم توصيات الدراسة : ضرورة إلزام المكلفين بمسك دفاتر وسجلات محاسبية مكتملة وصحيحة وإتباع أنظمة محاسبية جيدة . وأيضاً أوصت الدراسة بضرورة زيادة كفاءة إدارة الرقابة على الأسواق ومناطق عبور البضائع لضمان الالتزام والتعامل بالفاتورة الضريبية . كما أوصت بوجوب إتباع أساليب مراجعة بواسطة إدارة المراجعة تتناسب مع أنشطة المكلفين بغرض الوصول إلى الوعاء الحقيقي الخاضع للضريبة . بالإضافة لذلك أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بتطوير نظام المعلومات لضمان انسياب المعلومات وتوفيرها بصورة كافية.

ABSTRACT

This study investigated the role of mechanism activation of the value added on tax evasion countering, due to the significance of this tax and its incoming size in financing general treasury. Research problem was about auto censorship which distinguishes it from the value added tax , the

thing which makes it sufficient to gain tax payers declaration of the actual commercial activities that are taxable .The study also investigated whether auto censorship has effective tools to discover any tax evasion .

This study aims to identify the Importance of adopting the proper accounting systems, keeping files and records, assisting to accurate measurement of tax base. It also aims to identify the degree of self commitment of tax payers to pay the tax, and also the study aims to identify the role of the value added tax mechanism activation on tax evasion countering .

This study is based on three assumptions : the first one is adopting the proper accounting systems, keeping files and records, may provide a reasonable base to estimate the tax amount and reduce tax evasion .

The second assumption is that voluntary commitment of the tax payers ensures providing more accurate and fair data .

Third assumption is based on the idea that the activation of mechanism of the value added tax assists a lot in curbing tax evasion phenomenon .

The study will adopted the induction, historical and analytical description methods as well as collecting secondary data from references and books, relevant previous studies and primary data through conducting surveys. The primary data were analyzed to ensure the validity of the assumptions.

The study has came out with a number of many findings , but the most important ones are : that tax payers commitment of keeping complete & proper files & record of their activities and following proper account systems help a lot in determining the actual taxable commercial activities which reduces tax evasion percentages, the study has also concluded that the activation of censorship at tax general department on value added tax ensures safety of purchase and selling movement and also realizes the requirement of tax law on value added tax related to tax invoice issuing . The study also concluded that adopting advanced methods of auditing of tax payers activities helps checking the extent of tax payers commitment and retrieving of due tax to the state or what is called tax loss (if found) . The study also found that promoting of information system in addition to the making a network between tax different offices and cooperating with relevant authorities such as customs department, establishes a huge database that helps in curbing tax evasion phenomenon.

The study recommends that tax payers commitment to complete files and account registers keeping and the following of proper account systems are necessary . The study also recommends that it is necessary to increase effectiveness of censorship management on markets and goods transit zones to ensure commitment of dealing with the tax invoice . The further more, recommends that it's to follow review methods through review department in accordance to the taxpayers activities with object of

reaching to the proper submitted actual commercial activities , and it is also important to give a considerable care to the development of information system in order to ensure flowness and availability of information in a sufficient manner .