

الإستهلال

قال تعالى:

رَبِّ أَوْزَعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا
تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ (

سورة النمل الآية(19)

الإهداء

إلى والديّ الأعزاء أمد الله في عمريهما

إلى إخواني وأخواتي

إلى أعمامي وعماتي وأخوالي وخالتي

إلى أصدقائي الأعزاء وزملائي في العمل

إليهم جميعاً هذا الجهد المتواضع

محمد التجاني

الشكر والتقدير

عملاً بقوله صلى الله عليه وسلم (من لا يشكر الناس لا يشكر الله)

أتقدم بعد شكر المولى عز جل بخالص الشكر والتقدير إلى القائمين على أمر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الذين أوقفوا انفسهم في خدمة العلم وطلبه حتى صارت جامعة السودان صرحاً علمياً شلمخاً بين مصاف الجامعات العالمية، وأخص بالشكر القائمين علي كليتي الدراسات العليا والدراسات التجارية، ويمتد الشكر للذين لم ييخلوا على

بنفائس مكتباتهم ، مكتبة كلية الدراسات العليا وكلية الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ،مكتبة كلية التجارة جامعة النيلين،مكتبة دايوان الضرائب .كما أتقدم بالشكر والتقدير للدكتور بابر الفكي المنصور الذي اشرف على هذا البحث والذي ما كان يوماً إلا نبزاساً متألقاً أنار لي دروب العلم والمعرفة وما بخل يوماً عن مد يد العون والمساعدة فأسأل الله العظيم ان يديم عليه الصحة والعافية ليظل منبراً لطالب العلم خلقاً وأخلاقاً نادرين.

وأقدم بالشكر إلى الإخوة بإدارة البحوث والتشريع والإحصاء بديوان الضرائب على ما قدموه لي من دعم ومساندة لانجاز هذه الدراسة.

والشكر موصول إلى الأصدقاء الذين وقفوا معي طوال مشوار دراستي وأثناء كتابة الرسالة ، وأخص بالذكر الأخ محسن فاروق علي والأخ أحمد علي إسحق.

الباحث

مستخلص البحث

تناولت الدراسة أثر التهرب الضريبي على إيرادات ضريبة القيمة المضافة في السودان في الفترة من 2009 – 2013م.

تم استخدام المنهج الوصفي وأُعدمت الدراسة على المصادر الثانوية في جميع البيانات متمثلة في الكتب والمراجع والرسائل الجامعية والتقارير الصادرة من الجهات ذات الصلة بالموضوع. هدفت الدراسة الى التعرف على مدى تأثير التهرب الضريبي على القيمة المضافة ، والتي توضح ظاهرة التهرب الضريبي ومعرفة أسبابه المختلفة والوسائل اللازمة لمكافحته. كانت أهم فرضيات الدراسة ضعف الثقافة الضريبية في المجتمع تساهم في زيادة التهرب الضريبي ، وأن التهرب الضريبي يؤثر سلباً على مشاريع التنمية. أما أهم النتائج فقد تبين أن القيمة المضافة تفقد أكثر من 25% من إيراداتها بسبب التهرب الضريبي ، كما تبين أن هناك نشاط خارج مظلة ضريبة القيمة المضافة.

كانت أهم التوصيات الإهتمام بنشر الوعي الضريبي في المجتمع وتوضيح أهمية الضرائب ودورها في تحقيق التنمية الإقتصادية والإجتماعية ، إقامة دورات تدريبية للمكلفين في الجوانب المتعلقة بكيفية حساب الضريبة ، تقديم حوافز للمكلفين الملتزمين ضريبياً .

Abstract

The study covered the impact of tax evasion on the returns of Value added tax in Sudan during 2009 – 2013. The study followed descriptive method, and study relied on secondary sources to collect data as books and references, theses and reports issued by the related areas. The study aimed to identify the extent of the impact of tax evasion on Value added tax, to clarify tendency for tax evasion, reasons leading to, impacts and necessary means to combat it. The main hypotheses of the study include: weak social tax awareness contributing in to increase tax evasion and tax evasion negatively affects development projects. The main study finding disclosed weak tax awareness responsible, lose more than 25% of tax returns and some activities outside the Value added tax umbrella. The main recommendations included stress on dissemination of tax information in the society on the importance of taxation for economic and social development training session for those responsible on tax collection and related aspects and providing incentives to those abiding and sticking to payment.

فهرست البحث

الموضوع	رقم الصفحة
الإستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
مستخلص البحث	د
Abstract	هـ
فهرست البحث	و
فهرست الجداول	ح
الفصل الأول: الإطار المنهجي للبحث والدراسات السابقة	
المبحث الأول : الإطار المنهجي	1
المبحث الثاني :الدراسات السابقة	5
الفصل الثاني: الإطار النظري للبحث	
المبحث الأول: نشأة وتعريف الضرائب	12
المبحث الثاني:الضريبة علي القيمة المضافة	25
الفصل الثالث: التهرب الضريبي	
المبحث الأول: مفهوم وأسباب التهرب الضريبي	44
المبحث الثاني: آثار التهرب الضريبي وطرق مكافحته	51
الفصل الرابع:الإطار التطبيقي	
المبحث الأول:أداء ضريبة القيمة المضافة وتأثير التهرب الضريبي عليه	57
المبحث الثاني: نماذج لحالات تطبيقية عن التهرب الضريبي	60
الفصل الخامس: مناقشة الفرضيات والنتائج والتوصيات	
مناقشة الفرضيات	70 و

72	النتائج والتوصيات
74	قائمة مراجع البحث

فهرست الجداول

رقم الصفحة	الجدول	رقم الجدول
27	كيفية تحديد الضريبة التراكمية للقيمة المضافة	(2/1/1)
28	كيفية تحديد الضريبة التراكمية لرقم الأعمال	(2/1/2)
57	أداء ضريبة القيمة المضافة في السودان في الفترة من 2013-2006	(4/1/1)
58	الوزن النسبي لإيرادات القيمة المضافة في الإيرادات الضريبة الكلية	(4/1/2)
59	أثر الفاقد من المراجعة على إيرادات ضريبة القيمة المضافة	(4/1/3)

