

الفصل الخامس

الخاتمة والتوصيات

- 1- الخلاصة
- 2- النتائج
- 3- التوصيات
- 4- المقترحات
- 5- المراجع
- 6- الملاحق

تعد الضريبة معلماً حضارياً مهماً في رفد جوانب التنمية في كافة البلدان، وهي من أهم مصادر التمويل التي تعتمد عليه السلطة الوطنية الفلسطينية، حيث تساهم في زيادة الإنتاج، وزيادة الادخار علاوة على مساعدتها في تشجيع الاستثمار والإسراع بمعدل النمو الاقتصادي للدولة .

والضريبة في فلسطين لم تكن من الأمور والإجراءات البدعية أو المستحدثة لتفرض على الشعب الفلسطيني مع تسلم السلطة الوطنية الفلسطينية زمام الأمور، ولكنها كانت موجودة في كل المراحل وحقبات التاريخ التي مرت على الأراضي الفلسطينية، حيث كانت إبان الحكم العثماني وكذلك إبان الانتداب البريطاني كما في عهد الدول الوصية (مصر، الأردن)، وفي عهد الاحتلال الإسرائيلي لفلسطين، وفي كل مرحلة من هذه المراحل الزمنية كانت تفرض الضرائب بأشكال متنوعة ومتعددة.

وفي عهد السلطة الوطنية الفلسطينية ومنذ أن بسطت سيطرتها المدنية على الأراضي الفلسطينية عام 1993 وحتى عام (1997) تطورت الضريبة تطوراً ملحوظاً خاصة في الآونة المذكورة التي أصدرت خلالها سلطة النقد جملة من التعديلات والتسهيلات على القوانين المفروضة بما يصب في هامش الانتماء الوطني لتعزيز حالة الصمود للشعب الفلسطيني حتى نيل حريته واستقلاله وقيام دولته الفلسطينية، وفي الإطار نفسه كانت تسعى سلطة النقد بالتعاون مع وزارة المالية والمجلس التشريعي الفلسطيني لوضع قانون ضريبي موحد في الضفة والقطاع يخدم جميع أبناء الشعب الفلسطيني بشكل متساوي لما لهذا الشأن من أثر كبير في تغيير الأوضاع الاقتصادية في فلسطين.

مشكلة الدراسة وتساؤلاتها

تحاول هذه الدراسة تسليط الضوء على الواقع الأليم الذي يحياه المكلف الفلسطيني جراء تطبيق أنظمة وقوانين ضريبية لا تتناسب مع الأوضاع الاقتصادية والسياسية والاجتماعية له، لا سيما تعدد أنواع الضرائب المفروضة عليه والتي جعلته يفكر ليلاً ونهاراً في سدادها أو التحايل عليها أو حتى التهرب من دفعها . فتتمثل مشكلة الدراسة في طبيعة النظام الضريبي في فلسطين والسلبيات المنعكسة على المكلفين .

فرضيات الدراسة

وتتمثل في الفرضية الرئيسة التالية:

إدارة النظام الضريبي في فلسطين تسبب آثاراً سلبية على رضا المكلفين .

ويتفرع منها الفرضيات الفرعية التالية :

1- إدارة النظام الضريبي الفلسطيني لها اثر سالب على دخل المكلفين .

2- إدارة النظام الضريبي لا تأخذ بالاعتبار عدد سنوات الخدمة للمكلفين .

3- إدارة النظام الضريبي تساعد على محاولة المكلفين بالتهرب من دفع الضرائب.

الأساليب المستخدمة في الدراسة

وقد اعتمدت الدراسة على الأسلوب الوصفي التحليلي للمشكلة مستخدمة أداتين رئيسيتين في جمع المعلومات هما الاستبيان والمقابلة ،حيث ارتكزت مصادر المعلومات على بعض الشرائح من المكلفين وعلى مجموعة من العاملين في دائرة الضريبة بكافة مستوياتهم الإدارية .

أهداف الدراسة:

كما أن الدراسة الحالية هدفت إلى:

- 1- الكشف عن واقع النظام الضريبي المطبق في فلسطين .
- 2- معرفة مدى تناسب القوانين الضريبية مع ظروف المكلفين.
- 3- الوقوف على أساليب التحايل والتهرب الضريبي الذي يتبعه الكلف.
- 4- معرفة الدوافع التي تجعل المكلف يتأخر عن دفع الضريبة .

هذا وقد وضع الباحث حدوداً لدراسته :

من حيث الزمان فقد حددت إجراءات دراسته من العام 1997حتى نهاية العام 2004 حيث تم تطبيق الاستبيان، ومن حيث المكان فقد طبقت في محافظات قطاع غزة، أما الحدود الموضوعية فحددت بموضوع الدراسة (إدارة النظام الضريبي وأثرها على المكلفين) .

هذا وقد جمع الباحث إطاراً نظرياً مناسباً شمل موضوع الضريبة من حيث ماهيتها وتطورها في فلسطين وقوانينها وأساليب التحايل والتهرب الضريبي في فلسطين، وكذلك مجالات الإصلاح الضريبي في فلسطين، كما قام الباحث بالإطلاع على الكثير من الدراسات السابقة التي تناولت موضوع الضريبة في فلسطين وخارجها بقصد الوقوف على ما كتب من قبل الباحثين لإثراء أي نقص قد يراه الباحث من وجهة نظره والإطلاع على ما يمكن الاستفادة منه في بناء الاستبيان ومناقشة النتائج .

2- النتائج:

ومن أهم النتائج بعد التحليل توصلت الدراسة إلى إثبات الفرضيات المذكورة أعلاه حيث تحققت النتائج التالية:-

- 1- الهدف الرئيس لدائرة الضريبة هو التحصيل النقدي للخزينة فقط، بغض النظر عن نوع العمل للمكلف، فوجهة نظر المكلفين واحدة تجاه تناسب القوانين الضريبية مع أوضاعهم مهما اختلفت أعمالهم ودخولهم وهذا يتفق ويثبت الفرضية الفرعية الأولى من فرضيات الدراسة.
- 2- وجود اختلاف في وجهات نظر المكلفين تجاه تناسب القوانين الضريبية حسب سنوات العمل، فالمكلفين الجدد أي ما بين 2001-2004 هم الأكثر تضرراً حيث اعتقدوا أن الانتفاضة قد تسهل لهم الكثير في المجال الضريبي، لكنهم واجهوا الممارسات الإسرائيلية العنيفة بجانب الالتزام تجاه السلطة الفلسطينية بما هو مستحق عليهم. وهذا يثبت صحة الفرضية الفرعية الثانية للدراسة.
- 3- التجار هم الأكثر معاناة من سياسة الانتهاكات العسكرية والمضايقات الاقتصادية الإسرائيلية رغم أن الشرائح الأخرى تعاني من ذلك بغض النظر عن نوع عملهم أو سنوات الخدمة فيه.
- 4- المكلفين من صغار التجار هم الأكثر تضرراً من واقع النظام الضريبي المطبق، حيث أن وعائهم الضريبي في الغالب يقدر تقديراً في نهاية العام لعدم مسكهم دفاتر محاسبية منظمة. الأمر الذي يدفعهم للتهرب من دفع الضريبة. وهذه النتيجة تثبت صحة الفرضية الفرعية الثالثة للدراسة.
- 5- وجود حالة من عدم الرضا من غالب المكلفين لواقع النظام الضريبي المطبق مهما اختلفت طبيعة عملهم. وهذه النتيجة تثبت صحة الفرضية الرئيسة للدراسة، وهي إن إدارة النظام الضريبي في فلسطين يسبب آثاراً سلبية على رضا المكلفين.
- 6- وجود تباين في فكرة التأخر عن دفع الضريبة بين المكلفين حسب طبيعة عملهم، فالمكلفين الذين تفرض عليهم طبيعة عملهم التعامل مع الدائرة الضريبية والجانب الإسرائيلي هم الأكثر التزاماً في دفع الضريبة والعكس صحيح .
- 7- عدم ملائمة أساليب التحصيل مع أوضاع المكلفين وخضوع أغلب المكلفين لنفس العوامل والمؤثرات، جعل الغالبية يفكر في التأخر عن دفع الضريبة أو حتى التهرب منها .

3- التوصيات :

بناءً على النتائج التي توصلت إليها الدراسة والتي تم عرضها في الصفحات سابقة الذكر وبعد الإطلاع على الإطار النظري الذي تم عرضه كذلك فإن الدراسة توصي بالآتي:-

- 1- ضرورة الأخذ بعين الاعتبار عند تشريع القوانين الضريبية طبيعة المهن للمكلفين، ومدى الدخل الناتج منها عند تحديد الوعاء الضريبي للمكلف.
- 2- تحديد قيمة الوعاء الضريبي ووسيلة التحصيل حسب طبيعة مهنة وظروف المكلف.
- 3- توعية السلطات الخاصة بالضريبة بوضع تشريعات تحضيرية للمكلفين حديثي العهد (المكلفين الجدد) مثل تقويم إعفاءات ضريبية للسنوات الأولى لعمل المكلف في مهن معينة حسب السياسة الاقتصادية العامة.
- 4- تحسين أوضاع المكلفين الذين تفرض عليهم طبيعة أعمالهم التعامل مع الجانب الإسرائيلي، وذلك عن طريق تقديم التسهيلات المناسبة لهم مع الجانب الإسرائيلي بما يخص أوضاع المعابر ومنافذ قطاع غزة التجارية.
- 5- توجيه السلطات المختصة بالتشريع الضريبي إلى مساعدة المكلفين القدامى وذلك لاستهدافهم المباشر من الاحتلال الإسرائيلي، باعتبارهم الأكثر فاعلية في النمو الاقتصادي الفلسطيني
- 6- تقوم السلطات الضريبية بحصر المهن الأكثر تضرراً من الانتهاكات الإسرائيلية محاولة حل مشكلاتهم الخاصة، فذلك يساعد المكلفين على الالتزام بدفع المستحقات الضريبية المطروحة عليهم سنوياً .
- 7- لتحسين وجهات نظر المكلفين و خاصة الذين لا يتعاملون مع الدوائر الحكومية تجاه واقع النظام الضريبي لابد من إجراء ورش عمل وأيام دراسية بغرض توعية المكلفين بواقع النظام الضريبي المطبق والإطلاع على الاتفاقيات الإسرائيلية الفلسطينية التي تظهر جوانب الشراكة والارتباط بين الاقتصاد الفلسطيني والإسرائيلي، و ذلك بهدف تنمية الحس الوطني عند المكلفين و إبعادهم عن التفكير بالتهرب الضريبي .
- 8- تأهيل الكادر الضريبي من أجل مواكبة متغيرات القوانين والتشريعات الضريبية التي يطمح المكلف في تطويرها.
- 9- إعطاء الأولوية في استخراج براءات الذمة لأصحاب المهن التي لها تعامل مباشر مع المنافذ التجارية والدوائر الحكومية.
- 10- تعزيز الثقة بين صغار المكلفين والعاملين في الدوائر الضريبية لتحقيق أكبر عائد ضريبي والتخلص من الفاقد السنوي من عائدات الضريبة.

- 11- ضرورة إن تأخذ الدائرة الضريبية الظروف المحيطة والأحداث الطارئة للمكلف عند احتساب العبء الضريبي تشجيعاً له عند دفع الضريبة.
- 12- تخفيف العبء الضريبي عن المكلفين للحد من ظاهرة التهرب الضريبي .
- 13- إيجاد الحلول المناسبة والرادعة للمتهربين من دفع الضريبة، و ذلك بإيجاد محاكم خاصة للبت في القضايا الضريبية .
- 14- استخدام طرق تحصيل مناسبة لأحوال المكلفين وثقافتهم وذلك من أجل التقليل من الفاقد الضريبي الذي تفقده الخزينة .
- 15- تدريب الموظفين في دائرة الضريبة على فن التعامل مع المكلفين لما ذلك من فائدة على التحصيل الضريبي .
- 16- تطوير وتحسين التشريع الضريبي بما ينسجم مع القوانين والتشريعات الضريبية العالمية والتغيرات المحيطة بالمكلفين.
- 17- مراقبة أساليب تحصيل الضريبة من قبل السلطة للحد من ظاهرة الرشوة والمحسوبية التي ينتفع منها بعض موظفي الضرائب وبعض المكلفين على حساب الخزينة العامة.

4- مقترحات لدارسات أخرى في المجال.

- والدراسة تقدم المقترحات الآتية لبحوث مستقبلية في المجال:-
- 1- دراسة واقع الضريبة و أثرها على موازنة السلطة الفلسطينية .
 - 2- دراسة وصفية تحليلية لضريبة الدخل في فلسطين
 - 3- دراسة مسحية لأساليب التحايل الضريبي في فلسطين
 - 4- دراسة مقارنة لواقع الضريبة في فلسطين وإحدى الدول المتشابهة اقتصاديا .
 - 5- دراسة تحليلية ناقده للضرائب التي تشترك في الإشراف عليها السلطات الإسرائيلية والسلطة الوطنية.

5- المراجع العربية والأجنبية

1. الإبراهيمي، محمد سعد، الضريبة المضافة مفهومها ومق دارها، بحث غير منشور، جامعة القدس المفتوحة - منطقة غزة التعليمية.
2. أبو مغصيب، عطا لله، 1999، محاسبة الضرائب وتطبيقها في فلسطين، (د.ط) جامعة القدس المفتوحة، غزة.
3. أبو نصار، محمود، و آخرون، 2003، الضرائب ومحاسبتها بين النظرية والتطبيق، الطبقة الثانية، عمان.
4. بدوي، محمد وديع، 1991، دراسات في المالية العامة، دار الشروق، جدة.
5. بشور، عصام، 1989، المالية العامة والتشريع الضريبي، جامعة دمشق.
6. البطريق، يوسف، 1984، المالية العامة، (د.ط) الشروق جدة.
7. توفيق، عدلي، 1995، السياسة الضريبية (المنهج - التطبيق)، (د.ط).
8. الجزيري رفيق محمد حسن، 1972، الإصلاح الضريبي لمسايرة التطور الاقتصادي، دكتوراه غير منشورة، جامعة عين شمس، كلية التجارة.
9. جودة، قاسم، 1987، الضرائب وأثارها الاقتصادية والاجتماعية في الضفة الغربية والقطاع.
10. الجيلاني، محمد، 1999، التهرب الضريبي أسبابه وأشكاله وطرق معالجته، بحث غير منشور، دون معلومات أخرى.
11. الحاج محمد (2003) مناهج البحث العلمي الطبعة الثالثة الجزء الثاني - دار الرنتيسي للطباعة والنشر - فلسطين
12. الحلاق، محمد، 1989، أثر التهرب الضريبي من الناحية الاقتصادية، مجلة الاقتصاد، العدد 310 الصفحات من 120-139.
13. حلمي، عبد القادر، 1984، المحاسبة الضريبية، الطبعة الأولى، دار النهضة للنشر والتوزيع، القاهرة.
14. حلواني سعيد عبد المقصود، 1999، الطبعة الأولى، دار ظافر للطباعة والنشر، الرياض.
15. الحمش، منير، (1987)، دراسات في المالية العامة واتجاهاتها الحديثة (د.ط)، دون معلومات أخرى.

16. الخضور ، أحمد (1997)، ظاهرة التهرب من الضريبة الدخل في الأردن أسبابها وحجمها، دون معلومات أخرى.
17. خليل ، أنور، 1999، على طريق الإصلاح الضريبي في فلسطين، (د.ط) السلطة الوطنية الفلسطينية، وزارة المالية، دائرة إحصائيات مالية الحكومة.
18. زكي أمل عصام ،2004، مدى ملائمة السياسة الضريبية لمواجهة متطلبات التنمية في ظل المتغيرات العالمية المعاصرة، دكتوراه غير منشورة، جامعة عين شمس، كلية التجارة.
19. الزميلي غازي ،1991، السياسة المالية في الضفة والقطاع ،دراسة غير منشورة .
20. السباعي: إبراهيم، 1981، دراسات في الجدوى الاقتصادية لمشروعات الجديدة، مكتبة الشباب، القاهرة.
21. سويس راتب،2000، العدالة الضريبية في النظام الضريبي السوري، بحث تكميلي لنيل درجة الدبلوم ،جامعة دمشق، كلية الحقوق.
22. السيد فؤاد البهي (1986) علم النفس الإحصائي وقياس العقل البشري الطبعة الثامنة ، الإنجلو المصرية القاهرة
23. شعبان ، رضوان علي، 1997، مستويات المعيشة في الضفة والقطاع، معهد أبحاث السياسات الاقتصادية، فلسطين.
24. صَبَّاح ، سالم، 1996، الضرائب ومحاسبتها في فلسطين، الطبعة الأولى.
25. صبري، نضال، وآخرون، 1998، محاسبة ضريبة الدخل، الطبعة الأولى.
26. صيام ، وليد وآخرون، 1997، الضرائب ومحاسبتها، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان.
27. العاروري ، تيسير، 1990، الفوائد التي تجنبها إسرائيل من احتلالها للضفة الغربية وقطاع غزة، دار الكرمل للنشر، عمان، الأردن.
28. عباس خالد عبد الله وآخرون ،1998، أنواع الضرائب، الطبعة الأولى ،دار الأمل ،فلسطين بيت لحم.
29. عبد الرازق ، عمر، 1996، الموازنة الفلسطينية للعام 1995، (د.ط) معهد ماس.
30. عبد المطلب سعيد، 1977، تأثيرات النظام الاقتصادي على النظام الضريبي، ماجستير غير منشورة، جامعة عين شمس (القاهرة) .
31. عرفات ، غالب، 1965، اقتصاديات التهرب من ضريبة الدخل، دار الكتب، عمان.

32. علاونة ، عاطف (1992) شريعة الضرائب في الأراضي الفلسطينية المحتلة، (د.ط) منشورات وزارة المالية.
33. علاونة ، عاطف، 1992، شرعية الضرائب في الأراضي الفلسطينية المحتلة.
34. علاونة ، عاطف، 1997، السياسة الضريبية الفلسطينية، تقييم أولي، مركز البحوث والدراسات الفلسطينية.
35. عيد ، حنفي زكي، 1981، المدخل الحديث للمحاسبة الإدارية في اتخاذ القرارات، المطبعة العالمية، القاهرة.
36. فوزي ، عبد المنعم، 1971، المالية العامة والسياسة المالية، دار النهضة العربية، بيروت.
37. قانون ضريبة الدخل 13 لسنة 1947.
38. قانون ضريبة الدخل 25 لسنة 1964.
39. القرآن الكريم ،مجمع الملك فهد بن عبد العزيز لطباعة المصحف الشريف بالمدينة المنورة.
40. كراجة ، عبد الحليم، 1989، المحاسبة الضريبية في الأردن، الطبعة الأولى، دار الفرقان، عمان.
41. المحول محمد ،1997، الضريبة مفهومها وأسسها ،دار المختار،فلسطين رام الله .
42. المهاني ، محمد، 1997 تجنب الازدواج الضريبي منع التهرب الضريبي وعلاقتها بالتطورات الاقتصادية (د.ط)، دار الكتب، عمان.
43. نشوان جميل ،2003، التعليم في فلسطين منذ العهد العثماني وحتى السلطة الوطنية الفلسطينية ،مكتبة دار المنارة للطباعة والنشر ، فلسطين ،غزة.
44. النقيب ، فضل 1996، تقييم أولي للنظام الضريبي في الضفة الغربية وقطاع غزة، (د.ط)، معهد أبحاث السياسات الاقتصادية الفلسطيني (ماس).
45. منصور خالد حمد(1991) مقدمة في الإدارة المالية، الطبعة الثالثة، دار المختار، القاهرة.
46. نور ، عبد الناصر، عليان شريف، 2002، الضرائب ومحاسبتها، الطبعة الأولى دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان.
47. هاشم محمد ثابت، 1992، أسس البنيان الضريبي في المجتمع الإسلامي الحديث، دكتوراه غير منشورة (دراسة مقارنة)، جامعة أسيوط، كلية الحقوق.
48. وافي سعد عوض، 1999، قواعد الإدارة المالية، الطبعة الأولى، الدار الحديثة للطباعة والنشر الأردن – عمان

49. وافي سعد معوض (1997) دراسات في الإدارة الضريبية، الدار الحديثة للطباعة والنشر الأردن - عمان
50. وزارة المالية، 1997، دليل الضريبة الفلسطينية، إصدارات وزارة المالية والاقتصاد الوطني الفلسطيني.
51. ياسين ، فؤاد، أحمد درويش، 1996، المحاسبة الضريبية، الطبعة الأولى، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان.
52. رئيس التحرير، 2003، وصف عام للاقتصاد الفلسطيني في عامه الألفين، البيادر السياسي، العدد 839، تشرين أول، فلسطين، الصفحات من 12-17.
53. السلطة الوطنية الفلسطينية (1997)، مشروع الموازنة العامة، منشورات وزارة المالية.
54. مجموعة البنك الدولي، 2003، أخبار تنمية في الضفة الغربية وقطاع غزة.
55. مشروع قانون الموازنة العامة ، السلطة الوطنية الفلسطينية ، وزارة المالية ، 1997م
56. أخبار تنمية، الضفة الغربية وقطاع غزة، 2003، ص31.
57. جريدة النهار المقدسية، 1986/06/13، 1986/09/12.
58. جريدة النهار المقدسية، 1987/08/18.

1. Bosco.l & Mitton.l,1997” Tax evasion O morsal constraints:pp 297.
2. Cebula, recahardj, 1998, Determinants of Aggregate income-tan,app 76.

6- الملاحق

1-محاور المقابلات.

- 2- نموذج مقابلة.
- 3- استبيان مفتوح.
- 4- الاستبيان قبل التحكيم.
- 5- قائمة بأسماء المحكمين.
- 6- متوسط درجات أفراد العينة الذين أجابوا على الاستبيان بعد
تفريغ بياناته
- 7- الاستبيان في صورته النهائية

فهرس الملاحق

م	اسم الملحق	رقم الملحق	رقم الصفحة
1.	مداول المقابلات	1	171
2.	نموزج مقابلة	2	172
3.	استبانة مفتوحة	3	176
4.	الاستبانة قبل التحكيم	4	178
5.	قائمة بأسماء المحكمين	5	182
6.	الاستبانة في صورتها النهائية	6	183

ملحق رقم (1)

محاوّر المقابلات

أولاً: المعلومات الشخصية والأولية

الاسم:

الوظيفة:

الزمان:

المكان

ثانياً: محاور المقابلة

- 1- نبذة عامة عن الهيكلية الإدارية لدائرة ضريبة الدخل في القطاع:
- 2- القانون المطبق في قطاع غزة والضفة الغربية:
- 3- أقسام دائرة ضريبة الدخل:
- 4- علاقة ضريبة الدخل بالسلطات الإسرائيلية حالياً:
- 5- مدى سلطة موظفي دائرة الضريبة في اتخاذ القرار:
- 6- طرق تحصيل الضريبة:
- 7- طبيعة الإجراءات المتخذة بحق المتهربين من دفع الضريبة:
- 8- هل يوجد محاكم خاصة وجهاز قضائي يُعنى بالمشاكل الضريبية:
- 9- ما المشكلات التي تتعلق بتقدير قيمة الوعاء الضريبي؟
- 10- حالة الوعي الضريبي عند المكلفين ومدى التنسيق بين الغرفة ودائرة الضريبة:
- 11- مدى تقدير الدائرة الضريبية لحالة المكلف:
- 12- أهم المشكلات التي تخص المكلفين بالقطاع:
- 13- الفرق بين النظام الضريبي إبان الاحتلال الإسرائيلي للقطاع وفي عهد السلطة

ملحق رقم (2)

نموذج مقابلة

مقابلة مع السيد بيان أبو شعبان
مدير عام ضريبة الدخل في قطاع غزة
المكان: مقر ضريبة الدخل بغزة
الزمان: السبت 2005/04/09

(1) نبذة عامة عن الهيكلية الإدارية لدائرة ضريبة الدخل في القطاع:

بدأت الدائرة في عام 1994، بعد جلاء الاحتلال الإسرائيلي عن قطاع غزة بحوالي (30) موظفاً، كانوا يعملون في مكتب واحد (مركزي)، على مستوى قطاع غزة، وفي نهاية عام 2004 أصبح هناك (5) مكاتب، موزعة على مناطق قطاع غزة، تتبع جميعها في هيكلها التنظيمي إلى المكتب الرئيس في مدينة غزة، ويعمل في هذه الدائرة حوالي (130) موظف تقريباً، وكل مكتب مدير يتابع تطبيق الأنظمة والقوانين المفروضة.

(2) القانون المطبق في قطاع غزة والضفة الغربية:

قانون الضريبة المطبق في غزة هو قانون رقم 13 لسنة 1947، إضافةً إلى مجموعة من القرارات العسكرية الصادرة من قبل سلطات الاحتلال الإسرائيلي، أما في الضفة، فالقانون المطبق هو القانون رقم 25 لسنة 1964.

(3) أقسام دائرة ضريبة الدخل:

يوجد هناك مدير عام في الضفة الغربية ومدير عام آخر في قطاع غزة، والعمل جارٍ على توحيد الدائرة في الضفة وغزة.

(4) علاقة ضريبة الدخل بالسلطات الإسرائيلية حالياً:

السلطة الفلسطينية حسب اتفاقية أوسلو هي المسؤولة عن الضرائب المباشرة، ولها الحق في التغيير كيفما تشاء، أما الضرائب غير المباشرة فالسلطة لا تستطيع التعديل فيها بأكثر من نقطتين إلى أعلى أو نقطتين إلى أسفل كما في الضريبة المضافة مثلاً، أما ضرائب الدخل التي تُجبي من المستوطنات الموجودة في غزة فتحوّل بالكامل إلى السلطة الفلسطينية، وتقوم إسرائيل بجباية الضرائب غير المباشرة "القيمة المضافة" بموجب نظام المقاصة، وتحوّل مقابل نسبة 3% كمصاريف تحويل.

طبيعة التعامل مع المكلفين في السلطة الوطنية:

تهتم دائرة ضريبة الدخل بشرائح المكلفين، وقد أوجدت قسماً خاصاً لكبار المكلفين، يكون هؤلاء حق الأولوية بالاهتمام بمعاملاتهم، وقد تم تصنيفهم على أساس دخولهم، فمن زاد دخله عن (3) مليون شيكل في السنة الضريبية يُصنف من كبار المكلفين، ولكن يطبق عليهم النظام بشكل كامل كغيرهم من المكلفين.

(5) مدى سلطة موظفي دائرة الضريبة في اتخاذ القرار:

يتابع تطبيق الأنظمة والقوانين الضريبية مديراً عاماً الضريبة بشكل مباشر، وذلك على رأس الدوائر والأقسام الموجودة في الهيكل التنظيمي للدائرة الضريبية.

(6) طرق تحصيل الضريبة:

نتيجة للظروف التي يعيشها الشعب الفلسطيني لا تستطيع دائرة الضرائب تطبيق الأنظمة والقوانين الضريبية بشكل دقيق، ولكن هناك مجموعة من الإجراءات السلمية تمارسها الإدارة الضريبية تجاه المكلفين لإجبارهم على دفع الضريبة المستحقة عليهم مثل "خلو الطرف"، التي يجب أن تكون دائماً سارية المفعول خلال السنة، وذلك لإنجاز الكثير من معاملات المكلف ضريبياً في الدوائر الحكومية، خاصة على المعابر وما يتعلق بها من إتمام المعاملات للتجار. ومن ناحية أخرى، يتم التعامل مع الإقرارات الضريبية المقدمة من التجار للإدارة الضريبية، لاسيما وإن كانت سليمة وصحيحة. وفي الغالب فإن الكثير من المكلفين لا يقدمون هذه الإقرارات، ولكن مفتش الضريبة يقوم بتعديل هذه الإقرارات حسب الأنظمة الضريبية، ومن ثم يتم اعتماد تلك الإقرارات.

(7) طبيعة الإجراءات المتخذة بحق المتهربين من دفع الضريبة:

يوجد هناك قانون يبين الإجراءات التي من حق الإدارة الضريبية اتخاذها ضد الإرهابيين من دفع الضريبة مثل الحجز على الأموال، والمنع من السفر، ولكن المطلق على الأرض أقل من ذلك بكثير نظراً للظروف السياسية والاقتصادية التي يمر بها الشعب الفلسطيني، فقد يتم حجز البضائع على المعابر، أو إيقاف تسجيل أي معاملة في دائرة الطابو الخاصة بتسجيل الأراضي، أو عدم منح هذا المكلف أي خلو طرف لتسهيل معاملاته في الدوائر الحكومية الأخرى.

(8) هل يوجد محاكم خاصة وجهاز قضائي يُعنى بالمشاكل الضريبية:

للأسف الشديد، لا يوجد لدى السلطة الفلسطينية جهاز قضائي معني بشكل خاص بالقضايا الضريبية، ولكن هناك مشروع قرار معروض على المجلس التشريعي، نأمل أن تتم الموافقة عليه بإيجاد ذلك الجهاز، وإيجاد قانون ضريبي جديد موحد بين الضفة الغربية وقطاع غزة.

(9) ما المشكلات التي تتعلق بتقدير قيمة الوعاء الضريبي؟

قد يشكو بعض المكلفين أن موظفي الدائرة الضريبية يتمتعون بصلاحيات محدودة للبت في القيم الضريبية المفروضة على المكلفين لاسيما وأن أغلب الأساليب المستخدمة في التحصيل الضريبي هي (التقدير) من قبل مأمور الضريبة.

(10) حالة الوعي الضريبي عند المكلفين ومدى التنسيق بين الغرفة ودائرة الضريبة:

أقبلت دائرة ضريبة الدخل على عمل محاضرات تثقيفية للمكلفين في كثير من المؤسسات الفلسطينية لإبراز دور الدائرة الضريبية وعلاقتها بالمكلف بما يخص تطبيق النظام الضريبي ونطمح أن تمتد حالة الوعي هذه إلى المدارس وإلى كل مكان في القطاع. كل ذلك جاء بعد أن أصدرت دائرة ضريبة الدخل تقوم بعمل دورات تثقف كادر لموظفي الدائرة الضريبية نفسها على كيفية تطبيق القرارات والأنظمة الضريبية. وفي هذا الصدد لا يوجد تنسيق مباشر لإيجاد حالة وعي ضريبي عند المكلفين علماً أن شريحة كبيرة من المكلفين لا تهتم بشكل شخصي بذلك لأنها تعتمد على محاسبين مختصين بتخليص المعاملات الضريبية مع الدائرة الضريبية.

(11) مدى تقدير الدائرة الضريبية لحالة المكلف:

هناك أصوات عديدة تتعال دائماً تفيد بعدم الأخذ بعين الاعتبار هامش الخسارة الذي قد يتحقق عن العمليات التجارية من قبل دائرة الضريبة. يتم الاعتماد بالغالب على مستوى قيمة الضريبة المدفوعة في السنوات السابقة وقد تؤخذ بعين الاعتبار الجذور العائلية للمكلف والمظهر الذي يتحلى به أمام مأمور الضريبة.

(12) أهم المشكلات التي تخص المكلفين بالقطاع:

من أهم المشاكل التي يعاني فيها لمكلفين حجز البضائع على المعابر الإسرائيلية الأمر الذي يزيد على كاهله الأعباء المالية. ويجعله يتذمر عند القيمة الضريبية المستحقة عليه.

13) الفرق بين النظام الضريبي إبان الاحتلال الإسرائيلي للقطاع وفي عهد السلطة الفلسطينية:

في الواقع لم تتغير الكثير في جوهر الضرائب المطبقة من عهد السلطات العسكرية الإسرائيلية وإلى عهد السلطة الفلسطينية ولكن هناك بعض التعديلات التي من شأنها أن تتناسب مع الوضع السياسي والاقتصادي والاجتماعي الذي يمر بها الشعب الفلسطيني وقد تمحور ذلك بالغالب في الأساليب المستخدمة في تحصل الضريبة.

استبيان مفتوح

أخي الكريم/أختي الكريمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

بين يديّ حضرتكم استبيان مفتوح، يهدف إلى معرفة واقع النظام الضريبي المطبق في فلسطين، ومدى ملاءمته مع الواقع الذي يعيشه الشعب الفلسطيني، وصولاً إلى مجموعة نتائج بحثية، تساعد في علاج الواقع المرير الذي يحياه الإنسان الفلسطيني. لذا، أرجو من حضرتكم التكرم بالإجابة على التساؤلات التالية بصدق وموضوعية، علماً بأن هذه المعلومات التي سنتدلون بها ستكون في سرية تامة، ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط "الحصول على درجة الماجستير في الإدارة".

شاكرون لكم اهتمامكم وتعاونكم،،

س1: وضح رأيك في مدى تناسب القوانين الضريبية المطبقة في فلسطين مع دخل المكلف ضريبياً بها.

1. الدخل للفرد الفلسطيني متدني جداً
2. الجوانب الضريبية جائرة
3. تطبق على الناس وناساً
4. يوجد تناسب بين الدخل والفرض
5. الجوانب الضريبية تزدحم بمكسبات في غير مكان

س2: ما رأيك في واقع النظام الضريبي في فلسطين؟

1. غير مناسب
2. لا شيء واضحاً
3. يوجد مصداق في المبدأ
4. جيد
5. المبدأ الضريبي يعتمد على القدرة

س3: بين الدوافع التي تجعل المكلف ضريبياً يتأخر في دفع الضريبة؟

1. عدم
2. التفسير
3. يوجد

4. عدم وجود معايير تطبق على الجميع
5. الدوافع الضريبية تُسفر الحلف بأنه مبيت

س4: ما الأساليب المتبعة من قبل التجار للتهرب من دفع الضريبة؟

1. التآمر مع دفع الضريبة
2. تقديم مستندات غير حقيقية
3. السعي ليدجاب واستفهم من السلم
4. تقليل إصدار فواتير البيع
5. تخفيض القيمة المضافة

س5: ما مدى تناسب وفاعلية الإجراءات القانونية المتبعة في حق المتهرب من دفع الضريبة؟

1. لا توجد معايير قانونية في النظام الضريبي
2. حتى يتم محاسب الجميع
3. عدم وجود إمكانية
4. المعوق بأن يتناسب على حسب
5. إلى جانب العقوبة

س6: هل لديك أية ملاحظات إضافية ترغب في الإشارة إليها؟

1. ... إضافة نسبة
 2. التجار والمنظّم الضريبي
 3. بالتقريب المضافه
 4. ... نسبة
 5.
- تكون جميع هذه الضرائب متوافه . لقدرة المستورد في حين
على دفع هذه الضرائب تتكون جميع هذه الضرائب محملة سلفاً
وبعداً ، فأكرر شكري وتقديري لحضرتكم على مساعدتكم وعطائكم ، ، والله يرعاكم ،،

الباحث

٢. محمد شتيوي

ملحق رقم (4) الاستبيان قبل التحكيم

سعادة/الأخ الدكتور/ حفظه الله ،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته يسعدني أن أضع بين أيديكم فقرات هذا الاستبيان، وهي عبارة عن أداة قياس ميدانية في صورتها الأولية لجمع البيانات اللازمة لإجراء دراسة ميدانية بعنوان **(تطبيق النظام الضريبي في فلسطين بين الواقع والمأمول)** وقد وضع الباحث هذه الأداة بهدف التعرف على مدى ملائمة الإدارة الضريبية مع الواقع المرير الذي يعيشه الإنسان الفلسطيني.

وهذه الأداة مكونة من (46) عبارة موزعة على الستة مجالات تالية الذكر:

1. مدى تناسب الضريبة في فلسطين مع دخل المكلف.
 2. معاناة دافع الضريبة من الانتهاكات الإسرائيلية للمواطن الفلسطيني.
 3. واقع النظام الضريبي من وجهة نظر المكلف.
 4. دوافع التأخر في دفع الضريبة.
 5. أساليب التهرب والتحايل الضريبي المتبعة من المكلفين.
 6. وجهات نظر المكلفين نحو إدارة الضريبة.
- وبما أنكم من الخبراء والمختصين بهذا الموضوع وتحرصون على المشاركة في تطوير وتحسين الأداء من خلال الدراسات والبحوث الأكاديمية المرتبطة بالواقع التطبيقي والميداني لها فإن من دواعي ارتياحي وسروري أن تكون سيادتكم أحد المحكمين لإبداء رأيكم وملاحظاتكم في عبارات هذا الاستبيان للتأكد من دقة صياغتها ووضوحها وسهولة الإجابة عليها ولمعرفة مدى ترابطها وملاءمتها لموضوع الدراسة.
- إن اهتمامكم بتقويم عبارات هذه الاستلانة سيكون له مردوده الإيجابي والفاعل في تطويرها قبل توزيعها على عينة الدراسة والتي تشمل جميع التجار المكلفين في محافظات غزة و من المتوقع أن يبلغ عددهم (300 مكلف) .
- أرجو من سعادتكم التكرم بوضع إشارة (√) في الحقل الذي تختارونه أمام كل عبارة وكتابة الملاحظات أو الإضافات التي ترونها مناسبة أو حذف الكلمات أو تبديلها إذا لزم الأمر وذلك في الفراغ المخصص أمام كل عبارة .

شاكرون لسعادتكم حسن تعاونكم وجزاكم الله خيراً ،،،

الباحث

الرقم	العبارات	رأي المحكم في العبارة		
		مناسبة	غير مناسبة	الحذف، التبديل، التعديل
	مدى تناسب قوانين الضريبة في فلسطين مع دخل المكلف بها			
1	قلة الدخل يزيد من عبء الضريبة عليّ			
2	الربح اليومي يغطي المصاريف اليومية لمؤسستي			
3	المنافسة التجارية تقلل من دخلي اليومي			
4	أفكر في ترك عملي لزيادة الضريبة المفروض عليّ			
5	الإيرادات اليومية تتناسب مع الضريبة المفروضة علي			
6	قوانين الضريبة المفروضة واضحة لي			
7	دخلي اليومي يتأثر بالضريبة			
	معانات دافع الضريبة من الانتهاكات الإسرائيلية للمواطن الفلسطيني			
1	الاجتياح الإسرائيلي المتكرر يزيد عبء الضريبة			
2	زيادة الرسوم الضريبية المفروضة على البضاعة من قبل السلطات الإسرائيلية في المعابر التجارية تنقل كاهلي			
3	يتحكم الإسرائيليون في الضريبة بكل أشكالها			
4	تأخر بضاعتي في المعابر والموانئ الإسرائيلية تزيد من أعبائي			
5	عدم سيطرة الفلسطينيين على المعابر يزيد من العبء الضريبي			
	واقع النظام الضريبي من وجهة نظر المكلف			
1	الضريبة في فلسطين لا تتناسب مع دخلي			
2	قوانين الضريبة في فلسطين إلى تغيير			
3	تغير السلطة الفلسطينية من قوانين الضريبة كلما شعرت أن المواطن بحاجة إلى الدعم والمساندة			
4	كلما قل دخل المواطن فإن السلطة الفلسطينية تعمل على تخفيف الضريبة عليه			
5	تخفيف الضريبة عن المواطن يزيد من انتمائه وولائه للوطن			

6	تقوم السلطة بخضم السلفيات المستحقة للضريبة علي		
7	الواسطة و المحسوبية تؤثر في قيمة الضريبة		
8	تعتمد السلطة في الغالب على خصم الضريبة من المنبع		
9	الضريبة التي أدفعها مقدرة على أساس واضح لي		
	دوافع التأخر في دفع الضريبة		
1	أتأخر في دفع الضريبة لقلّة دخلي اليومي		
2	تتهاون السلطة الفلسطينية في جباية الضريبة		
3	أشعر بالظلم لأنني لم ألمس أي خدمات مقابل الضرائب التي أدفعها		
4	أتأخر عن دفع الضريبة لعدم تقديرها على أساس واضح لي وجزافي		
5	حتى أدفع ما علي من ضرائب لابد من تقدير ظروفي حسب طبيعة مهنتي		
6	أتأخر عن دفع الضريبة لعدم ملائمة طرق التحصيل		
7	أتأخر عن دفع الضريبة لعدم وجود نظام ضريبي واضح		
8	التفرقة في العبء الضريبي عند تساوي ظروف المكلفين		
	أساليب التهرب والتحايل الضريبي المتبعة من التجار		
1	أظهر الدفاتر الحقيقية لموظفي الضرائب		
2	أسجل الأسعار الحقيقية للسلع حتى لا أدفع كامل الضريبة المفروضة علي		
3	أتلاعب في الفواتير حتى أخفف من قيمة الضريبة		
4	أتلاعب في الأسعار حتى أخفف من قيمة الضريبة		
5	أتلاعب في شهادات المنشأ حتى أخفف من قيمة الضريبة		
6	أبيع أحياناً بدون فواتير رسمية		
7	أشتري البضائع أحياناً بدون فواتير رسمية		
8	أسعى للحصول على واسطة للتخفيف من العبء الضريبي		
9	أبحث عن أي ثغرة في النظام الضريبي لتخفيف من قيمة الضريبة		
10	زيادة العبء الضريبي يساعد في التهرب منها		
	وجهات نظر المواطن نحو إدارة الضريبة		
1	ارغب في تخفيض قيمة الضريبة المفروضة عليّ		

			إعفاء الشركات لمدة خمسة سنوات من التأسيس من الضريبة له عائد طيب	2
			يجب تطوير الكادر الإداري في النظام الضريبي بشكل دوري	3
			يجب تغيير العاملين بالنظام الضريبي بشكل دوري	4
			يجب على السلطة منح تسهيلات ضريبية للشركات والمؤسسات الجديدة لاستيعاب الأيدي العاملة العاطلة	5
			العمل على تحرير النظام الضريبي من الهيمنة الإسرائيلية سيكون له مردود إيجابي على	6
			تتلاءم طرق التحصيل مع ظروف	7

ملحق رقم (5)

قائمة بأسماء المحكمين

الرقم	الاسم	الجهة التي يعمل بها	الدرجة الوظيفية
1	أ.د/عدنان قاسم	جامعة الأقصى	أستاذ
2	د.زياد الجرجاوي	جامعة القدس المفتوحة	أستاذ مشارك
3	د.جبر الداعور	جامعة الأزهر	أستاذ مساعد
4	د.محمد الكحلوت	جامعة الأزهر	أستاذ مساعد
5	د.محمد زيدان	جامعة الأزهر	أستاذ مساعد
6	د.نبيل شعث	جامعة القدس المفتوحة	أستاذ مساعد
7	د.شريف حماد	جامعة القدس المفتوحة	أستاذ مساعد
8	د.سامي أبو اسحق	الجامعة الإسلامية	أستاذ مساعد
9	د.صلاح الدين حماد	جامعة الأقصى	أستاذ مساعد
10	أ.إسماعيل مطر	دائرة الضريبة بغزة	نائب المدير العام
11	أ.عماد نشوان	جامعة القدس المفتوحة	محاضر
12	أ.صبري مشتهى	جامعة القدس المفتوحة	محاضر

ملحق رقم (6)

الاستبيان في صورته النهائية

بسم الله الرحمن الرحيم

أخي الكريم، أختي الكريمة،،،

تحية طيبة وبعد،،،

بين يديك استبيان يهدف إلى معرفة واقع النظام الضريبي المعمول به في فلسطين، ومدى ملاءمته مع الواقع الذي يعيشه الشعب الفلسطيني، والكشف عن المشكلات الناتجة عنه لذا أرجو من حضرتكم التكرم بالإجابة على جميع فقرات الاستبيان بصدق وموضوعية وأمانة من أجل الوصول إلى نتائج بحثية تساعد في علاج الواقع المرير الذي يحياه الإنسان الفلسطيني، علماً بأن المعلومات التي تكتبونها على هذه الاستمارة ستكون في سرية تامة ولن تستخدم إلا لغرض البحث العلمي.

شاكرون لكم حسن اهتمامكم وتعاونكم،،

الباحث

المعلومات العامة

المهنة :	
----------	--

نشاط المؤسسة	صناعي	تجاري	أخرى

سنوات عمل المؤسسة:	
--------------------	--

م	الفقرات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق بشدة	لا أوافق
م.	مدى تناسب قوانين الضريبة في فلسطين مع دخل المكلف بها					
1.	قلة الدخل يزيد من عبء الضريبة عليّ					
2.	الربح اليومي يغطي المصاريف اليومية لمؤسستي					
3.	المنافسة التجارية تقلل من دخلي اليومي					
4.	أفكر في ترك عملي لزيادة الضريبة المفروض عليّ					
5.	الإيرادات اليومية تتناسب مع الضريبة المفروضة عليّ					
6.	قوانين الضريبة المفروضة واضحة لي					
7.	دخلي اليومي يتأثر بالضريبة					
م.	معانات دافع الضريبة من الانتهاكات الإسرائيلية للمواطن الفلسطيني					
1.	الاجتياح الإسرائيلي المتكرر يزيد عبء الضريبة					
2.	زيادة الرسوم الضريبية المفروضة على البضاعة من قبل السلطات الإسرائيلية في المعابر التجارية تثقل كاهلي					
3.	يتحكم الإسرائيليون في الضريبة بكل أشكالها					
4.	تأخر بضاعتي في المعابر والموانئ الإسرائيلية تزيد من أعبائي					
5.	عدم سيطرة الفلسطينيين على المعابر يزيد من العبء الضريبي					

	الفقرات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق بشدة	لا أوافق
٢	واقع النظام الضريبي من وجهة نظر المكلف					
1.	الضريبة في فلسطين لا تتناسب مع دخلي					
2.	قوانين الضريبة في فلسطين إلى تغيير					
3.	تغير السلطة الفلسطينية من قوانين الضريبة كلما شعرت أن المواطن بحاجة إلى الدعم والمساندة					
4.	كلما قل دخل المواطن فإن السلطة الفلسطينية تعمل على تخفيف الضريبة عليه					
5.	تخفيف الضريبة عن المواطن يزيد من انتمائه وولائه للوطن					
6.	تقوم السلطة بخصم السلفيات المستحقة للضريبة علي					
7.	الواسطة و المحسوبية تؤثر في قيمة الضريبة					
8.	تعتمد السلطة في الغالب على خصم الضريبة من المنبع					
9.	الضريبة التي أدفعها مقدرة على أساس واضح لي					
٣.	دوافع التأخر في دفع الضريبة					
1.	أتأخر في دفع الضريبة لقلة دخلي اليومي					
2.	تتهاون السلطة الفلسطينية في جباية الضريبة					
3.	أشعر بالظلم لأنني لم أألمس أي خدمات مقابل الضرائب التي أدفعها					
4.	أتأخر عن دفع الضريبة لعدم تقديرها على أساس واضح لي وجزافي					
5.	حتى أدفع ما علي من ضرائب لأبد من تقدير ظروفي حسب طبيعة مهنتي					
6.	أتأخر عن دفع الضريبة لعدم ملائمة طرق التحصيل					
7.	أتأخر عن دفع الضريبة لعدم وجود نظام ضريبي واضح					
8.	الفرقة في العبء الضريبي عند تساوي ظروف المكلفين					

م	الفقرات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق بشدة	لا أوافق
م.	أساليب التهرب والتحايل الضريبي المتبعة من التجار					
1.	أظهر الدفاتر الحقيقية لموظفي الضرائب					
2.	أسجل الأسعار الحقيقية للسلع حتى لا أدفع كامل الضريبة المفروضة علي					
3.	أتلاعب في الفواتير حتى أخفف من قيمة الضريبة					
4.	أتلاعب في الأسعار حتى أخفف من قيمة الضريبة					
5.	أتلاعب في شهادات المنشأ حتى أخفف من قيمة الضريبة					
6.	أبيع أحياناً بدون فواتير رسمية					
7.	أشتري البضائع أحياناً بدون فواتير رسمية					
8.	أسعى للحصول على واسطة للتخفيف من العبء الضريبي					
9.	أبحث عن أي ثغرة في النظام الضريبي لتخفيف من قيمة الضريبة					
10.	زيادة العبء الضريبي يساعد في التهرب منها					
م.	وجهات نظر المواطن نحو إدارة الضريبة					
1.	أرغب في تخفيض قيمة الضريبة المفروضة علي					
2.	إعفاء الشركات لمدة خمسة سنوات من التأسيس من الضريبة له عائد طيب					
3.	يجب تطوير الكادر الإداري في النظام الضريبي بشكل دوري					
4.	يجب تغيير العاملين بالنظام الضريبي بشكل دوري					
5.	يجب على السلطة منح تسهيلات ضريبية للشركات والمؤسسات الجديدة لاستيعاب الأيدي العاملة العاطلة					
6.	العمل على تحرير النظام الضريبي من الهيمنة الإسرائيلية سيكون له مردود إيجابي علي					
7.	تتلاءم طرق التحصيل مع ظروف					

م	الفقرات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق بشدة	لا أوافق
م.	أساليب التهرب والتحايل الضريبي المتبعة من التجار					
1.	أظهر الدفاتر الحقيقية لموظفي الضرائب					
2.	أسجل الأسعار الحقيقية للسلع حتى لا أدفع كامل الضريبة المفروضة علي					
3.	أتلاعب في الفواتير حتى أخفف من قيمة الضريبة					
4.	أتلاعب في الأسعار حتى أخفف من قيمة الضريبة					
5.	أتلاعب في شهادات المنشأ حتى أخفف من قيمة الضريبة					
6.	أبيع أحياناً بدون فواتير رسمية					
7.	أشتري البضائع أحياناً بدون فواتير رسمية					
8.	أسعى للحصول على واسطة للتخفيف من العبء الضريبي					
9.	أبحث عن أي ثغرة في النظام الضريبي لتخفيف من قيمة الضريبة					
10.	زيادة العبء الضريبي يساعد في التهرب منها					
م.	وجهات نظر المواطن نحو إدارة الضريبة					
1.	ارغب في تخفيض قيمة الضريبة المفروضة علي					
2.	إعفاء الشركات لمدة خمسة سنوات من التأسيس من الضريبة له عائد طيب					
3.	يجب تطوير الكادر الاداري في النظام الضريبي بشكل دوري					
4.	يجب تغيير العاملين بالنظام الضريبي بشكل دوري					
5.	يجب على السلطة منح تسهيلات ضريبية للشركات والمؤسسات الجديدة لاستيعاب الأيدي العاملة العاطلة					
6.	العمل على تحرير النظام الضريبي من الهيمنة الإسرائيلية سيكون له مردود إيجابي علي					
7.	تتلاءم طرق التحصيل مع ظروف					