



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

بسم الله الرحمن الرحيم



HANAA ALY



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



HANAA ALY



شبكة المعلومات الجامعية
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
على هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن
تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيداً عن الغبار



HANAA ALY



كلية التجارة قسم المحاسبة والمراجعة

قياس وتفسير أثر العلاقة بين تطبيق متطلبات الامتثال الضريبي والحد من المخاطر الضريبية

"دراسة اختبارية"

Measuring and interpreting the impact of the relationship between
the application requirements of tax compliance and reduce tax risks
"experimental study"

بحث مقدم للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

إعداد

الباحث / حسن حامد على

مدير عام فرع الجمعية المصرية للتأمين بمنطقة الدلتا

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور / محمد احمد امين

الأستاذ الدكتور / محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والضرائب المساعد بالكلية

أستاذ المحاسبة والضرائب بالكلية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**"وَلَا تَعْجُلْ بِالْقُرْآنِ مِنْ قَبْلِ أَنْ يُقْضَى إِلَيْكَ وَحْيُهُ
وَقُلْ رَبِّ زَدْنِي عِلْمًا"**

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سورة طه آية رقم (١١٤)

يقول الإمام الشافعي:

**كلما ادبني الدهر اراني ضعف عقلي
وإذا ما ازدت علمـا زادني علمـا بجهلي**

الآدوات

إلى "روح أبي" الذي أعطى فلم يكل العطاء وبنل فكان أسمى من السخاء

إلى "روح أمي" التي قاسمتني السهر والعناء فكانت لأسقامي خير دواع

إلى "زوجتي" رفيقة الدرب ومن تشاركتني في السراء والضراء

إلى من كانوا لي القدوة الحسنة والنبراس المضي "أساتذتي الاجلاء"

إلى من هم مهجة فؤادي ولحياتي خير خليل "أبنائي"

إلى من هم بحق أهل الوفاء ومنبع الإباء "أخي وأخواتي"

أهدى هذا البحث المتواضع

شكر وتقدير

يسجد الباحث شكرًا لله على أن أعاذه سبحانه وتعالى على إتمام هذا البحث، ويدعو الله أن يكون على الوجه الذي يرضيه وما جزاء الإحسان إلا الإحسان فإن الشكر والعرفان يمتد إلى كل من وجه وأرشد وقدم المساعدة، ان الكلمات لقف عاجزة والأفكار قاصرة حينما يتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى أساتذته الأجلاء الذين نهل منهم العلم والمعرفة ولايزال ويخص بالشكر والتقدير العميق من زوده بعلمه ودعمه وإلى من تعجز كلماتي عن شكره وتقديره الأستاذ الدكتور / محمد عبد العزيز خليفة - أستاذ المحاسبة والضرائب بكلية على تفضل سيادته بالإشراف على الرسالة وعلى حلمه وأخلاقه الكريمة في معاملة الباحث وعلى توجيهاته القيمة ونصائحه السديدة والاستفادة من علمه الوفير وفكرة المستثير، والذي كانت آراؤه نبراساً يهتدى به الباحثين في مجال المحاسبة والضرائب. فسائل الله سبحانه وتعالى أن يمتعه بالصحة والعافية وأن يجزيه عنى وعن كل من نهل من علمه خير الجزاء.

ومع علمي بأن كلمات الشكر والامتنان لن تقى صاحب المعروف حقه، ولكن لا يسعني إلا أن أنقدم بشكري وامتناني وتقديري للأستاذ الدكتور / محمد احمد امين أستاذ المحاسبة والضرائب المساعد بكلية على قبول سيادته الإشراف على الرسالة بالاشتراك وعلى ما وجدته من رعاية ومتابعة ونصح وإرشاد وتوجيهات كان لها أثراً ملمساً على الرسالة فائله أسأل أن يجزيه خير الجزاء. كما لا يسعني إلا أن أنقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى المعلم والمربى الفاضل الذي نهل الباحث من فيض علمه الكثير والكثير الأستاذ الدكتور / سعيد عبد المنعم محمد أستاذ المحاسبة والضرائب بكلية على قبول سيادته الاشتراك في مناقشة والحكم على الرسالة، والله أسأل أن يتم على سيادته دوام الصحة والسعادة.

كما أنقدم بخالص شكري وتقديري للأستاذ الدكتور / أحمد ذكي حسين رئيس جامعة قناة السويس وأستاذ المحاسبة والضرائب على أن أولى الباحث هذا الشرف الكبير بقبول سيادته الاشتراك في مناقشة والحكم على الرسالة، رغم أعياه الكثيرة، والله أسأل أن يتم على سيادته دوام الصحة والعافية، كما ينقدم الباحث بمزيد من الشكر والتقدير لجميع العاملين بكلية على ما قدموه له من معونة صادقة لإتمام هذا العمل وإلى كل من عاونه ووقف بجانبه وشجعه ودعمه ولو بكلمه، فالله أسأل أن يجزى الجميع عنى خير الجزاء.

الباحث/ حسن حامد على

الفهرس

رقم الصفحة	الموضوع	م
أ	الأية القرآنية	
ب	الآداء	
ج	الشك و التقدير	
د	فهرس المحتويات	
ز	قائمة الجداول والأشكال	
الفصل الأول : الاطار العام للبحث والدراسات السابقة		
١	مقدمة البحث	اولا:
٢	مشكلة البحث	ثانيا:
٤	أهمية البحث	ثالثا:
٥	أهداف البحث	رابعا:
٦	مجال وحدود البحث	خامسا:
٦	فرضيات البحث	سادسا:
٨	منهج البحث	سابعا:
٨	خطة البحث	ثامنا:
١١	الدراسات السابقة	تاسعا:
الفصل الثاني: تحليل مقارن لمتطلبات الامتثال الضريبي في بعض الأنظمة الضريبية		
٣٩	المقدمة	
٤١	<u>المبحث الأول: مفهوم وطبيعة الامتثال الضريبي ومتطلباته وأهدافه وخصائصه</u>	
٤١	مفهوم وخصائص وأهداف الامتثال الضريبي	اولا
٤٢	تعريف الامتثال الضريبي	١/١
٤٣	خصائص الامتثال الضريبي	٢/١
٤٥	اهداف الامتثال الضريبي	٣/١

٤٨	دور كل من الادارة الضريبية والتشريع الضريبي في تحقيق الامتثال الضريبي	ثانيا
٤٨	دور الادارة الضريبية في تحقيق الامتثال الضريبي للممول	١/٢
٤٩	تعريف الادارة الضريبية	١/١/٢
٤٩	العلاقة بين الادارة الضريبية والامتثال الضريبي	٢/١/٢
٥٣	الممارسات الجيدة للادارة الضريبية بغرض تعزيز وزيادة مستوى الامتثال الضريبي	٣/١/٢
٥٣	الممارسات طبقاً لأداة التقييم التخفيسي (تادات) TADAT	١/٣/١/٢
٥٥	دراسة منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OCED) (٢٠١١م)	٢/٣/١/٢
٥٦	استخلاص العناصر الاساسية الواجب توافرها في الادارة الضريبية الحديثة	٤/١/٢
٥٦	التزامات الادارة الضريبية لتحقيق الامتثال الضريبي	١/٤/١/٢
٥٨	دور التشريع الضريبي في تحقيق متطلبات الامتثال الضريبي الطوعي	٢/٢
٦١	اثر حوكمة المنظومة الضريبية على تعزيز وزيادة الامتثال الضريبي	ثالثا
٦٤	المبحث الثاني: عرض برامج الامتثال الضريبي في بعض الانظمة الضريبية المقارنة واستخلاص متطلبات الامتثال الضريبي	
٦٤	عرض برامج الامتثال الضريبي في بعض الانظمة الضريبية المقارنة	اولا
٦٤	برامج الامتثال الضريبي في النظام الضريبي الأمريكي	١
٦٩	برامج الامتثال الضريبي في النظام الضريبي الاسترالي	٢
٧٢	برامج الامتثال الضريبي في النظام الضريبي لدولة الأردن	٣
٧٢	برامج الامتثال الضريبي في النظام الضريبي لدولة ماليزيا	٤
٧٤	برامج الامتثال الضريبي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OCED)	٥
٧٦	نموذج الامتثال الضريبي للمفوضية الاوروبية (EC) (ادارة مخاطر الامتثال الضريبي)	٦
٧٨	استخلاص استراتيجيات ومتطلبات الامتثال الضريبي	ثانيا
٧٨	استراتيجيات تحقيق الامتثال الضريبي	١
٨٠	متطلبات تحقيق الامتثال الضريبي	٢
الفصل الثالث: المخاطر الضريبية وعلاقتها بمتطلبات الامتثال الضريبي		
٨٩	مقدمة	

٩١	<u>المبحث الأول: مفهوم وطبيعة وأنواع المخاطر الضريبية</u>	
٩١	مفهوم وطبيعة المخاطر بصفة عامة والمخاطر الضريبية بصفة خاصة	أولاً:
٩٤	أنواع المخاطر الضريبية	ثانياً:
١٠٨	تحليل وتقييم المخاطر الضريبية	ثالثاً:
١١٢	<u>المبحث الثاني: المخاطر التي يواجهها النظام الضريبي المصري</u>	
١١٢	مخاطر عدم الامتثال الضريبي في مصر	أولاً:
١١٢	انخفاض الحصيلة الضريبية وتزايد الفجوة بين الحصيلة المستهدفة والمحصيلة الفعلية	١
١١٨	تراكم المتأخرات الضريبية وتناقص القيمة الحالية للحصيلة بفعل عامل التضخم وتغير سعر الصرف	٢
١١٩	عدم الانتزام بتقديم الاقرارات الضريبية وكثرة المنازعات الضريبية	٣
١٢٠	كثرة حالات التهرب الضريبي وتزايد حجم الاقتصاد غير الرسمي	٤
١٢٧	المخاطر المؤسساتية في مصر	ثانياً:
١٢٧	مخاطر نظم وتكنولوجيا المعلومات	١
١٢٨	مخاطر الانفصام التام بين الاستراتيجيات المعلنة وبين التطبيق في الواقع العملي	٢
١٣٢	<u>المبحث الثالث: متطلبات الامتثال الضريبي وكيفية الحد من المخاطر الضريبية</u>	
١٣٢	الربط بين متطلبات الامتثال وعناصر المخاطر في النظام الضريبي	أولاً:
١٣٦	آلية التعامل مع غير الممتثلين	ثانياً:
١٣٨	تحديد مؤشرات تنفيذ آليات الامتثال الضريبي	ثالثاً:
١٤١	الإطار المقترن للحد من المخاطر الضريبية	رابعاً:
الفصل الرابع: الدراسة الاختبارية لقياس وتفسير أثر العلاقة بين الامتثال الضريبي والحد من المخاطر الضريبية		
١٤٦	<u>المبحث الأول : اطار ومنهج الدراسة الاختبارية</u>	
١٥٧	<u>المبحث الثاني : تحليل نتائج الدراسة الاختبارية</u>	
النتائج والتوصيات		
١٧٥		نتائج البحث
١٨٠		التوصيات

قائمة الجداول والاشكال

م	العنوان	رقم الصفحة
١	نموذج البحث	٧
٢	نموذج سلوكيات الامتثال الضريبي الامريكي شكل رقم (٢-١)	٦٧
٣	نموذج الامتثال الضريبي الاسترالي شكل رقم (٢-٢)	٧٠
٤	نموذج الامتثال الضريبي في الماليزي شكل رقم (٢-٣)	٧٣
٥	نموذج الامتثال الضريبي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية شكل رقم (٢-٤)	٧٥
٦	نموذج الامتثال الضريبي للمفوضية الاوروبية شكل رقم (٢-٥)	٧٦
٧	تطور الحصيلة الضريبية حتى عام ٢٠١٩ / ٢٠١٨ جدول رقم (٣-١)	١١٤
٨	تطور مؤشر الجهد الضريبي حتى عام ٢٠١٩ جدول رقم (٣-٢)	١١٥
٩	خريطة تدفق للامتثال الضريبي الفعال شكل (٣-٣)	١٤١
١٠	الإطار المقترن للامتثال والحد من المخاطر الضريبية شكل (٣-٤)	١٤٢
١١	أدلة مخاطر الفحص الضريبي ومؤشرات قياسها جدول رقم (٤-١)	١٥٠
١٢	أدلة مخاطر الفاحص الضريبي ومؤشرات قياسها جدول رقم (٤-٢)	١٥١
١٣	أدلة المتطلبات الاستراتيجية للامتثال ومؤشرات قياسها جدول رقم (٤-٣)	١٥٢
١٤	أدلة سلوك الممولين كمتطلب للامتثال ومؤشرات قياسه جدول رقم (٤-٤)	١٥٢
١٥	أدلة تفعيل نظام المعلومات كمتطلب للامتثال ومؤشرات قياسه جدول رقم (٤-٥)	١٥٣
١٦	أدلة جوانب المخاطر الضريبية ومؤشرات الامتثال وقياسها جدول رقم (٤-٦)	١٥٣
١٧	الثبات والصدق في بيانات عينة البحث جدول رقم (٤-٧)	١٥٦
١٨	الأهمية الترتيبية لمخاطر الفحص الضريبي جدول رقم (٤-٨)	١٥٨