



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
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا 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 الجامعة المصرية للتأمين بمنطقة الدلتا

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور / محمد احمد امين

الأستاذ الدكتور / محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والضرائب المساعد بالكلية

استاذ المحاسبة والضرائب بالكلية

عام ٢٠٢١ م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

"وَلَا تَعْجَلْ بِالْقُرْآنِ مِنْ قَبْلِ أَنْ يُقْضَىٰ إِلَيْكَ وَحْيُهُ
وَقُلْ رَبِّ زِدْنِي عِلْمًا"

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سورة طه آية رقم (١١٤)

يقول الإمام الشافعي:

كلما ادبني الدهر اراني ضعف عقلي
وإذا ما ازددت علما زادني علما بجهلي

الآلهة

الى "روح أبى" الذى أعطى فلم يكل العطاء وبذل فكان أسمى من السخاء

الى "روح أمى" التى قاسمتنى السهر والعناء فكانت لأسقامى خير دواء

الى "زوجتى" رفيقة الدرب ومن تشاركنى فى السراء والضراء

الى من كانوا لى القدوة الحسنة والنبراس المضى "أساتذتى الاجلاء"

الى من هم مهجة فؤادى ولحياتى خير خليل "أبنائى"

الى من هم بحق أهل الوفاء ومنبع الإخاء "أخى وأخواتى"

اهدي هذا البحث المتواضع

شكر وتقدير

يسجد الباحث شكرا لله على أن أعانه 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 لتقف عاجزة والأفكار قاصرة حينما يتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى أساتذته الأجلاء الذين نهل منهم العلم والمعرفة ولا يزال ويخص بالشكر والتقدير العميق من زوده بعلمه ودعاه وإلى من تعجز كلماتي عن شكره وتقديره الأستاذ الدكتور /محمد عبد العزيز خليفة- أستاذ المحاسبة والضرائب بالكلية على تفضل سيادته بالإشراف على الرسالة وعلى حلمه وأخلاقه الكريمة في معاملة الباحث وعلى توجيهاته القيمة ونصائحه السديدة والاستفادة من علمه الوفير وفكره المستنير، والذي كانت آراؤه نبراسا يهتدى به الباحثين في مجال المحاسبة والضرائب. فأسأل الله سبحانه وتعالى أن يمتعه بالصحة والعافية وأن يجزيه عنى وعن كل من نهل من علمه خير الجزاء.

ومع علمى بأن كلمات الشكر والامتنان لن تفي صاحب المعروف حقه، ولكن لا يسعنى الا أن أتقدم بشكري وامتناني وتقديرى للأستاذ الدكتور/محمد احمد امين أستاذ المحاسبة والضرائب المساعد بالكلية على قبول سيادته الإشراف على الرسالة بالاشتراك وعلى ما وجدته من رعاية ومتابعة ونصح وإرشاد وتوجيهات كان لها أثرا ملموسا على الرسالة فالحمد لله أسأل أن يجزيه خير الجزاء.

كما لا يسعنى الا أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير الى المعلم والمربي الفاضل الذى نهل الباحث من فيض علمه الكثير والكثير الأستاذ الدكتور/ سعيد عبد المنعم محمد أستاذ المحاسبة والضرائب بالكلية على قبول سيادته الاشتراك في مناقشة والحكم على الرسالة، والله أسأل أن يتم على سيادته دوام الصحة والعافية.

كما أتقدم بخالص شكرى وتقديرى للأستاذ الدكتور/ أحمد ذكى حسين رئيس جامعة قناة السويس وأستاذ المحاسبة والضرائب على أن أولى الباحث هذا الشرف الكبير بقبول سيادته الاشتراك في مناقشة والحكم على الرسالة، رغم أعبائه الكثيرة، والله أسأل أن يتم على سيادته دوام الصحة والعافية، كما يتقدم الباحث بمزيد من الشكر والتقدير لجميع العاملين بالكلية على ما قدموه له من معونة صادقة لإتمام هذا العمل والى كل من عاونوه ووقف بجانبه وشجعه ودعاه ولو بكلمه، فالحمد لله أسأل أن يجزى الجميع عنى خير الجزاء.

الباحث/ حسن حامد على

الفهرس

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

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 للإدارة الضريبية بغرض تعزيز وزيادة مستوى الامتثال الضريبي	٣/١/٢
٥٣	الممارسات طبقا لأداة التقييم التشخيصي (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 الأنظمة الضريبية المقارنة واستخلاص متطلبات الامتثال الضريبي	
٦٤	عرض برامج الامتثال الضريبي في بعض الأنظمة 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 الأوروبية (EC) (إدارة 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	المبحث الأول: مفهوم وطبيعة وأنواع المخاطر الضريبية	
٩١	أولاً:	مفهوم وطبيعة المخاطر بصفة عامه والمخاطر الضريبية بصفة خاصة
٩٤	ثانياً:	أنواع المخاطر الضريبية
١٠٨	ثالثاً:	تحليل وتقييم المخاطر الضريبية
١١٢	المبحث الثاني: المخاطر التي يواجهها النظام الضريبي المصري	
١١٢	أولاً:	مخاطر عدم الامتثال الضريبي في مصر
١١٢	١	انخفاض الحصيلة الضريبية وتزايد الفجوة بين الحصيلة المستهدفة والحصيلة الفعلية
١١٨	٢	تراكم المتأخرات الضريبية وتناقص القيمة الحالية للحصيلة بفعل عاملي التضخم وتغير سعر الصرف
١١٩	٣	عدم الالتزام بتقديم الاقرارات الضريبية وكثرة المنازعات الضريبية
١٢٠	٤	كثرة حالات التهرب الضريبي وتزايد حجم الاقتصاد غير الرسمي
١٢٧	ثانياً:	المخاطر المؤسسية في مصر
١٢٧	١	مخاطر نظم وتكنولوجيا المعلومات
١٢٨	٢	مخاطر الانفصام التام بين الاستراتيجيات المعلنة وبين التطبيق في الواقع العملي
١٣٢	المبحث الثالث: متطلبات الامتثال الضريبي وكيفية الحد من المخاطر الضريبية	
١٣٢	أولاً:	الربط بين متطلبات الامتثال وعناصر المخاطر في النظام الضريبي
١٣٦	ثانياً:	آلية التعامل مع غير الممتثلين
١٣٨	ثالثاً:	تحديد مؤشرات تنفيذ آليات الامتثال الضريبي
١٤١	رابعاً:	الإطار المقترح للحد من المخاطر الضريبية
الفصل الرابع: الدراسة الاختبارية لقياس وتفسير أثر العلاقة بين الامتثال الضريبي والحد من المخاطر الضريبية		
١٤٦	المبحث الأول : اطار ومنهج الدراسة الاختيارية	
١٥٧	المبحث الثاني : تحليل نتائج الدراسة الاختيارية	
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 حتي عام ٢٠١٨ / ٢٠١٩ 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 المقترح 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	الاهمية الترتيبية لمخاطر الفحص الضريبي جدول رقم (٤-٨)	١٥٨