

## تفعيل اجراءات الحصر الضريبي ودورها في زيادة الايرادات الضريبية/ بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب

Activating Tax Inventory Procedures and Their Role in Increasing Tax Revenues  
Applied research in the General Authority for TaxationMohammed.Fakhri1202m@pgiafs.  
uobaghdad.edu.iq

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

محمد فخري محمد علي

eman@pgiafs.uobaghdad.edu.iq

جامعة بغداد  
المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية

أ. م. ايمان حسين داود

## المستخلص:

يهدف البحث إلى تسليط الضوء على اجراءات الحصر الضريبي وكيفية تفعيلها لمعالجة ظاهرة انخفاض الحصيلة الضريبية بابعادها المتمثلة ( بتفعيل اساليب المسح الميداني ، والمعلومات التي تقدمها الجهات الساندة ، كذلك التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار) لزيادة الايرادات الضريبية ، اذ ان الهيئة العامة للضرائب لم تفعل بعض الاجراءات الضريبية ، كاجراءات المسح الميداني الذي توقف العمل بهذا الاجراء في العراق منذ عام 2000 بتطبيق تجربة التقدير الذاتي ولم يُفعل الا في بداية عام 2014 بعدها تم التوقف بهذا الاجراء ، كذلك تجربة التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار لم تطبق الا لمدة قصيرة نسبياً منذ عام 1998 لغاية 2002 ، ايضا المعلومات التي سوف يتم الحصول عليها من الجهات الساندة يكون لها دور كبير في الحد من التهرب الضريبي والامتنال لضريبة الدخل ،لذا سوف يكون هدف البحث هو تسليط الضوء على تفعيل اجراءات الحصر الضريبي للحد من تهرب مكلفي الدخل وتحقيق زيادة في الايرادات الضريبية ، فكلما استطاعت الهيئة تبني مفاهيم جديدة لتفعيل اجراءات الحصر الضريبي كلما انعكس على أدائهم الضريبي في جذب مكلفين جدد ، . وتحقيقاً لذلك اعتمد البحث في تحليل متغيراته على الاستبانة كأداة رئيسة لجمع البيانات والمعلومات، من العينة البالغ عددها (76) من المدراء العاميين ومدراء الاقسام ومسؤولي الوحدات، وتم تحليل الاجابات بالاعتماد على البرنامج الاحصائي (SPSS) وقد أظهرت النتائج التطبيقية وجود تأثير معنوي وايجابي لاجراءات الحصر الضريبي في زيادة الايرادات الضريبية، وهذا يُعد مؤشراً جيداً لتأثير اجراءات الحصر الضريبي في أداء الهيئة عينة البحث.

الكلمات المفتاحية: الضريبة، اجراءات الحصر الضريبي، الايرادات الضريبية.

## Abstract:

The research aims to shed light on the tax inventory procedures and how to activate them to address the phenomenon of low tax revenue in its dimensions (activating field survey methods, information provided by supporting authorities, as well as coordination between income and real estate taxes) to increase tax revenues, as the General Tax Authority did not implement some of the procedures Tax procedures, such as field survey procedures, which stopped working with this procedure in Iraq since 2000 by applying the experience of self-assessment and was only done at the beginning of 2014 after this procedure was stopped, as well as the experience of coordination between income and real estate taxes was applied only for a relatively short period from 1998 to 2002 Also, the information that will be obtained from the supporting authorities will have a major role in reducing tax evasion and complying with income tax, so the aim of the research will be to shed light on the activation of tax inventory procedures to reduce the evasion

of income taxpayers and achieve an increase in tax revenues, whenever possible The authority adopts new concepts to activate the tax inventory procedures whenever it is reflected on their tax performance in attracting new taxpayers. To achieve this, the research relied in analyzing its variables on the questionnaire as a main tool for collecting data and information, from the sample of (76) general managers, directors of departments and unit officials, and the answers were analyzed by relying on the statistical program (SPSS). Taxes increase tax revenues, and this is a good indicator of the effect of tax inventory procedures on the performance of the research sample.

**Keywords:** Tax ،Tax Inventory Procedures ،Authority for Taxation

## المقدمة: Introduction

تعد الضرائب أحد أهم مصادر الإيرادات العامة للدولة فضلا عن دورها في تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية ، وتختلف أثارها باختلاف النظام الاقتصادي والسياسي السائد، وتعد وسائل الحصر الضريبي من بين أهم المواضيع التي لاقت اهتمامًا كبيرًا من الباحثين، فهي مجموعة اجراءات واساليب متبعة من قبل الهيئة العامة للضرائب لغرض جرد وتدوين الأشخاص الخاضعين للضريبة، سواء كانوا أفرادًا أو شركات من الذين لم يبادروا في التسجيل كمكلفين في سجلاتها الضريبية كلاً حسب نشاطه وموقع عمله لغرض زيادة الحصيلة الضريبية وتقليل نسب التهرب الضريبي، إذ ان عملية الحصر الضريبي تنوعت من خلال الاساليب والاجراءات التي تعتمدها السلطة المالية لحصر الانشطة المنظمة وغير المنظمة ، التي تم تنفيذها بواسطة الادارة الضريبية ، فالادارة التي تمتلك اجراءات فاعلة وجيدة انما يعني امتلاكها لملاكات ذات مستوى عال من الكفاءة والالتزام بالاجراءات والاساليب وتقديم معلومات موثقة ودقيقة ، ان تحسين الكفاءة التشغيلية يلعب دور مهماً في اجراءات الحصر الضريبي وتطويرها وجعلها ملائمة للتطورات. وعلى هذا الاساس تضمن البحث ثلاث محاور ، المحور الاول تمثل بمنهجية البحث والدراسات السابقة ، و المحور الثاني تمثل بإجراءات الحصر الضريبي ودوره في زيادة الإيرادات الضريبية ، اما المحور الثالث فتضمن الاطار التطبيقي للبحث، فضلاً عن الاستنتاجات والتوصيات التي توصل اليها البحث.

## المبحث الاول: منهجية البحث والدراسات السابقة

### 1-1- مشكلة البحث: Research Problem

يمكن صياغة المشكلة بالتساؤلات التالية:

- 1- ماهي اجراءات الحصر الضريبي ومدى استعداد الهيئة العامة للضرائب لتطبيقها؟
- 2- ما هي العوامل التي تساعد على رفع مستوى اجراءات الحصر الضريبي؟
- 3- مدى استجابة وادراك العينة المبحوثة لأهمية بُعد اجراءات الحصر الضريبي ودورها في زيادة إيرادات الهيئة عينة البحث ؟
- 4- ما أثر أبعاد اجراءات الحصر الضريبي ( نظام المسح الميداني ، الجهات الساندة ، التنسيق بين ضريبيتي الدخل والعقار ) في زيادة إيرادات الهيئة عينة البحث؟

### 1-2- أهمية البحث: Research Importance

يستمد البحث أهميته من:

1. المتغيرات الجديدة لابعاد اجراءات الحصر الضريبي والمتمثلة بـ (نظام المسح الميداني ، الجهات الساندة ، التنسيق بين ضريبيتي الدخل والعقار) والتي يمكن الاستفادة منها في زيادة الإيرادات الضريبية.
2. دراسة وتحليل طبيعة العلاقة بين أبعاد الحصر الضريبي ومدى تأثيرها على الإيرادات الضريبية.

**3-1-هدف البحث: Research Objectives**

1. التعرف على مستوى التزام المكلفين في الهيئة العامة للضرائب عينة البحث .
2. مدى استيعاب الهيئة عينة البحث لأهمية أبعاد الحصر الضريبي.
3. الوقوف على أبعاد الحصر الضريبي الأكثر تأثيراً في أداء نشاط الهيئة عينة البحث .
4. معرفة تأثير ابعاد الحصر الضريبي في زيادة الايرادات الضريبية.

**4-1-فرضية البحث: Research Hypotheses**

اعتمدت الدراسة على الفرضية الرئيسية للبحث: لا يوجد تأثير معنوي ذو دلالة احصائية بين اجراءات الحصر الضريبي والايرادات الضريبية

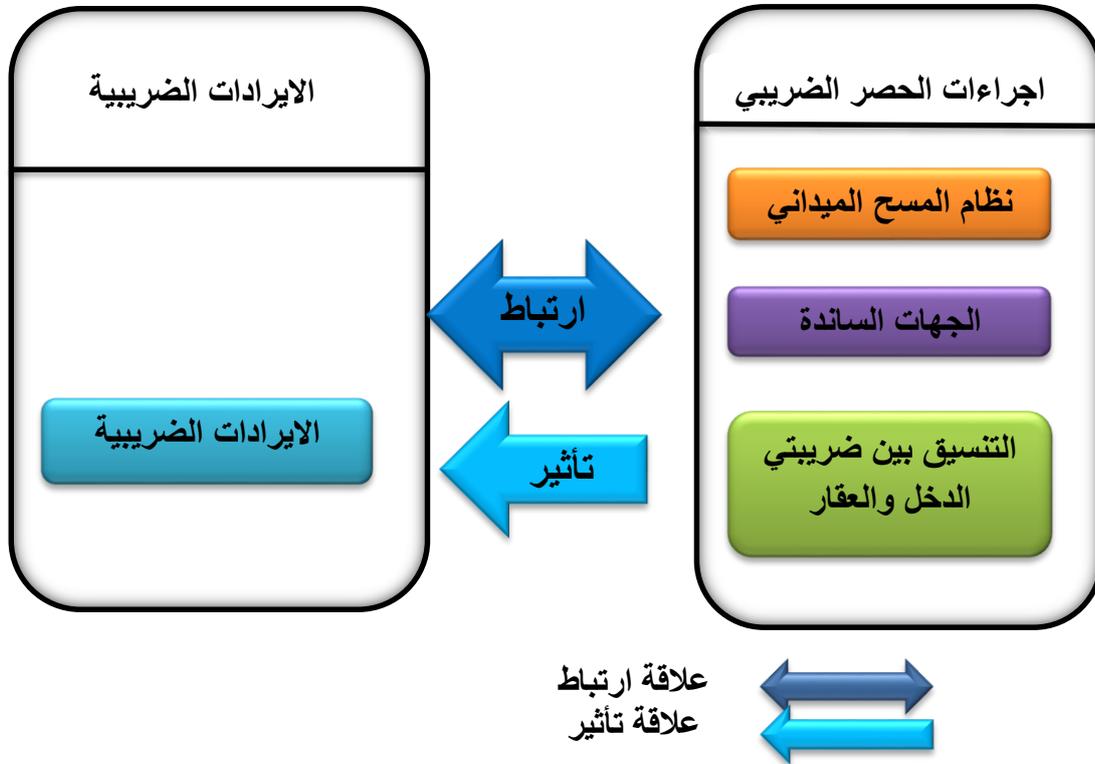
**5-1- مجال وبيانات البحث**

1-5-1-الحدود الزمانية: انجز البحث خلال السنة 2022. (من 5/1 الى 7/1 لسنة 2022)

2-5-1-الحدود المكانية: الهيئة العامة للضرائب.

1-6- منهجية الدراسة: أعتمد البحث على المنهج الكمي والوصفي التحليلي من خلال جمع البيانات اللازمة منها الاستبانة لغرض تحليل النتائج المتعلقة بمتغيرات البحث وتفسيرها ونتائج المعالجات الإحصائية لمتغيرات البحث ، ووضع الاستنتاجات التي على أساسها تبنى التوصيات .

1-7-:أنموذج البحث : يستعرض المتغير المستقل ( اجراءات الحصر الضريبي ) والمحدد بثلاث ابعاد (نظام المسح الميداني ، الجهات الساندة ، التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار) ، وتأثيره في المتغير التابع ( الايرادات الضريبية ) ، وكما موضح في الشكل (1).



الشكل (1) المخطط الفرضي للبحث

المصدر : اعداد الباحث

1-8-: مجتمع وعينة البحث : تم اختيار الباحثين العينة ( قصدية العشوائية) من مجتمع الدراسة في الهيئة العامة للضرائب، والمتمثلة بحملة الشهادات الاتية ( دكتوراه، ماجستير، دبلوم عالي، بكالوريوس) ، وكذلك بسبب التباين الحاصل في مجتمع الدراسة ، وايضا من اجل دقة النتائج والوثوق بها وباعتبار أن هذه الشهادات هي اقرب الى موضوع الدراسة ، ولقد بلغ حجم المجتمع بحسب إحصائيات الهيئة ( 140 ) فرداً ، ان حجم العينة تم تحديدها في هذا المجتمع بحسب أنموذج ( دي موركان ، D.Morgan ) العالمي ؛ لتحديد حجم العينة عند مستوى دلالة ( 0.05 ) ، ولغاية ( 0.01 ) ، إذ بلغ حجم العينة بحسب هذا الأنموذج ( 103 ) فرداً أي بنسبة ( 74 % ) من أجمالي مجتمع الدراسة.

الجدول (1) جدول تحديد عينة الدراسة

TABLE FOR DETERMINING SAMPLE SIZE FROM A GIVEN POPULATION

N	S	N	S	N	S	N	S	N	S
10	10	100	80	280	162	800	260	2800	338
15	14	110	86	290	165	850	265	3000	341
20	19	120	92	300	169	900	269	3500	246
25	24	130	97	320	175	950	274	4000	351
30	28	140	103	340	181	1000	278	4500	351
35	32	150	108	360	186	1100	285	5000	357
40	36	160	113	380	181	1200	291	6000	361
45	40	180	118	400	196	1300	297	7000	364
50	44	190	123	420	201	1400	302	8000	367
55	48	200	127	440	205	1500	306	9000	368
60	52	210	132	460	210	1600	310	10000	370
65	56	220	136	480	214	1700	313	15000	375
70	59	230	140	500	217	1800	317	20000	377
75	63	240	144	550	225	1900	320	30000	379
80	66	250	148	600	234	2000	322	40000	380
85	70	260	152	650	242	2200	327	50000	381
90	73	270	155	700	248	2400	331	75000	382
95	76	270	159	750	256	2600	335	100000	384

"N" is population size Note

"s" is sample size

وتم توزيع ( 76 ) استمارة استبيان على العينة ، وبالمقابل كان عدد الاستمارات المستلمة من العينة تم الاجابة عليها قد بلغ (74) استمارة استبيان . والجدول (2) يوضح عينة الدراسة ، وعدد الاستمارات الموزعة ، والمستلمة ، ونسبة استردادها .

## جدول (2) وصف لعينة البحث وعدد الاستثمارات الموزعة والمستلمة ونسبة الاسترداد

مجتمع العينة	عدد الاستثمارات الموزعة	عدد الاستثمارات المستلمة	نسبة الاسترداد %
المنظمة المبحوثة	76	74	97 %

وقد صيغت استمارة الاستبيان على وفق مقياس ليكرت الخماسي (Likert) في إجابات أفراد العينة , وسيكون مستوى الإجابة محصورا بين ( 1 - 5 ) , وعلى خمسة مستويات على وفق الفئات لقياس درجة الاستجابة , وكما موضح في الجدول ( 3 ) .

## الجدول (3) مقياس ليكرت الخماسي Likert Scale

الفئة	الإجابة
1 - 1.79	لا اتفق بشدة
1.8 - 2.59	لا اتفق
2.6 - 3.39	محايد
3.4 - 4.19	اتفق
4.2 - 5	اتفق بشدة

وكان ترتيب الإجابات في الاستمارة , كما موضح في الجدول ( 4 ) الآتي :

## الجدول ( 4 ) : ترتيب إجابات الاستمارة

اتفق بشدة	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق بشدة
5	4	3	2	1

المصدر : ( ملحم , 2010 : 61 ) .

## 9 - 1 : التوزيع الطبيعي Normal distribution

هو أداة احصائية تُحلل بيانات المتغيرات ، ويمكن أن يأخذ هذا التوزيع جميع القيم بما فيها القيم ذات الكسور ، ويعد من أهم التوزيعات النظرية لان كثير من الظواهر الطبيعية تتبع هذا التوزيع ، وان التوزيع الخاص بمتوسط العينات الذي من الممكن الحصول عليها من اي مجتمع من المجتمعات بطريقة تكافؤ الفرص يقترب من التوزيع الطبيعي ، وهو اكثر التوزيعات الاحتمالية اهمية واستخداما في مختلف المجالات الاقتصادية والادارية والصحية والتربوية وغيرها . (رشيد ، والمشهداني ، 2016 : 203 - 204) .

ولقد تم توزيع بيانات المتغير المستقل إجراءات الحصر الضريبي X وابعاده والمتغير التابع الإيرادات الضريبية Y لهذا البحث توزيعا طبيعيا ، فاذا كانت معنوية البيانات أكبر من ( 5% ) يعني التوزيع طبيعي واذا كان أقل فالتوزيع غير طبيعي .

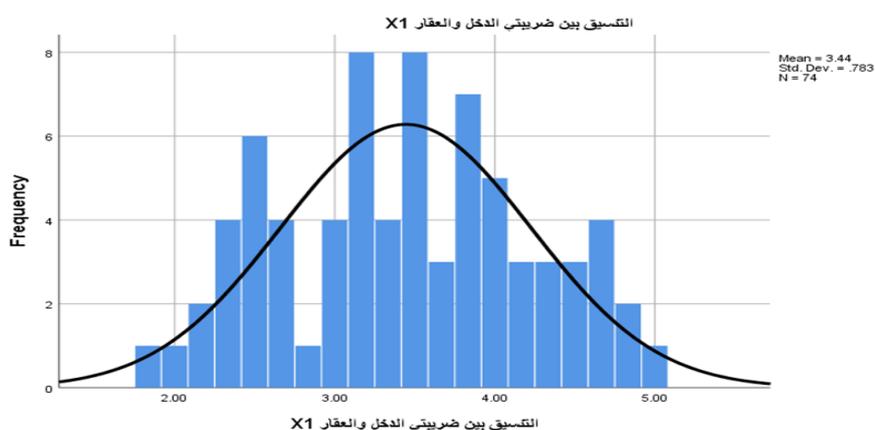
لاختبار بيانات المتغيرات ، فيما اذا كانت تخضع للتوزيع الطبيعي تم استخدام اختبار ( Kolmogorov- Smirnov Test ( K - S ) ، اختبار كولموجوروف - سمرنوف ، وبينت النتائج اختباره الآتي :

1 - المتغير المستقل إجراءات الحصر الضريبي X (التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار X1 - المسح الميداني X2 - الجهات الساندة X3 ) : ظهرت نتائج اختبار النموذج قيمة إحصاءه ( Z = 0.129 - 0.115 - 0.108 - 0.105 ) على الترتيب ، وبمعنوية ( 0.000 - 0.000 - 0.000 - 0.000 ) ، وهي اكبر من ( 5% ) ، وهذا يعني ان بيانات المتغير المستقل إجراءات الحصر الضريبي مع ابعاده تخضع للتوزيع الطبيعي ، كما موضح في الجداول والاشكال ادناه .

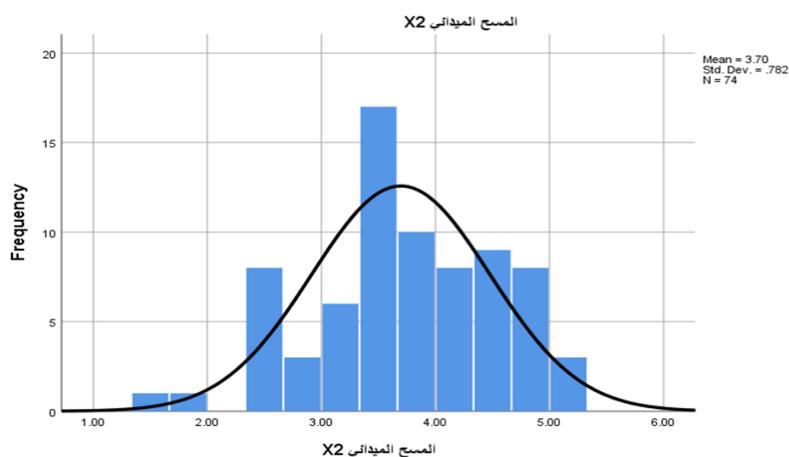
2 - المتغير التابع الإيرادات الضريبية Y : ظهرت نتائج اختبار النموذج قيمة إحصاءه ( Z = 0.157 ) على الترتيب ، وبمعنوية ( 0.001 ) ، وهي اكبر من ( 5% ) ، وهذا يعني ان بيانات المتغير التابع لميزة الإيرادات الضريبية Y تخضع للتوزيع الطبيعي ، كما موضح في الجدول والاشكال ادناه .

## جدول رقم (5)

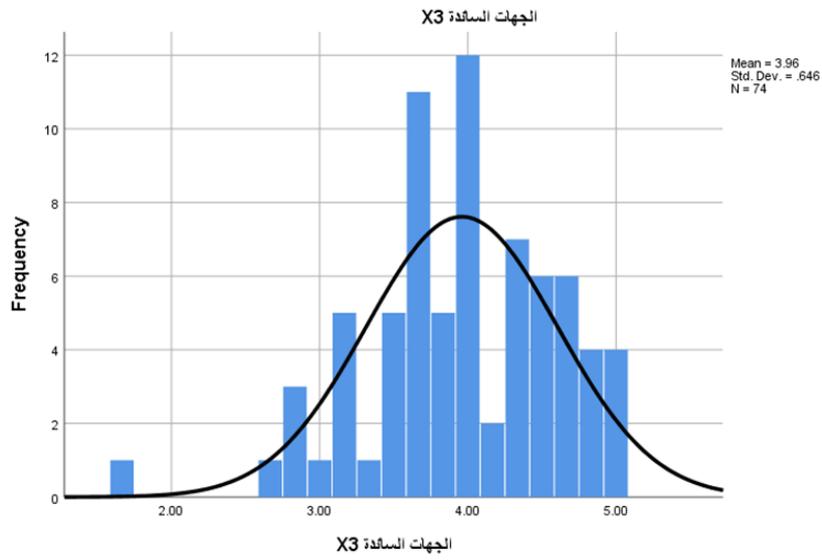
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test						
		التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار X1	المسح الميداني X2	الجهات الساندة X3	اجراءات الحصر الضريبي X	الابرادات الضريبية Y
N		74	74	74	74	74
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	3.4437	3.6959	3.9595	3.6997	4.0422
	Std. Deviation	.78333	.78240	.64627	.66170	.61517
Most Extreme Differences	Absolute	.083	.083	.096	.075	.108
	Positive	.083	.052	.083	.053	.060
	Negative	-.129	-.115	-.108	-.105	-.108
Test Statistic		.129	.115	.108	.105	.157
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000 <sup>c,d</sup>	.000 <sup>c,d</sup>	.000 <sup>c</sup>	.000 <sup>c,d</sup>	.001 <sup>c</sup>



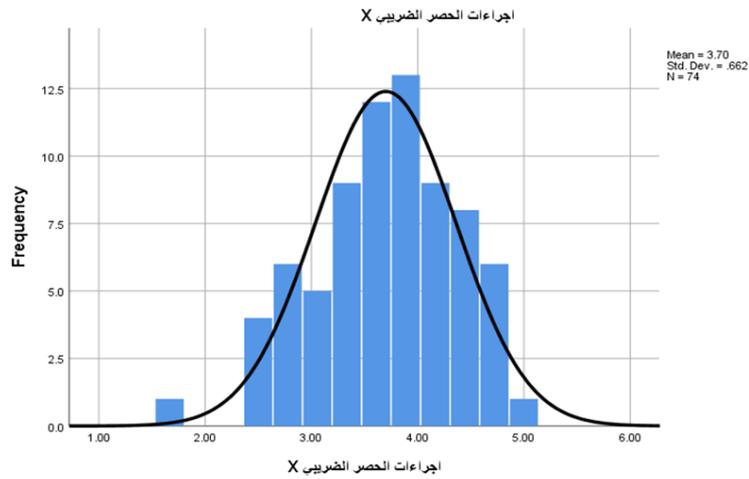
الشكل ( 2 ) التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار



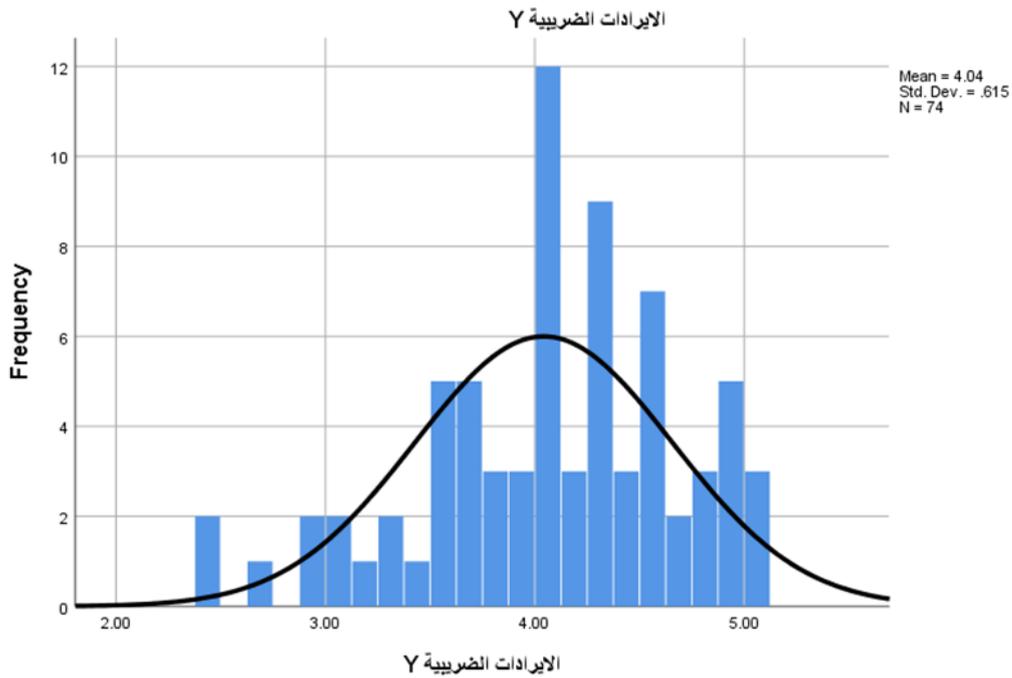
الشكل ( 3 ) المسح الميداني



الشكل ( 4 ) الجهات الساندة



الشكل ( 5 ) اجراءات الحصر الضريبي



الشكل ( 6 ) الإيرادات الضريبية

**1 - 10 : قياس الصدق والثبات:**

**1 - اختبار الصدق :** تم عرض الاستبيان على مجموعة من الخبراء ذوي الاختصاص في مجال البحث والمثبتة أسمائهم في الملحق (1) ، وقد استجاب الباحث لآراء الخبراء وقام بأجراء التغييرات اللازمة في ضوء المقترحات المقدمة، وإخراج استمارة الاستبيان بصورتها النهائية.

**2 - اختبار الثبات ألفا كرونباخ**

يستخدم ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha) لحساب معاملات الموثوقية لأدوات المسح التي تستخدم مجموعات الاستجابة من نوع مقياس ليكرت سواء كان ثلاثي أو خماسي أو سباعي، حيث يقدر ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha) مدى موثوقية استجابات الأداة (الاستبيان) التي تم تقييمها بواسطة الموضوعات التي تشير إلى ثبات الأدوات. تتراوح قيمة ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha) من صفر إلى واحد مع ارتفاع القيم التي تشير إلى أن العناصر التي تقيس البعد نفسه. في المقابل، إذا كانت قيمة ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha) منخفضة (بالقرب من 0)، فهذا يعني أن بعض العناصر أو كلها لا تقاس بنفس البعد. ومن الممكن أن تكون هناك أرقام سالبة أيضاً، حيث يشير الرقم السالب إلى وجود خطأ ما في البيانات، القيم ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha) المقبولة تكون 0.60 وما فوق جيدة ( الجادري ، و ابو حلو ، 2009 : 171 ) ، والجدول (6) يوضح اختبار الثبات لمتغيرات الدراسة .

## الجدول (6)

اختبار ثبات واتساق مقياس الدراسة ( المتغيرات الرئيسية ) باستخدام اختبار ألفا كرونباخ

المتغير	معامل الفا كرونباخ للمتغير
التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار X1	0.872
المسح الميداني X2	0.877
الجهات الساندة X3	0.840
إجراءات الحصر الضريبي X	0.936
الإيرادات الضريبية Y	0.940
أجمالي متغيرات البحث	0.964

ويتضح من النتائج الموضحة في الجدول اعلاه أن قيمة معامل كرونباخ ألفا مرتفعة للبحث، وقد بلغت القيمة الاجمالية لمتغيرات البحث لمعامل ألفا ( 0.694 )، وهي أكبر من النسبة المقبولة (0.60)، وهي قيمة ثابت مرتفعة، وهذه النتيجة تؤكد صدق وثبات استبيان الدراسة وصلاحيته للتطبيق على عينة الدراسة الاساسية ، وتحليل النتائج والاجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها .

## 11-1- دراسات سابقة

تناول العديد من الباحثين موضوع اجراءات الحصر الضريبي الا انه لم ينطرق احد الى ربط هذا المتغير بالإيرادات الضريبية بشكل مباشر ، ونظراً لاهمية الموضوع اجراءات الحصر الضريبي وانعكاسها على الإيرادات الضريبية ننطرق الى عدد من الدراسات وكما يلي

1- دراسة جواد (2018) الحصر الضريبي ودوره في تحديد وعاء ضريبة العقار بحث تطبيقي دبلوم عالي معادل للماجستير في الضرائب/ المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية /جامعة بغداد تتمثل مشكلة البحث،افتقار سجلات الهيئة العامة للضرائب الى المعلومات الخاصة بالعقارات المؤجرة لأغراض السكن ولأغراض التجارية ، لتوقف عملية الحصر الضريبي الخاص بضريبة العقار بأسلوب الحصر العام منذ سنة 1999 و لحد الان ، وقد تبين ذلك للباحث عن طريق التدريب العملي في الهيئة العامة للضرائب، توصلت هذه الدراسة بمجموعة من الاستنتاجات اهمها.

أ-عدم قيام الهيئة العامة للضرائب بإجراء الحصر الضريبي العقاري لغاية تاريخ اعداد هذا البحث حيث ان آخر حصر قامت به الهيئة في عام 1999م بسبب الاوضاع الامنية للبلد وكان باتباع اسلوب الحصر الضريبي العقاري المتعارف عليه اصطلاحاً بأسلوب التقدير العام، وهذا يؤدي الى عدم تحديد وعاء ضريبي يمكن من خلاله التوصل الى حصيلة ضريبية عقارية اكثر دقة وعدالة

ب-ثبت للباحث ان لمختاري المناطق والمحلات دوراً فاعلاً في عملية تحديد العقارات المؤجرة لأغراض (السكني و التجاري) في المناطق التي تقع ضمن نطاق عملهم حيث انهم يمتلكون المعلومات الكافية الخاصة بالعقارات وساكنيها إن كانوا ملاكها او مستأجريها ، الامر الذي يساهم فيما لو تعاونو مع الهيئة بالوصول الى العقارات المؤجرة بشكل سلس وتلقائي .

ج-اعتماد الهيئة العامة للضرائب على أسلوبين فقط من أساليب الحصر الضريبي العقاري وهما اسلوب التنسيق مع دائرة تسجيل العقاري والدوائر الأخرى وأسلوب التقدير الخاص وعدم استخدام الأساليب الأخرى التي تم بيانها في الجانب العملي من البحث.

2- دراسة حسين (2018) ، فاعلية نظم المعلومات المحوسبة في عملية الحصر الضريبي بحث تطبيقي دبلوم عالي معادل للماجستير في الضرائب/المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية /جامعة بغداد، تتمثل مشكلة البحث بافتقار مركز الهيئة العامة للضرائب وفروعها في محافظات العراق كافة إلى وجود نظم للمعلومات محوسبة ذات كفاءة عالية للأداء الضريبي، ولاسيما بالبرامجيات الداعمة لعملية الحصر الضريبي ، واقتصارها على نظم معلومات سائدة فقط ،مما جعل آلية العمل الضريبي تعتمد اساسا على العمل اليدوي والمتضمن (التعاملات الورقية التقليدية ، والمراسلات البريدية ، و الخزن اليدوي)، والذي يعد الاساس في عملية الحصر الضريبي والذي يحتاج إلى وقت وجهد مضاعف، مما أثر سلباً في تحقيق أهداف الزيادة في الايرادات الضريبية، وخرجت هذه الدراسة بمجموعة من الاستنتاجات اهمها.

أ-هناك تذبذب في أعداد المكلفين المتحاسبين وغير المتحاسبين ضريبياً وعلى مستوى فروع بغداد والمحافظات وللسنوات من سنة (2009 ولغاية 2013 )

ب-هناك تذبذب في الايرادات الضريبية السنوية المستحصلة من المكلفين وللسنوات من سنة (2003 ولغاية 2016)

ج-نظام النافذة الإلكترونية الخاص بالتصريحه الكمركية العامل حالياً ما بين الهيئة العامة للضرائب والهيئة العامة للكمارك يكتنفه الكثير من النواقص ليكون فعالاً

### المبحث الثاني: الإطار النظري لإجراءات الحصر الضريبي

تعمل الهيئة العامة للضرائب بمختلف أقسامها لتحقيق اهداف الضريبة فهي تبحث عن الاجراءات والوسائل التي تعزز تحقيق تلك الاهداف من خلال تقليل التهرب الضريبي الى اقصى حد ممكن بهدف زيادة الايرادات الضريبية.

#### أولاً-إجراءات الحصر الضريبي

هو عملية التعرف على أسماء المكلفين وانواع الانشطة التي يمارسونها ومحال إقامتهم وعناوينهم وأنواع الضرائب الخاضعين لها ورؤوس أموالهم وغيرها مع وجوب تحديث هذه المعلومات عند تغيير النشاط أو أية تغييرات أخرى ( الشافعي ، 2005 : 34 ). ان أي خطأ أو نقص في عملية الحصر الضريبي يترتب عليه ضياع لأموال الخزينة العامة، فالمجتمع الضريبي قد تكون إمكانياته أكثر بكثير مما يسدده من ضرائب سنوية، وهذا يبرر الحاجة الى نظام فعال لحصر المجتمع ضريبياً لان ما يتم تحصيله من أموال لا يمثل إلا أرقاماً متواضعة قياساً بما يمكن تحصيله من الإيرادات الحقيقية (ضيف وآخرون، 2019 : 12-13).

أساليب الحصر الضريبي:هناك عدة أساليب لحصر المكلفين نذكر منها الآتي :

1-طريقة المسح والتفتيش الميداني: تُعد هذه الطريقة من الاسس التي يركز عليها عمل الإدارة الضريبية في حصر المكلفين، حيث يتم تشكيل لجان من المؤسسات المالية وتقسّم كل محافظة الى قطاعات متعددة وكل قطاع الى عدة لجان لاجراء المسح الميداني للمحال والمواقع التجارية ضمن الرقعة الجغرافية بتوقيت معين لتثبيت المعلومات عن نشاط المكلفين والاطلاع على السجلات الخاصة بهم ، الهدف من هذه الطريقة هو دخول نشاطات جديدة للمكلفين المتهربين ضريبياً . (النعيمي ، 2005 : 50 - 51) .

2-طريقة التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار: يسهم نظام معلومات ضريبة العقار كاجراء ساند في عملية الحصر الضريبي للنشاطات الخاضعة للضريبة عن طريق قيام ضريبة العقار بطلب معلومات من مالكي العقارات المؤجرة عن شاعلي تلك العقارات فعند اجراء التحاسب الضريبي عن ضريبة العقار وطلب اوليات المكلف تؤثر لجان الحصر والتقدير العقاري فيما اذا كان المستأجر للعقار يمارس نشاطاً اقتصادياً مشمولاً بضريبة الدخل وفي نفس الوقت تهربهُ من الضريبة فيمكن لهذه اللجان ان تقوم بتزويد ضريبة الدخل بالمعلومات المتعلقة بنشاط المكلف المستأجر فيتم الرجوع الى نظام المعلومات للتحقق من حالة المكلف والتزامه الضريبي واتخاذ الاجراءات اللازمة (جواد ، مصدر سابق : 41) ، واحياناً يمتثل بعض المكلفين طوعاً لتحديث الانشطة التي يزاولونها، وبالإمكان جذب المزيد من الأنشطة غير الرسمية الخاضعة للضريبة إلى دائرة الاقتصاد الرسمي من خلال الحد

بشكل منهجي من عقبة التعامل مع ثقافة الامتثال الضريبي المنخفض جمع المعلومات من الطرف الثالث الذي يتعامل مع دافعي الضرائب من خلال المعاملات بينهما (ALEXANDER AMPAABENG ,2018 : 29-30)

3- **الجهات الساندة:** هي جهات خارجية تتمثل بالدوائر الحكومية والشركات والمنظمات ،التي لها علاقة بتعاملات المكلفين بدفع الضريبة ولها اطلاع ومعرفة بالمعلومات التي يخفيها المكلفين للتهرب من دفع الضريبة، وهذه المعلومات يكون لها الاثر الفاعل في زيادة الإيرادات الضريبية.

حيث انها تسهم في حصر المكلفين ، عن طريق تزويد الادارة الضريبية بكل البيانات التي في حوزتها والتي تخص المكلفين لتسديد الضريبة.(العنزي،2004:46) كما تساهم الجهات الساندة في تطبيق احكام القانون الضريبي وذلك بتقديم البيانات التي تساعد الادارة الضريبية على تنفيذ عمليات التحاسب الضريبي مع المكلفين ومنها حصر المكلفين الجدد وحصر مصادر دخولهم ومعرفة عناوين محلات عملهم ، وتنفيذ بعض اجراءات المحاسبة الضريبية مع المكلفين ومنها (براءة الذمة من الادارة الضريبية، استقطاع الامانات مقابل ضريبة الدخل من استحقاقات المكلفين، استقطاع ضريبة الدخل المتحققة على الموظفين والعمال، حجز اموال المكلفين لضمان تسديد الضريبة، ومنع سفر المكلفين المدينين عن دين الضريبة)..(امين،2000:58-59).

ثانياً-**الإيرادات الضريبية :** هو مجموع المبالغ المحصلة من قبل الإدارة الضريبية من خلال فرضها للضرائب بأنواعها المباشرة وغير المباشرة على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين وإيداع هذا المبالغ لخزينة الدولة من أجل تمويل نفقاتها العامة وتحقيق الرفاهية للمجتمع ككل. (الكرطاني،2016 : 59)

**العوامل المؤثرة في الإيرادات الضريبية :** تشترك العديد من العوامل والمحددات في البيئة الداخلية للتأثير في حجم الإيرادات الضريبية وعلى مدار سنوات العمل الضريبي ، منها عوامل فنية تتعلق بالتنظيم الفني للضريبة واخرى تتعلق بطبيعة ومعطيات الواقع السياسي والاقتصادي القائم ومفاهيم وقيم المجتمع الساندة ونورد أدناه بيان تلك العوامل المؤثرة الرئيسية.

1- **المقدرة التكليفية :**ويطلق عليها احيانا الطاقة الضريبية وهي من العوامل الاقتصادية المؤثرة في الحصيلة الضريبية وتشير إلى مدى قدرة الدولة على تخصيص جانب من دخلها تستقطعه الضريبة لتمويل النفقات العامة وتمثل قدرة الدخل القومي على تحمل الضرائب ، ويمكن التعبير عنها على أنها مقدرة المكلف على دفع الضرائب مع مراعاة الحد الأدنى اللازم للحفاظ على حياتهم (77 : 2013 , Damla ŞİMŞEK).

2- **مستوى النشاط الاقتصادي :**إن حالة الانتعاش الاقتصادي وما يتبعها من توسع في النشاطات الاقتصادية وزيادة في الدخل تسمح بالتنوع في فرض الضرائب وتحقق من خلالها إمكانية فرض الضرائب بأسعار أعلى وتحقيق حصيلة ضريبية أكبر في حين تحدث نتائج عكسية عند حالة الانكماش الاقتصادي إذ تنخفض النشاطات الاقتصادية وتقل معها الدخل وعدم القدرة على التنوع الضريبي فيرافق ذلك انخفاض حصيلة الإيرادات الضريبية (العسكري ، 2014 : 65-66).

3- **معدلات الضريبة :**ان السعر الضريبي يؤثر في زيادة الحصيلة الضريبية ويعرف بأنه نسبة مئوية من المادة الخاضعة للضريبة ويمكن ان يكون مبلغاً مقطوعاً تحده السلطة المالية على وفق مجموعة من المعايير بحسب وعاء الضريبة (العامري ، 2018 : 21).

4- **الوعي الضريبي :** ان مستوى الوعي الضريبي له الاثر الكبير في الإيرادات الضريبية والحصيلة المتحققة منها لارتباط مسألة الوعي بأهمية الضريبة وضرورتها بالمكلفين بدفع الضريبة، والعاملين على استقطاعها، فكلما زاد الوعي الضريبي أدى ذلك الى تقليل فرص التهرب الضريبي وزيادة الحصيلة الضريبية ، (الشويلي ، 2020 : 94).

5- **الإعفاءات الضريبية والسماحات القانونية :** تعد سياسة الاعفاءات الضريبية والسماحات القانونية المقررة في النظام الضريبي احد العوامل المؤثرة في الحصيلة الضريبية خصوصا اذا لم تكن مدروسة بشكل جيد ولم تستهدف الفئات والاشخاص الذين هم بحاجة لها فان ذلك يدفع المكلفين نحو التهرب من دفع الضريبة والذي يؤدي الى انخفاض الحصيلة الضريبية ، كذلك فان التوسع في السماحات القانونية للمكلفين له الاثر في انخفاض الحصيلة الضريبية كونها تؤدي الى تخفيض الضريبة

المستحقة على دخل المكلفين ، أو عدم خضوعهم للضريبة في بعض الاحيان إذا كانت السماحات الشخصية والعائلية تزيد على الدخل المتحقق للمكلف (العبيدي 2016 ، 49) .

6- كفاءة الجهاز الضريبي : من العوامل المؤثرة بشكل كبير في زيادة الإيرادات الضريبية هو مستوى قدرة وكفاءة الجهاز الضريبي ، حيث تستدعي طبيعة العمل الضريبي المعرفة المناسبة بتطبيق القوانين والتعليمات الضريبية والقواعد الفنية والمحاسبية المتعلقة بها وتهيئة الاختصاصات الملائمة للعمل من الكوادر ذوي الخبرة والاختصاص وتطويرها وتأهيلها مع وجود نظام حوافز لتشجيع استمرار جهودهم والمحافظة على جودة العمل ، يرافق ذلك اعداد الخطط وتنفيذها لضمان تحقيق نتائج جيدة والافادة منها (الشويلي ، 2020 : 95) .

### المبحث الثالث- التحليل والإختبار التطبيقي Empirical Analysis and Test

#### نتائج التحليل Empirical Analysis

##### اختبار فرضيات التأثير الخاصة بالدراسة

فرضية التأثير الرئيسية الاولى : لا يوجد تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً ل إجراءات الحصر الضريبي X في الإيرادات الضريبية Y ، وتنبثق عنه الفرضيات الفرعية الآتية :

1 - لا يوجد تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً ل بعد التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار X1 في الإيرادات الضريبية Y .  
يوضح الجدول رقم (1) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بعد التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار في الإيرادات الضريبية ، ويلاحظ ان بعد التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار حقق تأثيراً معنوياً في الإيرادات الضريبية ، اذ بلغت قيمة (F) المحسوبة (65.941) وبمعنوية (0.000) ، وتحت درجتي الحرية (1,72) وهي اصغر من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني ان التأثير البعد المستقل (التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار) في المتغير التابع (الإيرادات الضريبية) معنوي احصائياً ، وفسر معامل التحديد ( $R^2$ ) ما نسبته (47.8%) من المساهمات الحاصلة في الإيرادات الضريبية ، وان ما نسبته (52.2%) تعود الى عوامل اخرى لم تدخل في نموذج الانحدار. ومن خلال الجدول (1) نلاحظ بان قيمة الحد الثابت ( $a=2.172$ ) وهي معنوية احصائياً، اذ بلغت قيمة t المحسوبة لها (9.202) وبمعنوية (0.000) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الحد الثابت معنوي احصائياً ، كما ان قيمة الميل الحدي (b) بلغت (0.543) وهي معنوية احصائياً لان قيمة t المحسوبة لها وبالبالغة (8.120) وبمعنوية (0.000) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الميل الحدي (b) معنوي احصائياً . وهذه النتائج تشير الى رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة، التي نصها "يوجد اثر معنوي دال احصائياً ل التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار في الإيرادات الضريبية" .

2 - لا يوجد تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً ل بعد التنسيق بين المسح الميداني X2 في الإيرادات الضريبية Y .  
يوضح الجدول رقم (1) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بعد المسح الميداني في الإيرادات الضريبية ، ويلاحظ ان بعد المسح الميداني حقق تأثيراً معنوياً في الإيرادات الضريبية ، اذ بلغت قيمة (F) المحسوبة (89.859) وبمعنوية (0.000) ، وتحت درجتي الحرية (1,72) وهي اصغر من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني ان التأثير البعد المستقل (المسح الميداني) في المتغير التابع (الإيرادات الضريبية) معنوي احصائياً ، وفسر معامل التحديد ( $R^2$ ) ما نسبته (55.5%) من المساهمات الحاصلة في الإيرادات الضريبية ، وان ما نسبته (44.5%) تعود الى عوامل اخرى لم تدخل في نموذج الانحدار. ومن خلال الجدول (1) نلاحظ بان قيمة الحد الثابت ( $a=1.877$ ) وهي معنوية احصائياً، اذ بلغت قيمة t المحسوبة لها (8.042) وبمعنوية (0.000) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الحد الثابت معنوي احصائياً ، كما ان قيمة الميل الحدي (b) بلغت (0.586) وهي معنوية احصائياً لان قيمة t المحسوبة لها وبالبالغة (9.479) وبمعنوية (0.000) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الميل الحدي (b) معنوي احصائياً . وهذه

النتائج تشير الى رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة، التي نصها "يوجد اثر معنوي دال احصائياً لـ المسح الميداني في الإيرادات الضريبية".

3 - لا يوجد تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً لـ بعد الجهات الساندة X3 في الإيرادات الضريبية Y .

يوضح الجدول رقم (1) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير بعد الجهات الساندة في الإيرادات الضريبية ، ويلاحظ ان بعد الجهات الساندة حقق تأثيراً معنوياً في الإيرادات الضريبية ، اذ بلغت قيمة (F) المحسوبة (174.995) وبمعنوية (0.000) ، وتحت درجتي الحرية (1) و (72) وهي اصغر من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني ان التأثير البعد المستقل (الجهات الساندة) في المتغير التابع (الإيرادات الضريبية) معنوي احصائياً ، وفسر معامل التحديد ( $R^2$ ) ما نسبته (70.8%) من المساهمات الحاصلة في الإيرادات الضريبية ، وان ما نسبته (29.2%) تعود الى عوامل اخرى لم تدخل في نموذج الانحدار. ومن خلال الجدول (1) نلاحظ بان قيمة الحد الثابت ( $a=0.870$ ) وهي معنوية احصائياً، اذ بلغت قيمة t المحسوبة لها (3.580) وبمعنوية (0.001) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الحد الثابت معنوي احصائياً ، كما ان قيمة الميل الحدي (b) بلغت (0.801) وهي معنوية احصائياً لان قيمة t المحسوبة لها وبالباغة (13.229) وبمعنوية (0.000) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الميل الحدي (b) معنوي احصائياً . وهذه النتائج تشير الى رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة، التي نصها "يوجد اثر معنوي دال احصائياً لـ الجهات الساندة في الإيرادات الضريبية".

4 - لا يوجد تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً لـ اجراءات الحصر الضريبي X في الإيرادات الضريبية Y .

يوضح الجدول رقم (1) نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لتأثير اجراءات الحصر الضريبي في الإيرادات الضريبية ، ويلاحظ ان اجراءات الحصر الضريبي حقق تأثيراً معنوياً في الإيرادات الضريبية ، اذ بلغت قيمة (F) المحسوبة (173.315) وبمعنوية (0.000) ، وتحت درجتي الحرية (1) و (72) وهي اصغر من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني ان التأثير المتغير المستقل (اجراءات الحصر الضريبي) في المتغير التابع (الإيرادات الضريبية) معنوي احصائياً ، وفسر معامل التحديد ( $R^2$ ) ما نسبته (70.6%) من المساهمات الحاصلة في الإيرادات الضريبية ، وان ما نسبته (29.4%) تعود الى عوامل اخرى لم تدخل في نموذج الانحدار. ومن خلال الجدول (1) نلاحظ بان قيمة الحد الثابت ( $a=1.151$ ) وهي معنوية احصائياً، اذ بلغت قيمة t المحسوبة لها (5.161) وبمعنوية (0.001) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الحد الثابت معنوي احصائياً ، كما ان قيمة الميل الحدي (b) بلغت (0.781) وهي معنوية احصائياً لان قيمة t المحسوبة لها وبالباغة (13.165) وبمعنوية (0.000) ، وبدرجة الحرية (72) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الميل الحدي (b) معنوي احصائياً . وهذه النتائج تشير الى رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة، التي نصها "يوجد اثر معنوي دال احصائياً لـ اجراءات الحصر الضريبي في الإيرادات الضريبية".

جدول (1)  
يوضح تأثير اجراءات الحصر الضريبي X بأبعاده في الإيرادات الضريبية Y

الإيرادات الضريبية Y							
المتغير المستقل / اجراءات الحصر الضريبي X	الحد الثابت A	t المحسوبة	الميل الحدي b	t المحسوبة	قيمة معامل التحديد R <sup>2</sup>	قيمة F المحسوبة	القرار المعنوية
التوجه المستقبلي X1	2.172	9.202	0.543	8.120	0.478	65.941	معنوي
القبول الواسع X2	1.877	8.042	0.586	9.479	0.555	89.859	معنوي
الطموح X3	0.870	3.580	0.801	13.229	0.708	174.995	معنوي
الرؤية الاستراتيجية X	1.151	5.161	0.781	13.165	0.706	173.315	معنوي
قيمة (F) الجدولية عند مستوى معنوية 0.05 ودرجاتي حرية (1,72) قيمة (F) الجدولية عند مستوى معنوية 0.01 ودرجاتي حرية (1,72) قيمة (t) الجدولية عند مستوى معنوية 0.05 ودرجة حرية (72) قيمة (t) الجدولية عند مستوى معنوية 0.01 ودرجة حرية (72)							

## تحليل الانحدار الخطي المتعدد لاختبار فرضيات التأثير

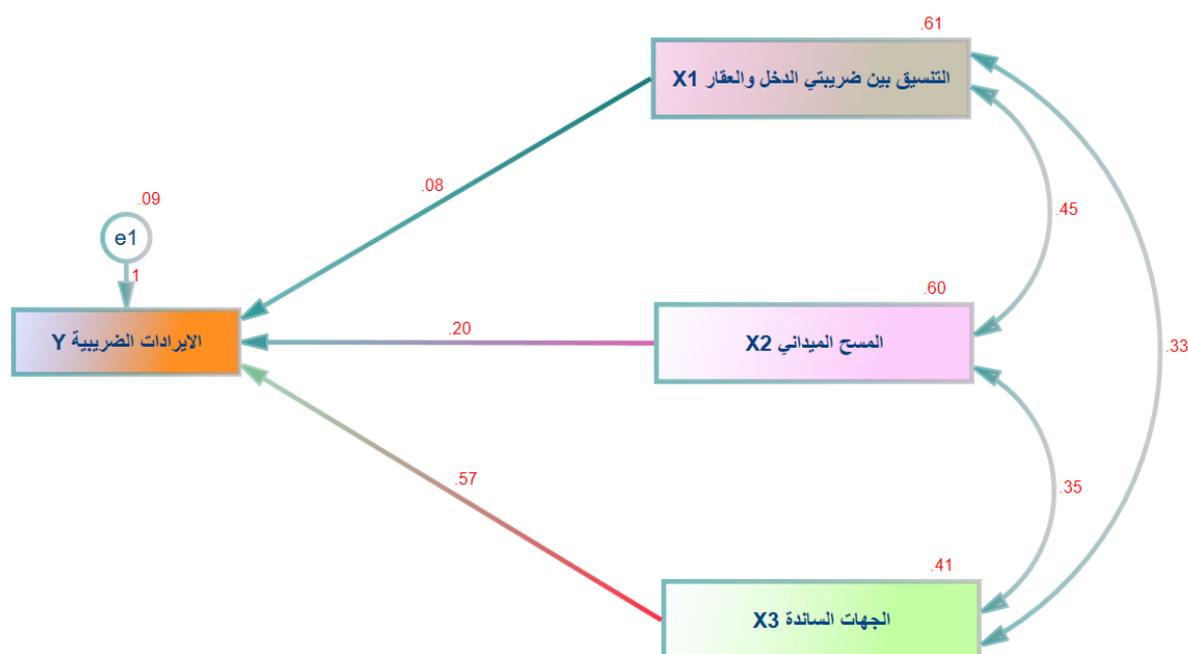
1 - فرضية التأثير المتعدد الرئيسية الاولى : لا يوجد تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً لـ اجراءات الحصر الضريبي X وأبعاده (التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار X1 - المسح الميداني X2 - الجهات الساندة X3) مجتمعة في الإيرادات الضريبية Y " ، في المنظمة المبحوثة . ويتضح من الجدول (2)، أن قيمة (F) المحسوبة بلغت (75.054) وبمعنوية (0.000) ، وتحت درجتي الحرية (3) و (70) وهي اصغر من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني ان تأثير المتغير المستقل (إجراءات الحصر الضريبي بأبعاده) مجتمعة في المتغير التابع (الإيرادات الضريبية) معنوي احصائياً ، وفسر معامل التحديد (R<sup>2</sup>) ما نسبته (76.3%) من المساهمات الحاصلة في الإيرادات الضريبية ، وان ما نسبته (23.7%) تعود الى عوامل اخرى لم تدخل في النموذج الانحدار. ومن خلال الجدول (2) نلاحظ بان قيمة الحد الثابت (a=0.776) وهي معنوية احصائياً، اذ بلغت قيمة t المحسوبة لها (3.471) وبمعنوية (0.001) ، وبدرجة الحرية (70) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الحد الثابت معنوي احصائياً ، كما ان قيمة الميل الحدي (b) لكل من (المسح الميداني - الجهات الساندة) بلغت (0.203 - 0.569) على الترتيب وهي معنوية احصائياً لان قيمة t المحسوبة لها والبالغة (2.704 - 7.029) وبمعنوية (0.009 - 0.000) ، وبدرجة الحرية (70) وهي اقل من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الميل الحدي (b) معنوي احصائياً لكل من (المسح الميداني - الجهات الساندة) ، وبين الجدول أيضاً ان قيمة الميل الحدي (b) للبعد (التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار) بلغت (0.077) وهي غير معنوية احصائياً لان قيمة t المحسوبة لها والبالغة (1.056) وبمعنوية (0.294) ، وبدرجة الحرية (70) وهي اكبر من مستوى المعنوية (0.01) وهذا يعني بان الميل الحدي (b) للبعد (التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار) غير معنوي احصائياً. وعليه هذه النتائج توفر دعماً كافياً لرفض فرضية التأثير المتعدد الرئيسية الاولى وقبول الفرضية البديلة التي تنص على وجود تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً لـ اجراءات الحصر الضريبي X وأبعاده (التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار X1 - المسح الميداني X2 - الجهات الساندة X3) مجتمعة في الإيرادات الضريبية Y "

## الجدول (2)

التأثير المتعدد مجموع أبعاد المتغير ( X ) اجراءات الحصر الضريبي في الايرادات الضريبية Y

الايرادات الضريبية Y							اجراءات الحصر الضريبي X
القرار	المعنوية	F المحسوبة	معامل التحديد R <sup>2</sup>	المعنوية	t المحسوبة	معاملات الانحدار	
يوجد تأثير	0.000	75.054	0.763	.001	3.471	.776	الحد الثابت
				.294	1.056	.077	التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار X1
				.009	2.704	.203	المسح الميداني X2
				.000	7.029	.569	الجهات الساندة X3

قيمة (F) المحسوبة عند مستوى معنوية 0.05 ودرجتي حرية (3,70)  
 قيمة (F) المحسوبة عند مستوى معنوية 0.01 ودرجتي حرية (3,70)  
 قيمة (t) المحسوبة عند مستوى معنوية 0.05 ودرجة حرية (70)  
 قيمة (t) المحسوبة عند مستوى معنوية 0.01 ودرجة حرية (70)



ومما تقدم في هذا المبحث يتم قبول فرضية البحث والتي مفادها "هنالك علاقة معنوية ذات دلالة احصائية بين اجراءات الحصر الضريبي والايرادات الضريبية"

## الاستنتاجات والتوصيات Conclusions and Recommendations

### أولاً- الإستنتاجات

- 1 - توجد علاقة ارتباط ذات دلالة احصائية معنوية بين اجراءات الحصر الضريبي بأبعادها والايرادات الضريبية .
- 2 - يوجد اثر معنوي دال احصائياً لـ التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار في الإيرادات الضريبية
- 3 - يوجد اثر معنوي دال احصائياً لـ الجهات الساندة في الإيرادات الضريبية
- 4 - يوجد اثر معنوي دال احصائياً لـ اجراءات الحصر الضريبي في الإيرادات الضريبية .
- 5 - يوجد تأثير ذات دلالة معنوية احصائياً لـ اجراءات الحصر الضريبي وأبعادها (التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار - المسح الميداني - الجهات الساندة) مجتمعة في الإيرادات الضريبية .
- 6 - ان معلومات التحاسب لضريبة العقار لا يتم حصرها من قبل موظفين متخصصين والذي بدوره يساعد على تزويد الادارة الضريبية ببيانات مجزية ووافية .
- 7 - هناك ضعف في اجراء التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار الذي يعد احد القواعد الاساسية لنهوض الادارة الضريبية بمعلومات قيمة للوصول الى تحاسب ضريبي عادل .
- 8 - ان زيادة سعر الضريبة بسبب ممارسة المكلفين الانشطة الاقتصادية الغير خاضعة للضريبة وترك الانشطة الاقتصادية الخاضعة للضريبة يؤدي الى انخفاض الإيرادات الضريبية .
- 9 - ان زيادة سعر الضريبة يكون حافز للمكلفين الى التهرب من دفع الضريبة وبالتالي انخفاض الإيرادات الضريبية .

### ثانياً- التوصيات

استناداً الى النتائج التي تم التوصل إليها يمكن الأخذ بما يلي من التوصيات:

- 1 - حصر معلومات التحاسب لضريبة العقار من قبل موظفين متخصصين الذي بدوره يساعد على تزويد الادارة الضريبية ببيانات مجزية ووافية .
- 2 - تعزيز اجراء التنسيق بين ضريبي الدخل والعقار الذي يعد احد القواعد الاساسية لنهوض الادارة الضريبية بمعلومات قيمة للوصول الى تحاسب ضريبي عادل .
- 3 - ان تخفيض سعر الضريبة على المهن يكون حافز لممارسة المكلفين الانشطة الاقتصادية الخاضعة للضريبة وترك الانشطة الاقتصادية الغير خاضعة للضريبة والتي تؤدي الى زيادة الحصيلة الضريبية .
- 4 - ان تخفيض سعر الضريبة اقل من النسبة المتفق عليها يكون حافز للمكلفين الى دفع الضريبة وبالتالي زيادة الإيرادات الضريبية .
- 5 - ان عملية الحصر الضريبي تعد من الآليات التي تساهم في ظهور أوعية ضريبية جديدة والتي بدورها ترفع من حجم الإيرادات الضريبية .
- 6 - زيادة الوعي الضريبي من اجل الافصاح دقيق عن المركز المالي الحقيقي وهذا يؤدي الى زيادة الحصيلة الضريبية .
- 7 - ان تفعيل عملية الحصر الضريبي في تطبيق قاعدة العدالة الضريبية يؤثر ايجابا على الإيرادات الضريبية .
- 8 - منح الاعفاءات الضريبية المناسبة على المهن التجارية التي تؤدي الى زيادة الإيرادات الضريبية .
- 9 - تعزيز اجراءات اسلوب المسح الميداني للأنشطة الضريبية والتي تؤدي الى زيادة تفعيل الحصر الضريبي .

## المراجع والمصادر

## أولاً-المصادر العربية

- 1- الجادري ، عدنان حسين، وأبو حلو، يعقوب عبد الله (2009) ، " الأسس المنهجية والاستخدامات الإحصائية في بحوث العلوم التربوية والانسانية " الطبعة الأولى، اثراء للنشر والتوزيع عمان - الاردن .
- 2- أمين، عبدالله محمود، تقويم فاعلية نظام التحاسب الضريبي لزيادة الدخل في العراق، أطروحة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة، كلية الإدارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية، 2000م
- 3- جواد، قاسم خطار ، الحصر الضريبي ودوره في تحديد وعاء ضريبة العقار ، بحث دبلوم عالٍ معادل للماجستير في الضرائب، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، جامعة بغداد، 2018م.
- 4- حسين، ايناس محمد علي، فاعلية نظم المعلومات المحوسبة في عملية الحصر الضريبي، بحث دبلوم عالٍ معادل للماجستير في الضرائب، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، جامعة بغداد، 2018م.
- 5- رشيد ، ظافر حسين، والمشهداني، كمال علوان خلف " الإحصاء للتخصصات الإدارية والمحاسبية " ، الطبعة الأولى ، مكتب الجزيرة للطباعة والنشر ، بغداد - العراق :2016
- 6- الشافعي، علاء حسين علوان " العوامل المؤثرة في حصيللة ضريبة الدخل في العراق - دراسة تطبيقية لأثر السعر الضريبي " جامعة بغداد، بحث مقدم للمجلس المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، جامعة بغداد وهو جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم العالي في الضرائب المعادل للماجستير: 2005 .
- 7- الشويلي ، امل كريم كاظم ، اثر التكامل بين اجهزة الرقابة الداخلية والخارجية على تحقيق العدالة الضريبية ، بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب ، اطروحة مقدمة الى مجلس الأمناء في المعهد العربي للمحاسبين والقانونيين وهو جزء من متطلبات نيل شهادة المحاسبة القانونية : 2020م.
- 8- ضيف، مسعودة وعطلي، نسبية وسليمان، بمينة، الحصر الضريبي كآلية للحد من التهرب الضريبي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر، 2019م.
- 9- العامري، نوال كاظم مهدي ، التخطيط الضريبي وأثره في الحصيللة الضريبية، بحث تطبيقي في عينة من الشركات المساهمة العراقية بحث دبلوم عالٍ معادل للماجستير في الضرائب، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، جامعة بغداد، 2018 م .
- 10- العسكري، زينا محمد سبتي، دور ضريبة العقار في زيادة الإيرادات الضريبية ، بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب ، بحث مقدم الى مجلس المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية ،جامعة بغداد وهو جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم العالي المعادلة للماجستير في الضرائب :2014.
- 11- العنزى ، حيدر وهاب عبود " احكام الاقرار في تشريع الضرائب المباشرة " اطروحة دكتوراه في الحقوق - كلية الحقوق - جامعة النهرين 2004.
- 12- ملحم ، محمود ابراهيم سعيد ، (2010) ، " دراسة تحليلية للعلاقة بين ادارة الوقت وأداء العاملين : بالتطبيق على المؤسسات العامة والخاصة بمحافظة قلقيلية فلسطين " ، أطروحة دكتوراه ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة .
- 13- النعيمي، رشاعبد المجيد سعيد، التهرب الضريبي في المهن الطبية، بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب ، بحث مقدم للمجلس المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية ،جامعة بغداد وهو جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم العالي المعادلة للماجستير في الضرائب : 2005 م .

## ثانياً-المصادر الأجنبية

- 1- DamlaŞİMŞEKTÜRKİYE'DE BÖLGE DÜZEYİNDE VERGİ ESNEKLİĞİ, VERGİCANLILIĞI
- 2-Krejcie , Robert V . , Morgan , Daryle W . , " Determining Sample Size for 3-Research Activities " , Educational and Psychological Measurement, 1970 .
- 4-VERGİ KAPASİTESİVE VERGİ GAYRETİ, YÜKSEKLİSANSTEZİEKONOMETRİ, GAZİ ÜNİVERSİTESİ SOSYAL BİLİMLER ENSTİTÜSÜ , 2013