



## العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي في الاقتصاد الليبي

### من وجهة نظر العاملين بإدارات الضرائب الليبية

(دراسة ميدانية على إدارات ومكاتب ضرائب الخمس - سوق الخميس - زليتن)

د. فرج علي الأخضر

أستاذ مساعد بقسم المحاسبة \_ كلية الاقتصاد الخمس \_ جامعة المربك

### الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي في الاقتصاد الليبي من وجهة نظر العاملين بإدارات الضرائب الليبية بالتطبيق على إدارات ومكاتب ضرائب الخمس وسوق الخميس وزليتن. حيث اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت الاستبانة كأداة لجمع البيانات من عينة الدراسة ، حيث استردت 63 استبانة من أصل 70، وقد أظهرت النتائج وجود أثر طردي إيجابي للعوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي بإدارات الضرائب الليبية ، وقد أوصت الدراسة بجملة من التوصيات منها ضرورة رفع مستوى كفاءة العاملين بمصلحة الضرائب ، وتنسيق الجهود بين إداراته الضرائب والإدارات الأخرى ذات العلاقة لمكافحة ظاهرة التهرب الضريبي ، كما أن توجيه النفقات العامة من قبل الدولة في الحالات التي تعود بالنفع على المجتمع له الأثر الكبير على شعور المكلفين تجاه دفع الضرائب ، كذلك ضرورة وضع العقوبات القانونية المناسبة لردع المتهربين من دفع الضرائب.

الكلمات المفتاحية : التهرب الضريبي ، الضرائب ، العوامل المؤثرة.

### Abstract

This study aimed to show the impact of the factors affecting the phenomenon of tax evasion in the Libyan economy from the point of view of employees in the Libyan tax departments, applying it to the tax departments and offices of Al-Khums, Souq Al-Khamis and Zliten. The study adopted the descriptive analytical approach, and used the questionnaire as a tool for collecting data from the study sample, where 63 questionnaires were returned out of 70. The results showed a positive direct effect of the factors affecting the phenomenon of tax evasion in the Libyan tax departments. The study recommended a number of recommendations, the most important of which is the need to raise the level of efficiency of employees in the Tax Authority, and coordinate efforts between the tax departments and other relevant departments to combat the phenomenon of tax evasion. Also, directing public expenditures by the state in areas that benefit society has a great impact on the feelings of



taxpayers towards paying taxes, as well as the need to set appropriate legal penalties to deter tax evaders.

**Key words:** Tax Evasion, Taxes, Influencing Factors.

## 1-1 المقدمة :

تلعب الضرائب دوراً اقتصادياً و اجتماعياً و سياسياً في جميع دول العالم و ذلك من خلال السياسة الضريبية التي تهدف إلى تحقيق العديد من الأهداف منها زيادة إيرادات الدولة و العمل على استقرار الاقتصاد القومي و تشجيع النمو الاقتصادي و تحقيق العدالة الاجتماعية عن طريق إعادة توزيع الدخل بين أفراد المجتمع و نجاح السياسة الضريبية في تحقيق الأهداف يتطلب وجود نظام ضريبي سليم . (أبوخريص ، 2022، ص 83)

و تهدف الضريبة بشكل أساسي إلى توفير الأموال من الأفراد في المجتمع لتغطية نفقات الدولة و تحقيق أهدافها ، وأصبحت الضرائب تستخدم كأداة لتحقيق الأهداف المالية الاقتصادية والسياسية والاجتماعية للدولة ، حيث يبرز الهدف المالي في مقدمة الأهداف الرئيسية للضرائب فهو يوفر للدولة الأموال اللاحزة لمواجهة نفقات المؤسسات والوزارات والمستلزمات وغيرها. (الخطيب ، وشامية ، 2007، ص 3).

كما أن الضرائب تمثل وسيلة لتشجيع النشاط الاقتصادي وتشجيع الاستثمار في مجال معين أو التقليل منه في مجال آخر مما يعكس على تحقيق التنمية الإقتصادية في المجالات التي تتفق مع سياسات الدولة واتجهاها في جميع القطاعات (مسيمي، 2006، ص 22).

ويختلف سلوك دافع الضريبة التي بفرضها القانون من مكلف إلى آخر فقد يؤديها البعض طوعية وبدون إكراه ويعتبرها إزاما واجبا أخلاقيا ووطنيا لا سيما أنها مقررة بموجب قانون يوجب العقوبات وبالتالي يجب تأديتها وفي المقابل يحاول البعض الآخر بشتى الطرق والوسائل التهرب من دفع الضريبة أو التخلص منها جزئيا أو كليا . (صلاح، 2003 ، ص 72).

وتعود ظاهرة التهرب الضريبي في الوقت الراهن من الظواهر العالمية التي تعاني منها كل من الدول النامية والمتقدمة على حد سواء مما جعل الكثير من الدول تسعى إلى الحد من هذه الظاهرة من خلال العديد من الوسائل منها ويادة الوعي الضريبي وتشديد الرقابة على جيابتها إلى غير ذلك نظراً لآثارها السيئة على الاقتصاد . (بن كرده، رشيدة ، 2017).

وفي هذه الدراسة يسعى الباحث إلى دراسة أهم العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي على الاقتصاد الليبي والأساليب المتبعة في التهرب الضريبي ومحاولة الحد من هذه الظاهرة لما لها من آثار سيئة على الاقتصاد الليبي من نقص إيرادات الخزانة العامة .

## 2-1 مشكلة الدراسة:



تعتبر ظاهرة التهرب الضريبي من الظواهر السلبية التي تؤدي إلى حرمان الخزانة العامة للدولة من الموارد المالية اللازمة لتغطية النفقات العامة للدولة ولما لها من آثر مباشر على خطط التحسين الاقتصادي وضعف تأثير الضريبة كأداة فاعلة لتحقيق الاستقرار المالي والاقتصادي والاجتماعي داخل الدولة .

ومن هنا فإن مشكلة الدراسة تكمن في محاولة التعرف على الأسباب التي تدفع المكلفين للتهرب دفع الضريبة والوقف على أهم الأساليب المستخدمة للتهرب ومحاولة معالجة هذه الظاهرة والحد من تأثيرها ، عليه يمكن صياغة مشكلة الدراسة في السؤال التالي :

ما هي العوامل المؤثرة على التهرب الضريبي في الاقتصاد الليبي من وجهة نظر العاملين في الدوائر الضريبية الليبية ؟

### **3-1 أهداف الدراسة:**

تحدد هذه الدراسة إلى تحقيق الآتي :

- 1- تحديد العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي .
- 2- التعرف على صور وأشكال التهرب الضريبي .
- 3- التعرف على آثار التهرب الضريبي على الاقتصاد .
- 4- وسائل مكافحة التهرب الضريبي والحد منه .

### **4-1 أهمية الدراسة:**

تمثل أهمية الدراسة في بيان أهم العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي والأسباب التي تدفع المكلفين للتهرب من دفع الضريبة كذلك الوقوف على أهم الآثار السلبية التي تسببها هذه الظاهرة على الاقتصاد من حيث عدم قدرة الدولة على القيام بدورها تجاه المواطنين وعجزها عن تغطية النفقات العامة للدولة وبالتالي محاولة معالجتها والحد من آثارها، كما أن توصيات هذه الدراسة سوف تساعد الدوائر الضريبية من مكافحة هذه الظاهرة الخطيرة والحد منها ونشر التوعية بين المواطنين بخطورة هذه الظاهرة على الاقتصاد الوطني .

### **5-1 فرضيات الدراسة:**

تقوم الدراسة على الفرضية الرئيسية التالية:

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha=0.05$ ) للعوامل المؤثرة لظاهرة التهرب الضريبي على التهرب الضريبي في الاقتصاد الليبي من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب.



وتنقسم الفرضية الرئيسية للفرضيات الفرعية التالية :

- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha=0.05$ ) بين عدالة توزيع العبء الضريبي والعوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب .
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha=0.05$ ) بين العقوبات القانونية والعوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب .
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha=0.05$ ) بين الأساليب والطرق المتتبعة لمكافحة التهرب والعوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب .
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha=0.05$ ) بين كفاءة العاملين والعوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب .
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha=0.05$ ) بين الظروف الاقتصادية والعوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب .

## 1-6 منهجة الدراسة:

**الجانب النظري:** في هذا الجانب تم استعراض جوانب مشكلة الدراسة باستخدام المنهج الوصفي في الأدب الحاسبي بالإعتماد على بعض الدراسات السابقة التي تمت في هذا المجال، وبالاطلاع على المراجع والمقالات والدوريات والأبحاث المنشورة التي تناولت العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي.

**أما الجانب العملي:** تم في هذا الجانب إجراء دراسة عملية بإدارات مصلحة الضرائب للتعرف على الآثر الذي يمكن أن تحدثه العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي في البيئة المحلية من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب بالإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك من خلال استخدام الإستبيان كوسيلة لتجمیع البيانات الازمة من عينة الدراسة لاختبار الفرضيات وتحليل الإجابات واستخلاص النتائج المطلوبة.

ويتكون مجتمع الدراسة من الإدارات التابعة لمصلحة الضرائب، أما عينة الدراسة تتمثل في إدارات، ومكاتب الضرائب الواقعة في كل الخمس وسوق الخميس وزيلقن .

## 1-7 حدود الدراسة:

الحدود الموضوعية: ويتمثل في العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي



الحدود البشرية: تتكون من الموظفين التابعين لمصلحة الضرائب في كل من الخمس وسوق الخميس وزليتن..

الحدود المكانية: مدينة الخميس وسوق الخميس وزليتن.

الحدود الزمنية: تمت في الفترة من 01/09/2024 إلى 15/11/2024.

#### 8-1 الدراسات السابقة:

**1-8-1 دراسة ابوسنيينة (2008)**، بعنوان " العوامل المؤثرة في التهرب والتجنب الضريبي وعلاقتها بالشكل القانوني لمكتب التدقيق والمحاسبة والشكل القانوني للشركة الصناعية " - دراسة تطبيقية"

هدفت الدراسة إلى التعرف على العوامل المؤثرة في التهرب والتجنب الضريبي وذلك من خلال وجهة نظر مراجع مكاتب المراجعة القانونية والشركات الصناعية المساهمة ، وتوصلت الدراسة إلى اعتبار خبرة المراجعين الخارجيين ومحاسبي الشركات المساهمة في قانون الضرائب من أهم العوامل التي تساعده على التهرب والتجنب الضريبي وكذلك الجهل بالمنافع والخدمات الاجتماعية والاقتصادية للضرائب من قبل الممولين ، وأخيراً أنظمة المعلومات والعقوبات غير الحدية من قبل السلطات كل هذه العوامل تزيد من حالات التهرب والتجنب الضريبي.

**1-8-2 دراسة حموده (2015)** ، بعنوان " أسباب التهرب الضريبي في ليبيا : دراسة ميدانية من وجهة نظر العاملين في مصلحة الضرائب "

هدف هذه الدراسة إلى التعرف على الأسباب الرئيسية التي تؤثر على التهرب الضريبي وقياس وتحليل الأهمية النسبية لهذه الأسباب من وجهة نظر العاملين في مصلحة الضرائب في ليبيا من خلال تحليل متغيرات الدراسة البالغة أربعة متغيرات مستقلة، وبيان أثرها على ظاهرة التهرب الضريبي. ولتحقيق أهداف الدراسة فقد تم تصميم استبانة كأدلة لجمع البيانات من العاملين بمصلحة الضرائب. وتوصلت الدراسة إلى أن العاملين لديهم أدراك بأهمية الحد من ظاهرة التهرب الضريبي، وأن أكثر ما يؤثر على التهرب الضريبي هي العوامل المرتبطة بالأسباب النفسية للممولين في حين أن أقل ما يؤثر في التهرب الضريبي هي العوامل المتعلقة بالأسباب التشريعية وبنسبة (66.88%)، أما العوامل المتعلقة بالأسباب الاقتصادية فكانت نسبة تأثيرها (77.925%)، أما العوامل المرتبطة بالأسباب الإدارية بلغت نسبتها (66.925%)، وقد قدمت الدراسة بعض التوصيات بمدف تحسين الأداء والحد من ظاهرة التهرب الضريبي.

**1-8-3 دراسة الشويرف (2016)**، بعنوان " العوامل الشخصية المؤثرة على الإلتزام الضريبي للممول \_ دراسة ميدانية على أصحاب المهن الحرة بمدينة زليتن"

هدفت الدراسة إلى التعرف على العوامل الشخصية المؤثرة على الإلتزام الضريبي للممول وكانت العينة المستهدفة بالدراسة أصحاب المهن الحرة وتوصلت الدراسة بوجود آثر للعوامل الشخصية على إفصاح الممول عن دخله الخاضع للضريبة ومن أهم asic.elmergib.edu.ly



العوامل الشخصية المؤثرة غريزة حب التملك لدى الإنسان ، المستوى الأخلاقي للممول ، مستوى الدخل ، أهمية النقود بالنسبة للفرد ، مستوى وعي الفرد للضررية ، الوازع الديني.

#### ٤-٨-٤ دراسة بن كوده (2017)، بعنوان "أثر التهرب الضريبي على التنمية الاقتصادية \_ دراسة حالة مركز الضرائب"

"

هدفت الدراسة إلى قياس حجم التهرب الضريبي ومدى تأثيره على الأداء المالي ، والتعرف على أهم الإجراءات والوسائل المتخذة لمكافحته، وتوصلت الدراسة إلى أن التهرب الضريبي يؤدي إلى إضعاف وفرة الحصيلة الضريبية و إهدار جزء كبير من الموارد المالية للخزينة العامة، و هو ما يتعارض مع أهداف التنمية الإقتصادية، الأمر الذي يبذل الجهود لمكافحته نتيجة لآثار السلبية التي تترتب عنه والتي من بينها حرمان الخزينة العامة من مبالغ مالية كبيرة مما يؤثر سلبا على تحقيق التنمية الاقتصادية في الدولة.

#### ٤-٨-٥ دراسة عبيد والعربي (2017) ، بعنوان " ظاهرة التهرب الضريبي والتهرّب الجمركي إشارة خاصة للاقتصاد الليبي خلال الفترة 1990-2015":

هدفت هذه الدراسة إلى تناول ظاهرة التهرب الضريبي والتهرّب الجمركي مع إشارة خاصة للاقتصاد الليبي ، وتحليل نسب مساهمة الضرائب والرسوم الجمركية في كل من إجمالي الإيرادات الفعلية غير النفطية والناتج المحلي الجمالي خلال الفترة المذكورة ، وتوصلت الدراسة إلى أن ارتفاع معدلات الضريبة ،والقصور في التشريعات الضريبية وعدم تحديتها بصورة دورية، وضعف الجهاز الإداري، أدى إلى زيادة ظاهرة التهرب الضريبي، مما كان له الأثر الكبير على التنمية الاقتصادية وضعف السياسات الاقتصادية والمالية .

#### ٤-٨-٦ دراسة سهرة (2018) ، "عنوان"التهرب من ضريبة الدخل والعوامل المسيبة له وآلية مكافحته"

تناولت هذه الدراسة الطرق والأساليب التي يلجأ إليها المكلفين في التهرب من دفعها وتحديد العوامل التي تؤدي إلى الاستمرار في التهرب ، وتوصلت الدراسة أن ارتفاع معدلات المتهربين من دفع الضرائب يرجع إلى عدم تعاون الإدارات السائدة ذات العلاقة مع إدارة الضرائب بتزويدتها بمعلومات عن أنشطة المكلفين وأن من أسباب التهرب الضريبي ارتباطها بسياسية الإنفاق العام للحكومة التي تؤدي إلى عدم اقتناع المكلفين بتسديد ما عليهم من ضرائب وشعورهم بتبذير الحكومة للأموال والتقصير في الإنفاق على الخدمات العامة الأساسية.

#### ٤-٨-٧ دراسة كاظم (2019) ، بعنوان " التهرب الضريبي وآثاره المتربعة على التنمية الاقتصادية في العراق وأسبابه":

هدفت هذه الدراسة إلى تناول ظاهرة التهرب الضريبي وأسبابها والآثار المتربعة على التنمية الاقتصادية من خلال استقصاء آراء العاملين في الإدارات الضريبية وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أدهما أن من الأسباب الرئيسية وراء انتشار ظاهرة



التهرب الضريبي وتفاقمها بالشكل الذي يهدد الاقتصاد الوطني ويقلل فرص نجاحه الخفاض الوعي الضريبي بين المكلفين وانتشار الفساد المالي والاداري سيمما في الادارات الضريبية وارتفاع اسعار بعض الضرائب وعدم قدرة البعض على تحملها مما يكون لهم حافزا على التهرب وأوصت بأهمية توفير البيانات والمعلومات المتعلقة بالضريبة للمكلفين ووضع العقوبات الرادعة للمخالفين وتفعيل دور الاجهزة الرقابية .

#### ١-٨-٨ دراسة شاخوان خدر رسول (2020) ، بعنوان "أسباب التهرب الضريبي في إقليم كوردستان" :

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الاسباب التي تدفع المكلفين للتهرب الضريبي في إقليم كردستان العراق والتعرف على أهم الوسائل المتبعة في مكافحة التهرب وتجنب الآثار السلبية المتربطة عليه ومعرفة أهم الاعفاءات الضريبية الواردة في القوانين العراقية وتوصلت الدراسة إلى بعض النتائج أهمها أن التهرب من دفع الضرائب يتوقف على معدل العقوبة ومعدل العقوبة المقررة في حال اكتشاف التهرب وأوصت بعدها توصيات أهمها تسهيل اجراءات فرض الضرائب لتحفز المكلفين على تقديم اقراراهم خلال المدة المقررة والاستفادة من التطور التقني والفنى في النظم الضريبية المعمول بها في الدول المتقدمة .

#### ١-٨-٩ دراسة جرارعه (2021) ، بعنوان "العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي من وجهة نظر

##### "الموظفين بإدارات الضرائب"

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بمفهوم التهرب الضريبي وأهم العوامل التي تساعده على التهرب الضريبي والتعرف على أشكال وصور التهرب الضريبي ود الواقع انتشار ظاهرة التهرب الضريبي والآثار المتربطة عليه، وبينت الدراسة أن العوامل التي تؤدي إلى التهرب الضريبي هي شعور المكلفين بسوء الإنفاق العام وتبذير أموال الدولة في أوجه لا تخدم الصالح العام وعدم الشعور بالخدمات المقدمة من الحكومة، كما أن العقوبات المعمول بها غير رادعة ، وأنه يوجد تقصير في الدوائر الضريبية والمؤسسات الأخرى التي يمكن أن تساعده في مكافحة التهرب الضريبي، كما بينت الدراسة أن سوء الأوضاع الاقتصادية والسياسية يولـد شعور لدى المكلفين بعدم الأمان وهذا يؤدي إلى زيادة نسبة التهرب .

#### ١-٨-١٠ دراسة الفاخرى وفروج (2023) ، بعنوان "العوامل المؤثرة على التهرب الضريبي والأشكال التي يتخذها والأساليب المقترنة للحد منه" :

هدفت هذه الدراسة للتعرف على العوامل المؤثرة على التهرب الضريبي والأشكال التي يتخذها والأساليب المقترنة للحد منه في إدارات الضرائب في ليبيا، ومن أجل تحقيق هدف هذه الدراسة اتبع الباحثان المنهج الإستيباتي الإستقرائي ، واستخدم الباحثان الإستيباتنة كوسيلة لجمع المعلومات اللازمة لاختبار فرضيات الدراسة، حيث أظهرت نتائج الدراسة بأن أهم العوامل المؤثرة في التهرب الضريبي تمثل في العوامل التشريعية بمصلحة الضرائب بالإضافة إلى العوامل الإدارية والفنية والعوامل الإجتماعية والأخلاقية أثر على إقتصاد الدولة ، كما توصلت إلى أن أحد أهم أشكال التهرب الضريبي في ليبيا يتمثل في asic.elmergib.edu.ly



تقديم بيانات غير صحيحة من خلال العمل على تخفيض الإيرادات وتضخيم النفقات ، وأوصت هذه الدراسة بضرورة العمل على اصدار تشريعات تمنع الممولين من استغلال التغرات القانونية، والعمل على الرفع من كفاءة العاملين بإدارات مصلحة الضرائب ، والعمل على خلق وعي ضريبي لدى الممولين واتباع سياسة واضحة من أجل الرفع من كفاءة الموظفين بمصلحة الضرائب.

## 2-0 الجانب النظري للدراسة:

### 1-2 مفهوم التهرب الضريبي :

تعد ظاهرة التهرب الضريبي آفة شديدة الخطورة على موارد الدولة مما يؤدي انتشارها إلى حرمان خزينة الدولة من هذه الموارد المالية التي تستخدمها لتغطية النفقات العامة للدولة في جميع القطاعات والخدمات والذي يمثل تهديداً للدولة التي تسعى لتحقيق التنمية الاقتصادية للمجتمع ، وسنوضح بعض ما كتبه الباحثون حول مفهوم التهرب الضريبي:

فقد عرفه (مالك، 2017 ،ص 9-10) على أنه "مخالفة النصوص والأحكام والمواد القانونية التي تقضي بتحمل ودفع الضريبة الواجبة على الأفراد والمؤسسات عمداً وذلك باتباع وسائلٍ التلاعب والغش بالإفادة من بعض التغرات التي تتضمنها النصوص القانونية مما يشكل حافزاً للمكلف من أجل ممارسة هذه الظاهرة الخطيرة والتخلص من العبء الضريبي جزئياً أو كلياً".

كما عرف (المبروك ، 2016 ،ص 15) التهرب الضريبي بأنه "عبارة عن جميع المخالفات القانونية التي تعني عدم الامتثال للتسلیع الضريبي أو استعمال الفجوات القانونية لصالح التهرب من دفع الواجب الضريبي بجميع الوسائل والأشكال سواء بجزء من المبلغ أو كله الواجب الدفع لخزينة الدولة والتي تستعمله من أجل تغطية نفقاتها الاجتماعية وأهدافها الاقتصادية وذلك بهدف الوصول بالمجتمع والإقتصاد الوطني إلى التنمية الاقتصادية والاجتماعية".

كما يعتبر (الفريحات ، 2009 ،ص 16) أن التهرب الضريبي هو " تلك المخالفات القانونية المتمثلة في عدم الامتثال للتسلیع الضريبي ، أو التغيرات الموجودة في القانون من أجل التخلص من آداء الضريبة بجميع أشكالها سواء تعلق الأمر بالعمليات الحاسيبة أو الحركات المادية وذلك بكل أو جزء من المبلغ الواجب الدفع لخزينة العمومية والذي تستعمله الدولة في تغطية نفقاتها وتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية".

كما عرف بأنه "عدم دفع الضريبة المستحقة على المكلف، ويكون ذلك إما جزءاً منها أو كل النسبة المفروضة عليه، ويتم التهرب قبل بدء فترة الدفع أو خلالها باستخدام وسائل غير مشروعه" ذكر وهبة أن خراء الميزانية يعرفون التهرب الضريبي



على أنه "مساع أو جهود أو محاولات يقوم بها المكلف للتخلص من كل أو جزء من إلتزاماته القانونية بأداء الضريبة المستحقة عليه". ( وهبة ، 2004 ، ص 4)

أما إبراهيم فقد عرفه بأنه "تلك الأعمال أو الأفعال المترتبة من طرف المكلف بالضريبة للتخلص بصفة جزئية أو كلية من الضريبة المفروضة." (إبراهيم ، 2015 ، ص 4)

من خلال التعريفات السابقة يمكن القول أن التهرب الضريبي هو قيام المكلف بدفع الضريبة بالتخلص من عبئها كلياً أو جزئياً ودون أن يقع عبئها على الغير باستخدام طرق وأساليب غير قانونية فيؤدي في النهاية إلى حرمان الخزانة العامة للدولة من مواردها المالية الالزمة لتغطية نفقاتها وإلتزاماتها نحو المجتمع وتحقيق التنمية الإقتصادية.

## 2-2 أنواع التهرب الضريبي:

يقسم التهرب الضريبي إلى تهرب مشروع وتهرب غير مشروع أو ما يعرف بالغش الضريبي كما يلي:

**2-2-1 التهرب الضريبي المشروع :** ويتمثل في قيام المكلف بالتخلص من العبء الضريبي جزئياً أو كلياً بطريقه مشروعه أى بدون مخالفة للنصوص القانونية نتيجة استفادته من بعض التغرات الموجودة في التشريع الضريبي المطبق ، وفديكون مقصوداً من قبل المشرع لتحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية كأن تفرض ضريبة الدخل على جميع الأرباح الصناعية والتجارية ثم تستثنى منها أرباح بعض المؤسسات والمنصوص عليها قانوناً تجنبها لضريبة الإنتاج أو التهرب من ضريبة الشركات مثل توزيع هذه الأخيرة على شكل هبات للأفراد الذين تربطهم علاقة من الدرجة الأولى بصاحب الشركة وهو على قيد الحياة حتى لا تخضع هذه الأموال بعد وفاته لضريبة الشركات ( قوريشي، 2014 ، ص 403) ، كما قد يلجأ المكلف بدفع الضريبة بالإستعانة بأهل الخبرة والإختصاص لاستغلال خلل أو ثغرة قانونية أو استخدام مبادئ محاسبية تساعده في تحفيض الوعاء الضريبي وفي هذا الصدد للحد من استغلال النصوص القانونية بطريقة مشروعه يجب التوسع في تفسير وتعديل القانون بشكل يحد من التهرب الضريبي . (مرداوي ، 2016 ، ص 24)

**2-2-2 التهرب الضريبي غير المشروع:** ويحدث بقيام المكلفين من التهرب بشكل مقصود من دفع الضريبة وذلك بمخالفتهم عمداً لأحكام القانون بقصد عدم دفع الضريبة المستحقة عليهم إما بتقدیم اقرار ناقص أو كاذب بأرباحه من خلال التلاعب في السجلات والقيود أو الإستعانة بقوانين تمنع الإدارات المالية من الإطلاع عليها مما يمكنهم من اخفاء جزء منها .  
(أبوعكار، 2015 ، ص 15)



**2-2-3 التهرب الضريبي المحلي:** يحدث هذه النوع من التهرب عندما يقوم المكلف بالإمتياز من دفع الضريبة داخل الدولة وذلك بمخالفة القانون أو استغلال ثغراته بحيث يتجنب دفعها لأن يرفض استيراد بعض السلع الأجنبية لتفادي الضرائب الجمركية. (الإمام ، 2006 ، ص 48)

**2-2-4 التهرب الضريبي الدولي:** يحدث هذه النوع من التهرب عبر حدود الدولة فالتهرب الدولي هو محاولة الإفلات من عبء الضريبة الوطنية بشكل غير قانوني كتهرب أمواله أو دخله الخاضع لضريبة البلد إلى بلد آخر يتميز بضعف قوانينه الضريبية أو الجبائية. (بن كرده ، 2017 ، ص 13)

### 2-3 أسباب التهرب الضريبي:

يوجد العديد من الأسباب والدوافع التي تؤدي إلى انتشار ظاهرة التهرب الضريبي و التي تختلف باختلاف الأوضاع الاقتصادية والسياسية والاجتماعية واختلاف التشريعات المالية وكفاءة الأجهزة وفعالية العقوبات ومستوى الوعي العام ولعل أبرز هذه الأسباب مايلي : (عثمان ومبروك ، 2016، ص 17)

**2-3-1 ضعف الوعي الضريبي وانخفاض المستوى الأخلاقي:** يعني كلما انخفض الوعي الضريبي و المستوى الأخلاقي للأفراد المكلفين بدفع الضرائب في الدولة ، كلما كان الدافع على التهرب الضريبي قويا .

**2-3-2 طرق تحصيل الضريبة:** كلما زادت أنواع الضرائب التي يتم تحصيلها عن طريق تقديم الإقرار الضريبي من قبل المكلف نفسه كلما زاد التهرب الضريبي بينما يكون العكس في حالة الضرائب التي تحصم عند المبيع مثل ضرائب الأجور والمرتبات .

**2-3-3 إرتفاع معدلات الضريبة:** كلما زادت نسبة الضرائب المفروضة وبشكل كبير أدى ذلك إلى شعور الأفراد المكلفين بدفع الضريبة بثقل قيمتها وبأنه يدفع جزء كبير من دخله مل يجعل ذلك حافزا للتهرب من دفعها .

**2-3-4 أسباب ضريبية:** وهي الأسباب المتعلقة بإدارات الضرائب والتي منها :

- عدم توفر الكفاءة والتأهيل العلمي المناسب في العناصر الإدارية والفنية بها .

- عدم وجود تنسيق مع الإدارات الأخرى داخل الدولة للحد من التهرب.

- ضعف الأجور والمرتبات للعاملين بإدارات الضرائب.

- تعقد الإجراءات الإدارية المتّعة .

- ضعف العقوبات الجزائية .



**2-3-5 أسباب إقتصادية:** وتمثل في الأسباب المتعلقة بالظروف الإقتصادية حيث يكون تأثيرها مباشر على ظاهرة التهرب فنسبة التهرب تزداد في حالات الكساد الاقتصادي والآفات الإقتصادية والمالية ويقل التهرب في حالات الرواج الإقتصادي وارتفاع الأرباح .

**2-3-6 أسباب سياسية:** ومنها تطور الحياة السياسية وأنظمة الحكم مما أدى إلى زيادة الحاجة إلى زيادة فرض الضرائب وزبادة أسعارها مما يؤدي بالأفراد إلى عدم تحكمهم من آدائها وشعورهم بزيادة العبء المالي عليهم مما يجعلهم يتهربون من دفعها بشتى الوسائل واعتبار ذلك دفاعا شرعيا من المغالاة في أسعار الضرائب. (السعدي ،2016، ص4)

**2-3-7 أسباب جزائية:** إن القوانين الجزائية التي يتم وضعها من قبل المشرع لها دور في التقليل من ظاهرة التهرب حيث أن المكلف قبل اقباله على التهرب عادة ما يوازن بما بين مبلغ الضريبة الواجب دفعه وبين العقاب أو الجزاء الذي سيتعرض له إذا تهرب من دفعها فكلما كان الجوء أكبر قلت نية المكلف للتهرب والعكس . (الجينيدي ،2017، ص64)

**2-3-8 أسباب أخلاقية:** إن المستوى الأخلاقي للأفراد داخل المجتمع له آثر على التهرب من دفع الضرائب فكلما زاد المستوى الأخلاقي للأفراد المكلفين وشعورهم بواجبهم الوطني تجاه التضحيات المالية والخدمات التي تقدمها الدولة لمواطنيها قلت نسبة التهرب والعكس صحيح ، كما أن لسوء تصرف الدولة في النفقات العامة يزيد من نية المكلف للتهرب .

## 2-4 أشكال التهرب الضريبي ::

تعددت الطرق والوسائل التي تستخدم من قبل المكلفين للتخلص من دفع الضريبة نذكر منها ما يلي :

1- قيام المكلف بكتمان النشاط بحيث لا توجد معلومات لإدارة الضرائب عن نشاطه وبالتالي لا يدفع الضريبة وتعتبر من أكثر الطرق أمانا للتهرب.

2- اخفاء بيانات عن الأرباح الحقيقة ويحدث في الشاطئات التي لا تكون الحكومة طرفا فيها وليس لها علاقة مباشرة بها.

3- المغالاة في زيادة النفقات والمصاريف على نحو وهي مما يجعل الأرباح الظاهرة قليلة وبالتالي تقليل قيمة الضريبة عليها.

4- تزوير مستندات الإستيراد بتحفيض أسعار السلع من أجل التهرب من دفع الضرائب الجمركية.

5- عدم دفع ضريبة الدخل الناتجة من الأجر والمرتبات المستقطعة من العاملين ولكن هذا التهرب يتحمله صاحب العمل وليس العامل.

6- وضع أسماء أفراد كمستوردين للسلع وليس لهم علاقة بالتجارة والاستيراد من أجل التهرب من دفع الضريبة.

7- تعمد تأخير دفع الضرائب المستحقة لسنوات عديدة واستخدام مبلغ الضريبة أثناء فترة التأخير وعندما تطلع إدارة الضرائب تطلب منه قيمة الضرائب المستحقة مع فوائدها المتراكمة الناتجة عن التأخير يقوم برفع دعوى قضائية لدى المحكمة حيث أنه



في الغالب تقف فيما بينهم في قضية الفوائد وبعد استمرار القضية لسنوات تؤدي في النهاية إلى البراءة للمكلف في أغلب الأحيان. (كاظم، بدون سنة نشر ، ص52-53)

## 2-5 الآثار المترتبة عن التهرب الضريبي:

هناك العديد من الآثار السلبية على ظاهرة التهرب الضريبي وهي :

**2-5-1 الآثار المالية :** تمثل ظاهرة التهرب الضريبي أحد صور الفساد المالي في الدولة حيث يعتبر اعتداء على حقوق الدولة وحرمانها من إيراداتها المالية والذي بدوره يحرم المواطنين داخل المجتمع من مختلف الخدمات وال النفقات العامة فالضرائب سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة تستخدمنها الدولة كأداة من أدوات السياسة المالية . (علاونه، 2011، ص19 )  
كما تؤثر ظاهرة التهرب الضريبي على ميزانية الدولة من خلال عجزها عن القيام بواجباتها بسبب فقدانها للإيرادات اللاحزة لتغطية نفقاتها وقد يقود هذا العجز إلى مشاكل تمويلية تدفع بالدولة إلى الإقتراض وزيادة الدين العام على عاتها و بالتالي زيادة الفوائد المتراكمة الناتجة عن تلك الديون والتي قد تتسبب في عجز الدولة المالي وتدهور اقتصادها على المدى الطويل .  
(طایل، 2023، ص111)

**2-5-2 الآثار الإقتصادية :** لظاهرة التهرب الضريبي آثار خطيرة و مباشرة على الإقتصاد الوطني وتمثل في انخفاض قيمة إيرادات الخزانة العامة للدولة مما يؤدي إلى الإقلال من الإنفاق العام في جميع القطاعات والتي تؤدي بدورها إلى تقليل الإستثمار وانخفاض الإنتاج في الأنشطة الإقتصادية داخل الدولة . (الجعكي، 2015، ص88 )

**2-5-3 الآثار الإجتماعية :** للضريبة غرض اجتماعي حيث أنها تمثل مظهر من مظاهر التكافل والتضامن الاجتماعي المجتمع من خلال فرض الضريبة على أصحاب الدخول المرتفعة ويعاد صرفها على أصحاب الدخول المنخفضة على هيئة خدمات حيث تؤدي ظاهرة التهرب الضريبي إلى انخفاض الخدمات كالتعليم والصحة والأمن إلى غير ذلك حيث تساعد الإيرادات الضريبية في تحقيق التنمية الإقتصادية والإجتماعية والبشرية في المجتمع . (حسن ، 2010، ص35 )

## 2-6 طرق ووسائل مكافحة ظاهرة التهرب الضريبي:

تعتبر ظاهرة التهرب الضريبي من أهم الظواهر العالمية السلبية والتي تعاني منها العديد من الدول المتقدمة والنامية في الوقت الراهن على حد سواء لما لها من آثار وخيمة تحدد التوازن الإقتصادي والكيان الإجتماعي للدولة مما يجعلها تتخطى في مشاكل في غنى عنها ومن هنا فقد باشرت العديد من الدول في استخدام العديد من الوسائل والطرق للحد من هذه الظاهرة نذكر منها ما يلي : ( مليكة ، 2016، ص36 )

**2-6-1 الإجراءات الوقائية :** وهي الاجراءات التي يمكن أن تؤدي إلى معالجة التهرب الضريبي ومنع وقوعه منها :



**1-6-2 تبسيط النظام الضريبي :** ويتمثل في قيام الدولة بالعمل على تبسيط التشريعات الضريبية من حيث الصياغة القانونية السليمة وبدون أي ثغرات أو تعسف في نصوصه التشريعية فكلما كلن النظام الضريبي بسيط وغير معقد وواضح كلما زادت قناعة المكلف بدفع الضريبة وعدم التهرب منها . (سعدون ، 2017، ص 106)

**2-6-2 رفع كفاءة الإدارة الضريبية :** إن الاهتمام بالرفع من كفاءة الإدارة الضريبية له دور كبير من الحد من ظاهرة التهرب الضريبي ويتمثل في استخدام الأساليب الحديثة والمتطرفة لزيادة سرعة وكفاءة العمل والتوكير على العاملين بالإدارات وتوعيتهم بالدور المنوط بهم والإهتمام بتدريتهم لزيادة خبرتهم العلمية والعملية والإهتمام بتوفير الأجور المناسبة لهم وتشديد العقوبات على العاملين في حالة الفساد الضريبي والرشوة .

**3-6-2 استخدام الوسائل الرقابية :** وتم باستخدام وسائل رقابية من خلال تقبل سلطة للتحقق والرقابة على الأنشطة الإقتصادية وتزويد الإدارة الضريبية بالبيانات المتعلقة بالعملاء وذلك منحها الحق في الإطلاع على بيانات العملاء والتحقق من صحتها بهدف منع التهرب الضريبي أو الحد منه . (عاكوم ، 2019، ص 294)

**4-6-2 التنسيق مع الجهات الأخرى ذات العلاقة في الدولة :** غالباً ما تربط الأفراد المكلفين بدفع الضريبة معاملات مع الإدارات المختلفة في الدولة وبالتالي يجب أن يكون هناك تنسيق في العمل بين إدارات الضرائب والإدارات الأخرى للحصول على البيانات المالية الازمة المتعلقة بالعملاء وتنسيق الجهد فيما يتعلق بمكافحة التهرب الضريبي.

**5-6-2 تطبيق مبدأ العدالة الضريبية :** وتعتبر من أهم طرق مكافحة التهرب الضريبي فكلما تولد لدى المكلف بتوزيع العبء الضريبي وتتوفر العدالة في التشريعات الضريبية كلما زادت رغبته في دفع الضريبة وعدم التهرب .

**6-6-2 جبائية الضرائب عند المنيع :** ويستخدم هذا الأسلوب العديد من الدول في العالم نظراً لفعاليته في مكافحة ظاهرة التهرب الضريبي ويتمثل في جبائية وتحصيل الضريبة المستحقة عند المصدر بشكل يضمن توريدتها للخزانة العامة وتقليل احتمالات التهرب .

**2-6-2 الإجراءات الجزائية والعقوبات :** وتمثل في فرض عقوبات رادعة على الأفراد الذين يحاولون التهرب من الضريبة إما بمضاعفة الضريبة المستحقة في حالة التأخير عن الدفع بشكل تراكمي أو الحبس بحيث يكون لهذه الإجراءات آثر ايجابي على عدم التهرب .

**3-6-2 نشر الوعي الضريبي :** و ذلك بقيام إدارة الضرائب بواجبها في نشر الوعي الضريبي بين الأفراد في المجتمع وبين دور الضرائب في تحقيق التنمية الإقتصادية في الدولة وتوفير فرص الاستثمار وشعورهم بأن هذه الضرائب التي يدفعونها ستعود لهم في صورة خدمات ومنافع عامة مما يزيد من فرص امتناعهم من التهرب . (عيسي ، 2017، ص 21)

**3-0 الجانب العملي للدراسة :****1-3 مجتمع وعينة الدراسة:**

يتكون مجتمع الدراسة من الموظفين العاملين بمكاتب الضرائب التابعة لمصلحة الضرائب الليبية أما عينة الدراسة فتتمثل في الموظفين العاملين بمكاتب الضرائب بمدينة الحميس وزلتين ، وتمأخذ عينة عشوائية وزعت عليهم قوائم الإستبانة ومن ثم جمعها في وقت لاحق بالتسليم والاستلام المباشر للاستبيانات ، وبلغ عدد الاستبيانات الموزعة (70) استرجع منها (63) استبانية، جميعها صالحة للتحليل الإحصائي، حيث بلغت نسبة الاستبيانات الصالحة للتحليل 90% وتعد هذه النسبة جيدة للقيام بالتحليلات الإحصائية اللازمة على إجابات المشاركين في الدراسة ومن ثم تعميم هذه النتائج المستخلصة على المجتمع محل الدراسة.وكما هو موضح في الجدول التالي :

**الجدول رقم (3-1) يبين عدد الاستبيانات الموزعة والمستلمة**

النسبة	العدد	الاستبيانات
%100	70	الموزعة
%90	63	المستلمة
-	-	غير صالحة للتحليل الإحصائي
%90	63	صالحة للتحليل الإحصائي

**2-3 اختبار صدق وثبات أداة الدراسة:**

من الشروط الواجب توفرها في أداة البحث أن يكون صادقة حيث يعتبر الصدق من المقومات المهمة التي ينبغي أن يتسم بها الاستبيان وبعد صادقا عندما يقيس ما وضع لقياسه، أي أن الصدق هو أن تؤدي أداة البحث إلى الكشف عن الظواهر والسمات التي يجري من أجلها البحث، وبناء على ذلك وبعد إعداد الاستبيان بصورةه الأولية تم استخدام الصدق الظاهري للتتأكد من صلاحية الفقرات بعرض هذا الاستبيان على مجموعة من المحكمين.

وأختبار ألفا كرونباخ (α) للصدق والثبات من الاختبارات الإحصائية المهمة لتحليل بيانات الاستبيان وللقيام بأي تحليل لبيانات الاستبيان يجب إجراء اختبار ألفا كرونباخ (α) وهو اختبار ألفا كرونباخ (α) وهو اختبار يبين مدى مصداقية إجابات مفردات العينة على أسئلة الاستبيان.



$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right)$$

عدد الأسئلة في الاستبيان.

$\sum S_i^2$  مجموعة تباينات العناصر.

$S_T^2$  تباين الدرجة الكلية.

معامل ألفا تكون قيمته من (0 إلى 1) ويبين مدى الارتباط بين إجابات مفردات العينة، عندما تكون قيمة ألفا (0) فذلك يدل على عدم وجود ارتباط مطلق ما بين إجابات مفردات العينة ، أما إذا كانت قيمة معامل ألفا واحد صحيح فإن ذلك يدل على عدم وجود ارتباط تام بين إجابات مفردات العينة، ومن المعروف أن أصغر قيمة مقبولة لمعامل ألفا هي 0.60 وأفضل قيمة تتراوح بين (0.70 إلى 0.80 ) وكلما زادت القيمة عن 0.80 كان ذلك أفضل ، وفي حين ما إذا كانت قيمة معامل ألفا كرونباخ أقل من 0.60 فيتم إجراء حذف الإجابات الأقل ارتباطاً وذلك باستخدام برنامج SPSS فيتم حذف الأسئلة ذات العلاقة والتي تؤثر في الدراسة حيث تصل قيمة معامل ألفا كرونباخ إلى 0.60 أو أكثر.

### 3-3 صدق الاتساق الداخلي والثبات لفقرات الاستبيان:

وعند تطبيق ألفا كرونباخ على الأسئلة المتعلقة بمتغيرات الدراسة كانت النتائج كما موضحة بالجدول التالي:

الجدول رقم (3-2) يبين قيمة معامل ألفا كرونباخ لخاور الاستبيان

المعارض كرونباخ ألفا للثبات	الفقرات	المتغير
0.822	5	العدالة الضريبية
0.951	5	العقوبات والجزاءات
0.762	5	الوسائل المتبعة في مكافحة التهرب الضريبي
0.824	5	كفاءة العاملين
0.911	5	الظروف الاقتصادية
<b>0.854</b>	25	<b>الاجمالي</b>

يتضح من نتائج الجدول رقم (3-2) لاختبار كرونباخ ألفا أن جميع المتغيرات كلها أعلى من (0.7) وهو حد الموثوقية، وبذلك يتضح أن معامل كرونباخ ألفا لمجموع عناصر الاستبيان لكل المتغيرات بلغ (0.854) وهي نسبة تشير إلى وجود اتساق بين فقرات الاستبيان. لذلك يمكن الاعتماد على نتائج الاستبيان واستقراره ومصداقيته وقدرتها على الوصول إلى أهداف الدراسة وتحقيقها.



### 4-3 خطوات تصميم و بناء أداة الدراسة:

قام الباحث بإعداد استبيان لاستقصاء آراء العاملين بمكاتب الضرائب الواقعة في مدينة الخميس وسوق الخميس وزليتن، وذلك من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة ذات العلاقة للتعرف على العوامل المؤثرة على ظاهرة التهرب الضريبي، واستخدم مقياس ليكرت الخماسي ( Likert Scale ) للإجابة على أسئلة الإستبيان.

### 5-3 خصائص عينة الدراسة:

#### 1-5-3 المؤهل العلمي:

المجدول رقم (3-3) يبين المؤهل العلمي لأفراد العينة

النسبة Percent	النكرار Frequency	المؤهل العلمي
%27	17	دبلوم
%55.6	35	بكالوريوس
%9.5	6	ماجستير
%7.9	5	دكتوراه
00	00	أخرى
%.100	63	المجموع

نلاحظ من قيم المجدول (3-3) أن أفراد عينة الدراسة يمثلون ما نسبته 55.6% ، من إجمالي عينة الدراسة يحملون المؤهل العلمي بكالوريوس، وأن ما نسبته 27 % يحملون درجة دبلوم. وأن ما نسبته 9.5 % يحملون درجة الماجستير، بينما ما نسبته 7.9 % من أفراد من العينة يحملون المؤهل العلمي دكتوراه ، وهذا يدل على تنوع في المستوى التعليمي لأفراد العينة بخلفياتهم العلمية، مما قد يعطي مصداقية أكبر لنتائج الدراسة.

### 2-5-3 التخصص العلمي:

المجدول رقم (4-3) يبين التخصص العلمي لأفراد العينة

النسبة Percent	النكرار Frequency	التخصص العلمي
%52.4	33	محاسبة
%9.5	6	تمويل ومصارف
%20.6	13	إدارة أعمال
%17.5	11	أخرى
%100.00	63	المجموع



من الجدول (3-4) نلاحظ أن ما نسبته 45.2% من أفراد العينة متخصصين في المحاسبة، بينما ما نسبته 9.5% من أفراد العينة متخصصين في التمويل والمصارف، وأما في تخصص إدارة أعمال وهي نسبة 20.6%， وكانت نسبة التخصصات الأخرى 17.5%， وهذا مؤشر على أن أغلب افراد عينة الدراسة متخصصهم مالي مما يدعم ذرایتهم بموضوع الدراسة .

### 3-5-3 سنوات الخبرة:

الجدول رقم (3-5) يبين سنوات الخبرة لأفراد العينة

النسبة Percent	التكرار Frequency	سنوات الخبرة
%25.4	16	أقل من 5 سنوات
%36.5	23	من 5 إلى أقل من 10 سنوات
%38.1	24	أكثر من 10 سنوات
%100.00	63	المجموع

من الجدول (3-5) نلاحظ أن ما نسبته 1.38% من أفراد العينة يتمتعون بخبرة من 10 سنوات فأكثر بمرتبة أولى، وبخبرة من 5 إلى 10 سنوات أقل من 10 سنوات بمرتبة ثانية بنسبة بلغت 36.50%， بينما كانت نسبة من يتمتعون بخبرة أقل من 10 سنوات 25.4% كمرتبة ثالثة ، مما يوضح أن معظم العاملين بمكاتب الضرائب لديهم خبرات جيدة في مجال عملهم. الأخرى 17.5%， وهذا مؤشر على أن افراد عينة الدراسة لديهم تخصص فعال في مجال عملهم.

### 4-5-3 الدورات التدريبية في مجال الضرائب:

الجدول رقم (3-6) يبين سنوات الخبرة لأفراد العينة

النسبة Percent	التكرار Frequency	الدورات
%52.4	33	أقل من دورتين
%41.3	26	من دورتين إلى خمس دورات
%6.3	4	أكثر من خمس دورات
%100.00	63	المجموع

من الجدول (3-6) نلاحظ أن ما نسبته 45.2% من أفراد العينة لديهم دورتين فأقل بينما ما نسبته 41.3% لديهم دورتين إلى خمس دورات تدريبية في مجال الضرائب أما ما نسبته 6.3% لديهم مشاركة في أكثر من خمس دورات ، مما يوضح أن معظم العاملين بمكاتب الضرائب لديهم دورات تدريبية في مجال الضرائب.

### 5-3 التحليل الإحصائي واختبار فرضيات الدراسة:

#### 5-6-3 تحليل فقرات الاستبيان الخاصة بالخوار الأول (العدالة الضريبية):



الجدول رقم (3-7) يبين نتائج تحليل فقرات محور العدالة الضريبية

الرتبة	الأهمية النسبية	النحافة	المصداقية	العبارة
1	مرتفعة جدا	.667	4.53	أن تحقيق العدالة الضريبية تساهم في دعم توزيع العبء الضريبي المطبق كذلك دعم شعور دافعي الضريبة بالرضا.
2	مرتفعة	.958	4.12	أن توزيع العمل فيربط الضريبة بين مكاتب وإدارات مصلحة الضرائب يساهم في تحديد العبء الضريبي وتحقيق العدالة.
4	مرتفعة	.997	3.85	أن القوانين المطبقة في النظام الضريبي الحالي تحقق العدالة الضريبية.
5	مرتفعة	1.269	3.74	أن إرتفاع معدلات الضريبة يؤدي إلى شعور المكلفين بثقل العبء الضريبي مما يؤدي به إلى التهرب.
3	مرتفعة	1.206	3.88	أن التهرب الضريبي يعد أحد مشاكل العدالة الضريبية في توزيع العبء الضريبي بحيث يتحمل الضريبة البعض على حساب البعض الآخر.
مرتفعة		1.019	4.02	الإجمالي

تشير النتائج الواردة بالجدول رقم (3-7) إلى أن إجابات أفراد عينة الدراسة تتجه جميعها نحو الموافقة على العبارات ككل

حيث كانت درجة المتوسط الحسابي الكلية للمحور 4.02 فقد كان أكبر متوسط حسابي لهذا المحور كان (4.53) للفقرة

الأولى (أن تحقيق العدالة الضريبية تساهم في دعم توزيع العبء الضريبي المطبق كذلك دعم شعور دافعي الضريبة بالرضا)،

وبنحواف معياري (667)، بينما كان أقل متوسط حسابي (3.74) وهو خاص بالفقرة الرابعة (أن إرتفاع معدلات الضريبة

يؤدي إلى شعور المكلفين بثقل العبء الضريبي مما يؤدي به إلى التهرب ) وبنحواف معياري (1.206). مما يشير إلى أن

المشاركين في الدراسة لديهم اتجاهات إيجابية نحو التأثير على ظاهرة التهرب الضريبي من خلال اهتمام المؤسسات محل الدراسة

بالعدالة الضريبية.

### 3-6-2 تحليل فقرات الاستبيان الخاصة بالمحور الثاني (العقوبات والجزاءات):

الجدول رقم (3-8) يبين نتائج تحليل فقرات محور العقوبات والجزاءات



الرتبة	الأهمية النسبية	الإنحراف المعياري	متوسط	العبارة
1	مرتفعة	.992	4.17	أن العقوبات التي تطبق حاليا غير رادعة لذلك ينبغي تقرير عقوبات كافية ورادعة لحت داعي الضريبة على عدم التهرب
3	مرتفعة	1.123	3.88	أن إدارات مصلحة الضرائب تطبق عقوبات وجزاءات على المتهربين حسب ما هو منصوص عليها قانونا.
2	مرتفعة	1.042	4.09	أن ضعف أو قلة جلوء إدارة الضرائب إلى القضاء فيما يتعلق بجهاية الضرائب تعد من أسباب التهرب الضريبي .
3	مرتفعة	1.219	3.88	أن طبيعة العقوبات التي تفرضها الدولة على المتهربين تؤثر في قراراتهم في التهرب من عدمه .
4	مرتفعة	1.349	3.61	أن العقوبات والجزاءات القانونية تطبق على جميع المكلفين بشكل عادل في إدارات الضرائب.
الإجمالي		1.145	3.93	

كما تشير النتائج الواردة بالجدول أعلاه (3-8) إلى أن درجة الموافقة مرتفعة وأن إجابات أفراد عينة الدراسة تتجه جميعها نحو الموافقة على العبارات ككل مرتفعة حيث كانت درجة المتوسط الحسابي الكلية للمحور 3.93 فقد كان أكبر متوسط حسابي لهذا المحور كان (4.17) للفقرة الأولى (أن العقوبات التي تطبق حاليا غير رادعة لذلك ينبغي تقرير عقوبات كافية ورادعة لحت داعي الضريبة على عدم التهرب)، وبانحراف معياري (0.992)، بينما كان أقل متوسط حسابي (3.61) وهو خاص بالفقرة الخامسة (أن العقوبات والجزاءات القانونية تطبق على جميع المكلفين بشكل عادل في إدارات الضرائب) وبانحراف معياري (1.349)، مما يشير إلى أن المشاركون في الدراسة لديهم اتجاهات إيجابية نحو التأثير على ظاهرة التهرب الضريبي من خلال اهتمام المؤسسات محل الدراسة بالعقوبات والجزاءات.

### 3-6-3 تحليل فقرات الاستبيان الخاصة بالمحور الثالث(الوسائل المتّبعة في مكافحة التهرب الضريبي):

الجدول رقم (3-9) يبين نتائج تحليل فقرات محور الوسائل المتّبعة في مكافحة التهرب الضريبي



الرتبة	الأهمية النسبية	النحو المعياري	النحو المعياري	العبارة
3	مرتفعة	1.414	3.66	أن مصلحة الضرائب تتيح حوافز وعوائد لكل من يساهم في الكشف عن حالات التهرب الضريبي .
2	مرتفعة	1.255	3.68	أن إدارات الضرائب تقوم باستخدام الأساليب الحديثة للحد من ظاهرة التهرب الضريبي .
1	مرتفعة جدا	.988	4.26	أن الادارات التابعة لمصلحة الضرائب تعطي أهمية قصوى لمكافحة التهرب الضريبي بحيث تقوم بالرقابة والتحقق من تحصيل الضرائب وتحديد الوعاء الضريبي .
4	مرتفعة	1.201	3.57	يوجد تنسيق بين إدارات مصلحة الضرائب والإدارات الأخرى في الدولة من أجل التعاون والدعم في مكافحة التهرب الضريبي .
5	مرتفعة	1.280	3.53	أن مصلحة الضرائب تعمل لزيادة التوعية في المجتمع من حيث إبراز أهمية ودور الضرائب في دعم الاقتصاد الوطني وبيان كيفية احتساب الضريبة والدخل الخاضع ومواقع الدفع والتنظيم .
الإجمالي		1.228	3.74	

كما تشير النتائج الواردة بالجدول رقم (3-9) إلى أن درجة الموافقة مرتفعة وإجابات أفراد عينة الدراسة تتجه جميعها نحو

الموافقة على العبارات بكل مرتفعة حيث كانت درجة المتوسط الحسابي الكلية للمحور 3.74 فقد كان أكبر متوسط حسابي

لهذا المحور كان (4.26) للفقرة الثالثة (أن الادارات التابعة لمصلحة الضرائب تعطي أهمية قصوى لمكافحة التهرب الضريبي

بحيث تقوم بالرقابة والتحقق من تحصيل الضرائب وتحديد الوعاء الضريبي .)، وبنحو معياري (988)، بينما كان أقل

متوسط حسابي (3.53) وهو خاص بالفقرة الخامسة (أن مصلحة الضرائب تعمل لزيادة التوعية في المجتمع من حيث إبراز

أهمية ودور الضرائب في دعم الاقتصاد الوطني وبيان كيفية احتساب الضريبة والدخل الخاضع ومواقع الدفع والتنظيم ) وبنحو

معياري (1.280) ، مما يشير إلى أن المشاركون في الدراسة لديهم اتجاهات إيجابية نحو التأثير على ظاهرة التهرب الضريبي من

خلال اهتمام المؤسسات محل الدراسة بالوسائل المتاحة في مكافحة التهرب الضريبي .



### 3-6-4 تحليل فقرات الاستبيان الخاصة بالمحور الرابع (كفاءة العاملين):

الجدول رقم (3-10) يبين نتائج تحليل فقرات محور كفاءة العاملين

الرتبة	الأهمية النسبية	متوسط درجة المعرفة	متوسط درجة المعايير	العبارة
2	مرتفعة	1.237	3.87	تقوم مصلحة الضرائب بتوفير فرص للتدريب لضمان تحقيق أفضل مستوى كفاءة للعاملين بها.
5	مرتفعة	1.125	3.63	توجد معايير محددة في إدارات مصلحة الضرائب تمكّنها من تقييم العاملين بشكل عادل وفعال.
1	مرتفعة	1.090	4.06	أن دعم الادارات التابعة لمصلحة الضرائب بالكفاءات المطلوبة وتوفير الوسائل التقنية الحديثة الالزامه لتطوير عملها يؤدي إلى تقليل ظاهرة التهرب الضريبي.
4	مرتفعة	1.242	3.68	تقوم مصلحة الضرائب بالوقوف على المشكلات والصعوبات التي تواجه العاملين وتعمل على وضع حلول لها.
3	مرتفعة	1.262	3.77	تحرص إدارات الضرائب بتوفير درجة عالية من كفاءة العاملين من حيث التطبيق والتنظيم.
مرتفعة		<b>1.191</b>	<b>3.80</b>	<b>الإجمالي</b>

وتشير النتائج الواردة بالجدول رقم (3-10) إلى أن درجة الموافقة مرتفعة وإجابات أفراد عينة الدراسة تتجه جميعها نحو

الموافقة على العبارات بكل مرتفعة حيث كانت درجة المتوسط الحسابي الكلية للمحور 3.80 فقد كان أكبر متوسط حسابي

لهذا المحور كان (4.06) للفقرة الثالثة (أن دعم الادارات التابعة لمصلحة الضرائب بالكفاءات المطلوبة وتوفير الوسائل التقنية

الحديثة الالزامه لتطوير عملها يؤدي إلى تقليل ظاهرة التهرب الضريبي )، وبخلاف معياري (1.090)، بينما كان أقل متوسط

حسابي (3.63) وهو خاص بالفقرة الثانية (توجد معايير محددة في إدارات مصلحة الضرائب تمكّنها من تقييم العاملين بشكل

عادل وفعال) وبخلاف معياري (1.125)، مما يشير إلى أن المشاركين في الدراسة لديهم اتجاهات إيجابية نحو التأثير علة

ظاهرة التهرب الضريبي من خلال اهتمام المؤسسات محل الدراسة بكفاءة العاملين في إدارات ومكاتب مصلحة الضرائب.



### 5-6-3 تحليل فقرات الاستبيان الخاصة بالمحور الخامس (الظروف الإقتصادية):

الجدول رقم (11) يبين نتائج تحليل فقرات محور الظروف الإقتصادية

الرتبة	الأهمية النسبية	المتوسط العامي	المتوسط القياسي	العبارة
1	مرتفعة جدا	.711	4.42	تعتبر الظروف الإقتصادية السيئة عاملًا لها في إرتفاع معدل ظاهرة التهرب الضريبي .
2	مرتفعة	.925	4.17	أن سوء تحصيص النفقات العامة في المجتمع يؤدي إلى شعور الأفراد بتبذير أموالهم وصرفها في أوجه لا تعود بالمنفعة العامة ومن ثم التهرب من دفع الضريبة.
4	مرتفعة	1.119	3.85	أن عدم تناسب معدلات الضرائب وعدم تخفيضها بما يتلائم مع الظروف الإقتصادية السائدة يعتبر سبب رئيسي للتهرب .
3	مرتفعة	1.140	3.92	أن التهرب الضريبي يعد أحد المعوقات الأساسية في سبيل الوصول إلى تحقيق التنمية الاقتصادية التي تهدف الدولة إلى تحقيقها.
5	مرتفعة	1.222	3.63	أن التهرب الضريبي يؤثر على مقدرة الأفراد الملزمين بالعمل ورغبتهم فيه مما يجعل عناصر الانتاج تنتقل من مجال إلى آخر.
مرتفعة		1.023	4.00	الإجمالي

كما تشير النتائج الواردة بالجدول رقم (10) إلى أن درجة الموافقة مرتفعة وإجابات أفراد عينة الدراسة تتجه جميعها

نحو الموافقة على العبارات ككل مرتفعة حيث كانت درجة المتوسط الحسابي الكلية للمحور 4.00 فقد كان أكبر متوسط

حسابي لهذا المحور كان (4.42) للفقرة الأولى (تعتبر الظروف الإقتصادية السيئة عاملًا مهمًا في إرتفاع معدل ظاهرة التهرب

الضريبي)، وبآخر معياري (1.711)، بينما كان أقل متوسط حسابي (3.63) وهو خاص بالفقرة الخامسة (أن التهرب

الضريبي) يؤثر على مقدرة الأفراد الملزمين بالعمل ورغبتهم فيه مما يجعل عناصر الانتاج تنتقل من مجال إلى آخر) وبآخر

معياري (1.222) مما يشير إلى أن المشاركون في الدراسة لديهم اتجاهات إيجابية نحو التأثير على ظاهرة التهرب الضريبي من

خلال اهتمام المؤسسات محل الدراسة بالظروف الإقتصادية في إدارات ومكاتب مصلحة الضرائب.



### 6-6 اختبار One-Sample Test

لاختبار صحة الفرضيات الخاصة بالدراسة تم اجراء اختبار T-test لمقارنة متوسط المتغيرات مع المتوسط الفرضي

الذي يساوي (3).

Confidence %95 Interval of the Difference		Mean difference	القيمة الاحتمالية	df	قيمة t	المتوسط الحسابي	العدد	المحور
Upper	Lower							
1.2003	.8632	1.03175	.000	62	12.235	4.03	63	العدالة الضريبية
1.1512	.7155	.93333	.000	62	8.563	3.93	63	العقوبات والجزاءات
1.0403	.4517	.74603	.000	62	5.067	3.74	63	الوسائل المتتبعة في مكافحة التهرب الضريبي
1.0474	.5653	.80635	.000	62	6.687	3.80	63	كفاءة العاملين
1.1833	.8230	1.00317	.000	62	11.132	4.00	63	الظروف الاقتصادية

الجدول رقم (13) يبين اختبار T مخاور الدراسة

يوضح الجدول رقم (13) أن الوسط الحسابي الفعلي/ال حقيقي للمتغيرات المستقلة وهو (4.03)، (3.93)،

(3.74)، (3.80)، (4.00) أكبر من الوسط الحسابي الفرضي وهو (3) وهذا يدل على ان غالبية إجابات عينة الدراسة

تتجه نحو الموافقة، كذلك درجة المعنوية (Sig) قيمتها أصغر من (0.05) وهذا يؤكد على وجود دلالة إحصائية لهذه

المتغيرات ويعزز اتجاه الموافقة، وبالتالي تم قبول فرضية الدراسة الرئيسية والتي تنص على أنه " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند

مستوى دلالة ( $\alpha = 0.05$ ) للعوامل المؤثرة لظاهرة التهرب الضريبي على التهرب الضريبي في الاقتصاد الليبي من وجهة نظر

العاملين بصلحة الضرائب.

### 7-3 نتائج الدراسة :

من خلال التحليل الاحصائي للبيانات ، تم التوصل إلى النتائج التالية:-



1- توصلت الدراسة على أنه يوجد أثر طردي موجب ذو دلالة احصائية عند مستوى معنوية ( $P < 0.05$ ) للعوامل المؤثرة

لظاهرة التهرب الضريبي على التهرب الضريبي في الاقتصاد الليبي من وجهة نظر العاملين بمصلحة الضرائب.

2- كشفت الدراسة على أن التهرب الضريبي يعد أحد مشاكل العدالة الضريبية في توزيع العبء الضريبي بحيث يتحمل الضريبة

البعض على حساب البعض الآخر من المكلفين فكلما زاد العبء الضريبي زاد شعور المكلفين بالخطر على أموالهم ودفعهم

على التهرب .

3- أوضحت الدراسة أن العقوبات التي تطبق حاليا غير رادعة لذلك ينبغي تقرير عقوبات كافية ورادعة لحت دافعي الضريبة

على عدم التهرب ، كما أن ضعف أو قلة لجوء إدارة الضرائب إلى القضاء فيما يتعلق بمحاباة الضرائب تعد من أسباب التهرب

الضريبي .

4- أكدت الدراسة أن الادارات التابعة لمصلحة الضرائب تعطي أهمية قصوى لمكافحة التهرب الضريبي بحيث تقوم بالرقابة

والتحقق من تحصيل الضرائب وتحديد الوعاء الضريبي ، كما أن مصلحة الضرائب تمنح حواجز وعلاوات لكل من يساهم في

الكشف عن حالات التهرب الضريبي ..

5- كشفت الدراسة على أن دعم الادارات التابعة لمصلحة الضرائب بالكفاءات المطلوبة وتوفير الوسائل التقنية الحديثة الازمة

لتطوير عملها يؤدي إلى تقليل ظاهرة التهرب الضريبي ، كذلك أن دعم الادارات التابعة لمصلحة الضرائب بالكفاءات المطلوبة

وتوفير الوسائل التقنية الحديثة الازمة لتطوير عملها يؤدي إلى تقليل ظاهرة التهرب الضريبي .

6- بينت الدراسة أن الظروف الإقتصادية السيئة تعتبر عاملا مهما في إنقاص معدل ظاهرة التهرب الضريبي .

7- أن سوء تحصيص النفقات العامة في المجتمع من قبل الدولة يؤدي إلى شعور الأفراد بتبذير أموالهم وصرفها في أوجه لا تعود

بالمفعاة العامة ومن تم تدفعهم للتهرّب من دفع الضريبة.

8- أن ظاهرة التهرب الضريبي لها تأثير كبير على التنمية الاقتصادية في الدولة وخاصة في الدول التي تعتمد في مواردها بشكل

أساسي على إيرادات الضرائب مما سيؤثر سلبا وبشكل مباشر على خطط التنمية الموضوعة .



### 8-3 التوصيات :

بناءً على ما تم تناوله في الجانب النظري والنتائج التي توصلت إليها الدراسة ، فإن الباحث يوصي بما يلي :

1. العمل على تحقيق العدالة الضريبية بحيث يكون توزيع العبء الضريبي على المكلفين بشكل يشعرهم بالتكافل في تحمل العبء الضريبي ولا يتحمل الملزمون هذا العبء عن المكلفين الآخرين المتهربين .
2. تعديل دور القضاء المختص في المنازعات والقضايا الضريبية وتقييم العقوبات المادية والمعنوية المناسبة على المتهربين مما يساهم بشكل كبير في القضاء على ظاهرة التهرب الضريبي والحد منها.
3. يجب على الدولة تخصيص مواردها المالية العامة وتحفيزها في أوجه إنفاق عامة بما يضمن تحقيق المنافع وبشكل أمثل لجميع المواطنين في المجتمع لأن مجرد شعور المكلف بأن المنافع لا تخدم الصالح العام تكون له دافعاً كبيراً للتهرب .
4. العمل على زيادة التنسيق بين إدارات مصلحة الضرائب والإدارات الأخرى ذات العلاقة في الدولة وتبادل البيانات والمعلومات فيما يتعلق بنشاطات المكلفين بدفع الضرائب مما سيكون له الأثر الكبير في مكافحة ظاهرة التهرب الضريبي .
5. وقف إدارات الضرائب على مشكل الأفراد العاملين وإيجاد حلول مناسبة لها تزيد من رضا العاملين بمصلحة الضرائب مما يساهم بشكل إيجابي في مكافحة ظاهرة التهرب.
- 6- الإستفادة من التطور الفني والتكنولوجي والوسائل الحديثة المعتمدة في النظم الضريبية في الدول المتقدمة ، فيما يتعلق بتحديد وعاء الضريبة وتقدير قيمة الضريبة وعمليات الربط والتحصيل بغية التوصل إلى حقيقة وعاء وتحصيل الدين الضريبي بالكامل من ظاهرة التهرب الضريبي.
- 7- الإهتمام بالرفع من كفاءة العاملين بإدارات مصلحة الضرائب إدارياً ومالياً وفنرياً عن طريق إجراء دورات في كيفية الإستفادة من التطور التكنولوجي بما يخدم العمل الضريبي واجراء دورات في كيفية التعامل مع الممولين وفق أساليب حديثة تساعده على التواصل والإقناع.



8- يجب على السلطات التشريعية عند فرض معدلات الضرائب مراعاة الوضع الاقتصادي السائد بحيث تكون مبنية على

دراسات وتقييمات ملائمة للوضع الاقتصادي .

9- امكانية اجراء دراسات مستقبلية فيما يتعلق بالتقنيات الحديثة المستخدمة في النظم الضريبية لتحديد وتحصيل الضرائب

للحد من ظاهرة التهرب الضريبي وكذلك دراسات في مجال التشريعات القانونية لسد الثغرات القانونية في قوانين الضرائب من

قبل الباحثين .

### 9-3 قائمة المراجع :

- العربي، طارق الهادي العربي، عبيد، محمد سليمان ،(2017) "ظاهرة التهرب الضريبي والتهرب الجمركي إشارة خاصة للإقتصاد الليبي خلال الفترة 1990-2015" ، مجلة الأستاذ، العدد الثاني عشر ربيع 2017، ص 30-9.

- جرارعه، بهاء بسام،(2021) "العوامل المؤثرة على التهرب الضريبي من وجهة نظر الموظفين في الدوائر الضريبية" رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين.

— أبوخريص ، احمد ضو عمر (2023)، "ماهية التهرب الضريبي وصوره في التشريع الليبي" ، المجلة الأفريقية للدراسات المتقدمة، العدد الثاني، المجلد الثاني ، ص 82-103.

—أبوسنية، طارق حمدي حمدان (2008) " العوامل المؤثرة في التهرب والتتجنب الضريبي وعلاقتها بالشكل القانوني لمكتب التدقيق والمحاسبة والشكل القانوني للشركة الصناعية" دراسة تطبيقية" ، رسالة ماجستير، جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا.

— الإمام ، ابجد ، (2006) ، "الجمعيات الخيرية و التهرب الضريبي" ، رسالة ماجستيرغير منشورة ، جامعة النجاح الوطنية ، نابلس ، فلسطين .

— الأنباري، حسن نجم عبد الحسين ،(2010)، " العوامل المؤثرة على التهرب الضريبي من وجهة نظر العاملين في دوائر الهيئة العامة للضرائب في محافظة بغداد" ، رسالة ماجستير، جامعة مؤتة، عمادة الدراسات العليا ، العراق.



- الجعكي، أنور على محمد (2015)، "الآليات مكافحة التهرب الضريبي \_ دراسة مقارنة وتطبيقية على ليبيا "، بدون ناشر.
- الجيندي ، صخر عبدالله ، (2017)، "التشريع المالي الضريبي" ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان –الأردن .
- الخطيب، خالد وشامية، أحمد ،(2007)، "أسس المالية العامة " ، دار وائل للنشر، عمان ، الأردن .
- السعدي ، مصطفى حسني بسيوني ،(2016)، " التهرب الضريبي –أسبابه وآثاره على المجتمع " ، بدون ناشر .
- الشراقي ، عبدالحكيم ،(2006)، " التهرب الضريبي والإقتصاد الاسود " ، دار الجامعة للنشر، القاهرة – مصر.
- الشويف، محمد عطية، الشويف، عادل احمد ،(2016)، "العوامل الشخصية المؤثرة على اللتزام الضريبي للممول، دراسة ميدانية على أصحاب المهن الحرة بمدينة زليتن" ، مجلة العلوم الإقتصادية والسياسية، كلية الإقتصاد والتجارة ، الجامعة الأسمورية الإسلامية – زليتن، العدد السابع، يونيو ، 2016 ، ص 185-217.
- الفاخري ، صلاح محمد بشير ، فرج ، فاطمة فيتور يوسف،(2023)، " العوامل المؤثرة على التهرب الضريبي والأشكال التي يتخذها والأساليب المقترنة للحد منه: دراسة تطبيقية على إدارات الضرائب في ليبيا، المجلة الإفريقية للدراسات المتقدمة في العلوم الإنسانية والاجتماعية ، المجلد الثاني، العدد الثالث ، ص 720-739.
- الفريجات، ياسر صالح ، (2009)، "المحاسبة في علم الضرائب" ، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- المبروك، عزة ،(2016) "فعالية الرقابة الجبائية كأداة للحد من التهرب الضريبي " ، رسالة ماجستير، الجزائر .
- بن كردة، رشيدة ،(2017)، "أثر التهرب الضريبي على التنمية الإقتصادية \_ دراسة حالة مركز الضرائب " ، رسالة ماجستير، جامعة عبد الحميد ابن باديس مستغانم، الجزائر.
- بوعكاز ، سميرة ،(2015) ، "مساهمة فعالية القانون الجبائي في الحد من التهرب الضريبي ، اطروحة دكتوراه ، الجزائر .



- ـ جرارعه، بهاء بسام ،(2021)، "العوامل المؤثرة على التهرب الضريبي من وجهة نظر الموظفين في الدوائر الضريبية" ، رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين.
- ـ حسن، صالح على ،(2010) ، "مكافحة التهرب الضريبي ضرورة ملحة في الحد من الفساد" ، بغداد ، كاظم ،
- ـ حسين ، رلي عبدالرزاق ،(2008) ، " مدى التزام الفاحص الضريبي الفلسطيني بمعايير المراجعة الدولية وأثر ذلك في الحد منه والكشف عن حالات التهرب الضريبي " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة النجاح الوطنية ، نابلس ، فلسطين.
- ـ دراجي، راقبي، سفيان، لradi ،(2019)، "تحليل العوامل الإقتصادية والتشريعية والإدارية للتهرب الضريبي" ، مجلة دراسات جبائية، المجلد الثامن ، العدد الأول ، ص 122-201.
- سهرة، حيدر عمران (2018) "التهرب من الضريبة الدخل والعوامل المسيبة له وآلية مكافحته" مجلة كلية الإلدارة والاقتصاد للدراسات القتصادية والإدارية والمالية، المجلد،10 العدد،2 ص .509-383.
- ـ شاخوان خدر رسول،(2020)، "أسباب التهرب الضريبي في إقليم كوردستان العراق" ، مجلة قهلاى زانست العلمية، مجلة علمية محكمة تصدر عن الجامعة اللبنانية الفرنسية – اربيل، كوردستان، العراق ، العدد الثالث، المجلد الخامس، صيف 2020 ، ص 298-271.
- ـ صلاح ، قاسم ،(2003)، "التهرب الضريبي من ضريبة الدخل في فلسطين" ، رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين.
- ـ طايل ، إيمان محمد خيري (2023)، "دور السياسات المالية والنقدية في إدارة الدين العام في مصر" ، مجلة روح القانون، العدد مائة وواحد ، الجزء الثاني ، يناير 2023 .
- ـ طرشى ، إبراهيم ، (2015) ، "التهرب الضريبي وآليات مكافحته" ، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، كلية الحقوق والعلوم السياسية، الجزائر.
- ـ عاكوم ، محمد حسن (2019)، " التهرب الضريبي " ، منشورات دار الحلبي الحقوقية ، بيروت ، لبنان.



- 
- ـ علاونه ، محمود (2011) ، التهرب الضريبي "الإئتلاف من أجل النزاهة والمسألة أمان" ، بدون ناشر.
- ـ عيسى، هاوكار رمضان (2017)، "تحليل اسباب واثار ظاهرة التهرب الضريبي وطرق معالجته في النظام الضريبي العراقي" ، مجلة دهوك للعلوم الإنسانية والاجتماعية ، المجلد الثاني ، ص 136-149.
- ـ قوريشي، حفظة شوارفية سعاد (2014) ، "تقرير ترخيص حول التهرب الضريبي" ، رسالة ماجستير، الجزائر .
- ـ كاظم ، عقيل مكي ،(2019)، "التهرب الضريبي وآثاره المتربعة في التنمية الاقتصادية في العراق وأسبابه" ، المجلة العراقية للعلوم الاقتصادية ، السنة السابعة عشر، العدد الثاني والستون ، ص 30-39.
- ـ مالك ، حمد كريدي ، (2017) ، "التهرب الضريبي ووسائل مكافحته" ، بحث مقدم إلى مجلس كلية الإدارة والإقتصاد، جامعة القادسية، كجزء من متطلبات نيل شهادة البكالوريوس في العلوم الإقتصادية.
- ـ مرداوي ، رياض ،(2016) ، "التهرب الضريبي في المهن الطبية في فلسطين" ، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة النجاح الوطنية ، فلسطين.
- ـ مسيمي، دلال عيسى موسى ،(2006)، "السياسة الضريبية دورها في تنمية الاقتصاد الفلسطيني " ، رسالة ماجستير، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين.
- ـ مليكة ، معاشو (2016)، "آليات مكافحة التهرب الضريبي" ، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة د. الظاهر مولاي ، كلية الحقوق والعلوم السياسية ، الجزائر.
- ـ مندور، أحمد، السعيد، إيمان، السيد، هدى فوزي عبدالعال ،(2017)، "الآثار الإقتصادية والبيئية لظاهرة التهرب الضريبي في مصر خلال الفترة من 2000 إلى 2010" ، مجلة العلوم البيئية، معهد الدراسات والبحوث البيئية، جامعة عين شمس، المجلد الثامن والثلاثون، الجزء الأول، يونيو 2017 ، ص 463-480.
- ـ وهبة، محمد سليم ،(2010) ، "التهرب الضريبي- واقع وتوصيات" ، بحث مقدم للمؤتمر الثاني للشبكة العربية لتعزيز النزاهة ومكافحة الفساد، صنعاء، الجمهورية اليمنية 26-27، تموز ، يوليو 2010.

31 ديسمبر 2024

ASIC8

المؤتمر العلمي الدولي الثامن لكلية الاقتصاد الخمس

الدين العام المحلي في الاقتصاد الليبي

(الأسباب - الآثار - المعالجات)

