

## أثر تطبيق الاقرارات الالكترونية والفحص الالكتروني في تحديد الوعاء الضريبي - دراسة ميدانية

أ.د بشير عبد العظيم محمد البنا  
ابراهيم  
ناهد عبد الباسط عبد الحميد محمد  
أستاذ المحاسبة  
باحث ماجستير  
كلية التجارة-جامعة المنصورة  
المستخلص

تهدف هذه الدراسة الى : التعرف على اثر تطبيق الاقرارات الالكترونية والفحص الالكتروني في تحديد الوعاء الضريبي وتحقيقاً لهذا الهدف اعتمدت الباحثة على قوائم استقصاء تم توزيعها على مجتمع الدراسة المستهدف في الأكاديميين والممارسين في مجال المحاسبة والمراجعة وتم تصميم الاستقصاء باستخدام محرك البحث *Google Drive* لأتاحته لجمهور واسع من المشاركين ونشره عبر المواقع المتخصصة بذات المجال , وقد بلغ حجم عينة الدراسة 264 مفردة ممثلة للقوائم المستردة والصالحة للتحليل والتي تم تجميعها من الاستقصاءات الواردة خلال الفترة من 2021/7/11 - 2021/7/25, ولقد شملت عينة الدراسة فئة أعضاء هيئة التدريس , فئة المحاسبين , فئة المراجعين .. وقد اظهرت النتائج ان استخدام التكنولوجيا الحديثة في تقديم الاقرارات او الفحص الضريبي يساعد في تحديد الوعاء الضريبي لوجود قاعدة بيانات متكاملة وربط شبكي مع الجهات ذات الصلة بالإضافة لتقديم الاقرارات الضريبية الكترونياً يعد مرجعاً هاماً لمساعدة الفاحص في تحديد الوعاء الضريبي بدقة وموضوعية ويسهل على الفاحص اكتشاف حالات التلاعب والحد من التهرب الضريبي وبالتالي زيادة الحصيلة الضريبة للدولة .

**الكلمات المفتاحية :** الاقرار الالكتروني , الفحص الالكتروني , الوعاء الضريبي , المنظومة الالكترونية , الاصلاح الضريبي

### **Abstract**

This study aims to: Identify the impact of applying electronic declarations and electronic examination in determining the tax base. The study sample size amounted to 264 individuals representing the recovered and valid lists for analysis that were collected from the surveys received during the period from 11/7/2021 - 25/7/2021, and the study sample included the category of faculty members, the

accountants category, the auditors category. The results showed that the use of modern technology in submitting tax returns or examination helps determine the tax base for the existence of an integrated database and linking My network with the relevant authorities, in addition to submitting tax returns electronically, is an important reference to assist the examiner in determining the tax base accurately and objectively.

**Keywords:** electronic declaration, electronic examination, tax base, electronic system, tax reform

## الإطار العام للدراسة

### المقدمة

تمر الدولة بمراحل تطوير في كافة القطاعات من أجل النهوض والتقدم بالاقتصاد المصري ومن هذه القطاعات القطاع الضريبي , لذا حرصت الدولة على تطوير هذا القطاع لأنه من القطاعات المهمة التي تعمل على زيادة الدخل القومي للدولة لأنها مصدر رئيسي لإيرادات الدولة فهي تمثل أكثر من 67 % من إجمالي الإيرادات في الموازنة العامة للدولة (1) , و من بين أهداف تطوير الإدارة والمحاسبة الضريبية في مصر هو تيسير حصول المسؤولين بالجهاز الضريبي على البيانات والمعلومات اللازمة عن الممولين بدرجة عالية من الدقة والسرعة حتى يتسنى لهم القيام بوظائفهم المختلفة وذلك لتحقيق العدالة الاجتماعية و القضاء على التهرب الضريبي وتوفير حصة للدولة تساعد على تمويل خطط التنمية لتحقيق الرفاهية للشعب .

### مشكلة الدراسة

نظرا للتطور الهائل في مجال تكنولوجيا المعلومات وانتشار استخدام الحاسبات الآلية في جميع المجالات واستبدال النظم المحاسبية التقليدية والسجلات اليدوية بأنظمة وبرامج حسابات الكترونية حديثة , وضخامة عدد الممولين وتعقد وتشابك المعلومات , ضرورة استخدام تقنية الحاسبات الآلية في عملية تشغيل وتخزين البيانات وتوصيل وعرض وتفسير المعلومات بسرعة لمأموري الضرائب لمساعدته في تحديد الوعاء الضريبي بعدالة ودقة وموضوعية بالإضافة لتوفير الوقت والجهد المبذول , هذا بالنسبة لمأموري الضرائب , أما بالنسبة للمولين , فيؤدي استخدام التكنولوجيا الحديثة الى توفير الوقت والجهد المبذول في اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية والبعد عن الروتين وتعقيد الاجراءات , فاستخدام التكنولوجيا الحديثة يحد من الروتين والبيروقراطية التي تحمل

---

1 - نبيل عبد الرؤف , 2015 , مجلة الاقتصاد والمحاسبة , عدد 660 .

الممول على الملل والتكاسل في تقديم اقراره الضريبي , وكذلك خلل النظام الضريبي الذي يستغله الممول في عمليات التهرب الضريبي , لذا حرصت الدول على تطوير القطاع الضريبي وادخال التكنولوجيا الحديثة عليه , فأثاحت للممول امكانية تقديم الاقرار الضريبي الكترونيا , وقامت بربط مصالح الضرائب بعضها البعض , وكذلك ربط الجمارك مع مصالح الضرائب , وحصر كافة الممولين وتوفير جميع المعلومات التي تخص انشطتهم عبر قاعدة بيانات متكاملة يستخدمها المأمور الضريبي في عملية فحص وربط الضريبة وعلى ذلك فإن الامر يتطلب في هذه المرحلة من تاريخ الضرائب المصرية بحث مدى فاعلية استخدام النظام الالكتروني في تقديم الاقرارات , والفحص في تحديد الوعاء الضريبي .

### أهمية الدراسة

تظهر اهمية هذه الدراسة في تحديد فاعلية تطبيق النظام المميكن في الادارة الضريبية المصرية والاسهام في معرفة مدى تطور النظام الضريبي المصري , والتأكيد على ان استخدام النظم الالكترونية في عملية الفحص وتقديم الاقرارات يساعد في اجراءات ربط الضريبة وتحصيلها وبالتالي توفير الوقت والجهد المبذول وزيادة الحصيلة الضريبية وبالتالي زيادة إيرادات الدولة بسبب الحد من التهرب الضريبي

اضافة الى ذلك تحسين العلاقة بين الممول والمصلحة وتغيير النظرة السلبية عن موظف الضرائب , والبعد عن التعقيد والروتين وتسهيل الاجراءات بحيث يمكن للممول تقديم اقراره الضريبي ودفع الضريبة المربوطة عليه الكترونيا بعيدا عن التزاحم السابق عند تقديم الاقرارات او دفع الضريبة وتوفير الوقت والجهد المبذول .

فضلا عن ذلك يساعد تدعيم النظام الضريبي بنظام معلومات متكامل يمكن من توثيق وحفظ المعلومات الخاصة بالممولين بسرية وخصوصية في تحديد الوعاء الضريبي بموضوعية ودرجة عالية من الدقة .

### أهداف

### الدراسة

تستهدف الدراسة بيان أثر تطبيق الاقرارات الالكترونية والفحص الالكتروني في تحديد الوعاء الضريبي في مصر وكذلك ما يلي من أهداف :

1. بيان أثر تطبيق الاقرارات الالكترونية والفحص الالكتروني على تحقيق الاصلاح الضريبي المصري.

2. بيان أثر تطبيق الاقرارات والفحص الالكتروني على الحد من التهرب الضريبي.

3. بيان أثر تطبيق الاقرارات والفحص الالكتروني على توفير قاعدة بيانات مشتركة تساعد على زيادة جودة الفحص الضريبي.

### **فروض الدراسة**

تتمثل فروض الدراسة فيما يلي :

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لتطبيق الاقرارات و الفحص الالكتروني في تحديد الوعاء الضريبي بموضوعية

**ويتفرع من هذا الفرض الفروض الفرعية التالية :**

1. لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لتطبيق الاقرارات والفحص الالكتروني على تحقيق الاصلاح الضريبي المصري.

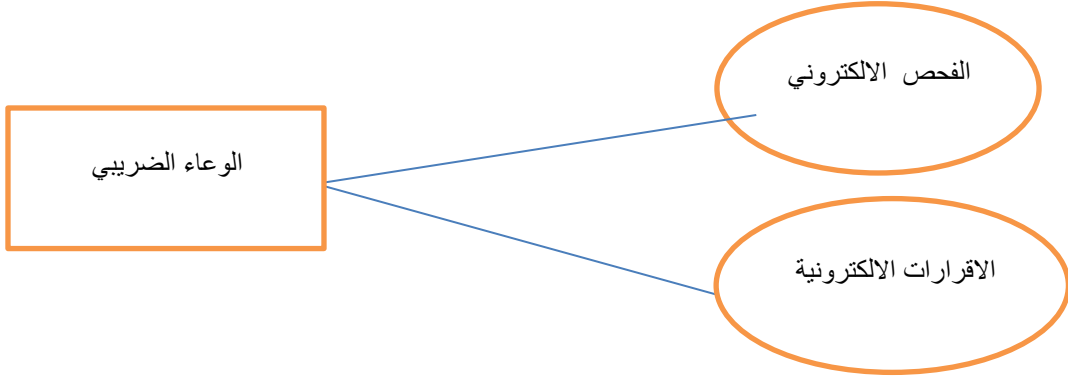
2. لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لتطبيق الاقرارات والفحص الالكتروني في الحد من التهرب الضريبي.

3. لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية لتطبيق الاقرارات والفحص الالكتروني على توفير قاعدة بيانات تساعد على زيادة جودة عملية الفحص الضريبي.

## متغيرات الدراسة

متغيرات مستقلة

متغير تابع



## منهج الدراسة

تعتمد هذه الدراسة على المناهج البحثية الآتية :

1. **المنهج الاستقرائي** : تعتمد هذه الدراسة على هذا المنهج في قراءة وملاحظة وتجميع البيانات والمعلومات الواردة في الكتب والدوريات العلمية والدراسات السابقة العربية والاجنبية ذات الصلة بموضوع البحث من أجل التوصل الى الاجابة على تساؤلات الدراسة0
2. **المنهج الاستنباطي** : الذي يعتمد على التفكير المنطقي الاستنتاجي لمحاولة التوصل الى اثر تطبيق الاقراءات الالكترونية والفحص الالكتروني في تحديد الوعاء الضريبي0

## خطة الدراسة :

### 1. الفصل الاول : الاطار العام للدراسة والدراسات السابقة

المبحث الاول : مدخل الدراسة

المبحث الثاني : الدراسات السابقة

### 2. الفصل الثاني : هيكل استخدام النظم الالكترونية في الاقراءات الضريبية

واثره في تحديد الوعاء الضريبي

المبحث الاول : تطور عملية تقدير الدين الضريبي في التشريع المصري

المبحث الثاني : اثر مصداقية الاقرار الضريبي في مواجهة ظاهرة التهرب الضريبي

3. الفصل الثالث : تطور اساليب الفحص الضريبي واثرها في تحديد الوعاء الضريبي

المبحث الاول : عرض اساليب الفحص الضريبي واثرها في تحديد الوعاء الضريبي

المبحث الثاني : اثر تطبيق الفحص الالكتروني في زيادة جودة الفحص الضريبي

4. الفصل الرابع : الدراسة الميدانية

الدراسات السابقة

1. دراسة ( Forum on Tax Administration's , 2006 ) بعنوان

"Strengthening Tax Audit Capabilities: General Principles and Approaches"

( تطوير الفحص الضريبي )

استهدفت الدراسة :

- تطوير برامج واجراءات الفحص الضريبي
- تحديد السمات الرئيسية للفحص الضريبي الفعال

توصلت الدراسة :

- تحديد الكفاءات المطلوبة للفحص بعناية
- تقييم هذه الكفاءات لتشجيعهم على بذل اقصى جهد للتحسين من جودة الفحص
- يجب ان يتم الفحص وفقا للإجراءات والضوابط الموضوعية للحصول على رضا العملاء او الممولين

2. دراسة ( النجداوي , 2012 ) بعنوان : "الرقابة على أنظمة التشغيل الإلكترونية المطبقة في الحكومة الإلكترونية الأردنية "

#### استهدفت الدراسة :

التعرف على الرقابة على أنظمة التشغيل الإلكترونية المطبقة في الحكومة الإلكترونية الأردنية دراسة ميدانية على دائرة ضريبة الدخل .

#### توصلت الدراسة :

إن مستوى الرقابة على أنظمة التشغيل الإلكتروني في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات كانت مرتفعة. ولأن أنظمة التشغيل الإلكترونية تساعد في تحقيق الرقابة المحاسبية للحكومة الإلكترونية من خلال توفير معلومات دقيقة، كاملة، وقابلة للمقارنة.

3. دراسة ( Colin Lethbridge .2013 ) بعنوان

#### "Detailed Guidelines for Improved Tax Administration in Latin America and the Caribbean."

( ضوابط تحسين الإدارة الضريبية في أمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي )

#### استهدفت الدراسة :

وضع ضوابط لتحسين الفحص الضريبي من اجل زيادة الحصيلة الضريبية

#### توصلت الدراسة :

تعتمد جودة الفحص الضريبي على تحسين موارد الادارة الضريبية , يجب فحص ومراجعة ضرائب كبار الممولين بالكامل وليس الاعتماد على العينة لابد من تدريب فاحصي الضرائب باستمرار لزيادة كفاءتهم و التكامل بين ادارات الضرائب لتخفيف عبء التداخل الضريبي على الممولين

4. دراسة ( السباخي , 2014 ) بعنوان : " الفحص المميكن ومشكلات التطبيق "

#### استهدفت الدراسة :

- توضيح أهمية الفحص الضريبي عامة والفحص الضريبي المميكن خاصة و أثره في تحقيق أهداف التشريع الضريبي .
- بيان أهم المقترحات التي تساعد علي تبسيط الفحص الضريبي عامة و المميكن خاصة.
- بيان النتائج المترتبة على الفحص الضريبي و المميكن وأثرها على تحقيق أهداف التشريع الضريبي .

#### توصلت الدراسة : الى ما يلي

- عدم انتشار نظام الفحص الضريبي المميكن وذلك بسبب عدم معرفة الممولين بأهمية الحاسب الآلي أو طريقة استخدامه بالنسبة لبعضهم .
- لا توجد اجراءات تنفيذية مكتوبة لكافة أنشطة الفحص على مستوى المصلحة حيث أنه لا يمكن انشاء وتطبيق النظم المميكنة مالم تكن هناك إجراءات محددة ومكتوبة لكافة المستويات الوظيفية .
- لم يتم حتى الآن استكمال برنامج تدريب العاملين وتأهيلهم للعمل بالفحص الضريبي المميكن
- رغبة مصلحة الضرائب المصرية في الاتجاه نحو ميكنة الفحص ولكن هناك فجوة كبيرة بين ما تريده المصلحة والامكانيات المتاحة

#### 5. دراسة ( Odd-Helge Fjeldstad , 2014 ) بعنوان

### " TAX AND DEVELOPMENT: DONOR SUPPORT TO STRENGTHEN TAX SYSTEMS IN DEVELOPING COUNTRIES"

( دعم الجهات المانحة لتقوية الأنظمة الضريبية في البلدان النامية )

#### استهدفت الدراسة :

استعراض المعونة والاصلاح الضريبي في شأن الدول النامية مع التركيز بشكل خاص على أفريقيا , حيث يجب بذل جهود كبيرة ومستدامة قبل أن يتم توسيع النظم الضريبية في معظم الدول منخفضة الدخل بشكل كبير , و ينبغي على الجهات المانحة أن تكمل المنهج الفني للإصلاح الضريبي مع مراعاة التشجيع على التعاون بين الحكومات والمواطنين بشأن القضايا الضريبية .

#### توصلت الدراسة :

ان هناك ضرورة للاهتمام بخدمة العملاء وتبسيط الاجراءات وتقديم معلومات شاملة للمولين في شكل مطبوع ورقم رقمي وأتاحت إمكانية تقديم الإقرارات عبر الإنترنت من أهم الإصلاحات الإدارية الضريبية المطبقة في السنوات الأخيرة . ومن أهم الدول المطبقة لهذه الإصلاحات موزامبيق ورواندا وجنوب أفريقيا وتنزانيا

ويؤدي الاصلاح الضريبي إلى مزيد من المساعدة الفنية لإدارة الضرائب بشكل خاص بتطوير خدمات الممولين، وأنظمة الضرائب الإلكترونية والخبرة في مجالات مثل مهام التدقيق المتخصصة للموليين الكبار ويجب خلق عمالة مدربة في إدارات الضرائب للتحسين من خدمة العملاء .

#### 6. دراسة ( سالم , 2015 ) بعنوان: " دراسة تحليلية للجوانب المتعلقة بالفحص الضريبي

#### الإلكتروني "

#### استهدفت الدراسة :

اجراء دراسة تحليلية للجوانب المتعلقة بالفحص الضريبي الإلكتروني



## توصلت الدراسة :

- استخدام الفحص الضريبي الالكتروني يؤدي إلى تنفيذ العديد من اجراءات الفحص الضريبي في اسرع وقت ممكن بمزيد من الدقة في عمليات الفحص وزيادة الحصيلة وانخفاض تكلفة التحصيل وعدم تأخير الفحص الضريبي وسهولة حصر المتخلفين عن تقديم الاقرارات .
- استخدام الفحص الالكتروني يؤدي الى أن يشمل ملف المنشآت الالكتروني بمصلحة الضرائب المصرية للبيانات الاساسية اللازمة لأعمال الفحص والبيانات الواردة من الغير عن معاملات الشركة
- استخدام الفحص الضريبي الالكتروني يؤدي إلى حفظ البيانات والمعلومات المتاحة وسهولة استرجاعها مما يؤدي إلى سهولة الوصول الى البيانات اللازمة.

## 7. دراسة ( الزناتي , 2016 ) بعنوان : " استخدام الاساليب الحديثة في تطوير الفحص الضريبي لتحقيق أهداف استراتيجية التنمية 2030 "

### استهدفت الدراسة :

- عرض مشاكل وأساليب الفحص الضريبي الحالية وتقديم اطار مقترح يهدف إلى تطوير كفاءة الاساليب الحالية للفحص الضريبي وعلاج المشاكل التي تواجهها عملية الفحص الضريبي

## توصلت الدراسة :

- إن عملية الفحص الضريبي يكتنفها الكثير من أوجه القصور التي تفقدها مقومات العدالة والكفاءة والمرونة والاستقرار .
- ان عملية الفحص استغلالية في نظر كثير من الممولين مما يدفعهم الى التهرب والاضرار بالعملية الضريبية .
- لابد من تطوير اساليب الفحص الضريبي لتحسين العلاقة وتعزيز الثقة بين الممولين والإدارات الضريبية

## 8. دراسة ( العنبي , 2016 ) بعنوان " الاثبات بواسطة الاقرار الضريبي واشكالية مواكبة المستجدات الالكترونية الحديثة "

### استهدفت الدراسة :

- التعرف على مدى امكانية الاثبات بواسطة الاقرار الضريبي , ومدى مواكبة النظام الضريبي في المغرب للمستجدات الالكترونية الحديثة

## توصلت الدراسة : الى انه

- يجب ان يتضمن الاقرار الضريبي معلومات واضحة وصادقة عن الدخل الحقيقي للخاضع للضريبة وميرر بالوثائق المثبتة لان القاعدة العامة والاساسية في النظام الضريبي المغربي هي التصريح ويتبع ذلك ضرورة مراقبة الإدارة الجبائية والمتابعة الدائمة لمدى صدق التصاريح المقدمة من الخاضعين للضريبة
- يجب تطوير نظام المعلومات على مستوى الادارة الجبائية لتمكين الادارة الجبائية من الحصول على المعلومات المتعلقة بالخاضعين للضريبة

9. دراسة ( شحاتة، 2016 ) بعنوان " دور تقنية الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات في تطوير الادارة الضريبية في مصر"

#### استهدفت الدراسة التعرف على :

- فوائد وجود نظام معلومات متكامل باستخدام الحاسبات الالكترونية في الادارة الضريبية في مصر
- مجالات استخدام الحاسبات الالكترونية على مستوى مأمورية الضرائب
- مشاكل ادخال الحاسبات الالكترونية على الادارة الضريبية
- مقترحات لحل هذه المشاكل
- اجراءات ادخال الحاسبات الالكترونية وتصميم نظام معلومات متكامل في الادارة الضريبية في مصر

#### توصلت الدراسة :

ضرورة ادخال تقنية الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات في الادارة الضريبية في مصر لتسهيل عملية الحصول على المعلومات في اي وقت وباقل مجهود ولأهمية استخدام الحاسبات الالية في تصميم السياسات الضريبية البديلة , ولان تطبيق استخدام الحاسبات الالكترونية يعتبر من اهم المقومات الاساسية لتطبيق نظام الضريبة الموحد في مصر .

10. دراسة (الحروي , 2018 ) بعنوان " مدى فاعلية تطبيق نظام الفحص الالكتروني في الادارة الضريبية اليمنية "

#### استهدفت الدراسة :

تقديم صورة واضحة لفاعلية تطبيق نظام الفحص الالكتروني في الادارة الضريبية اليمنية

#### توصلت الدراسة :

- انه على الإدارة الضريبة العمل على فاعلية تطبيق نظام الفحص الالكتروني وذلك لأهمية تكنولوجيا المعلومات في العمل الضريبي ويكون ذلك عن طريق:
- انشاء قطاع تكنولوجيا المعلومات.
- وضع الخطط الاستراتيجية للتحويل من نظام الفحص الضريبي التقليدي الى نظام الفحص الضريبي الالكتروني.

تخصيص المبالغ الكافية لتوفير الاجهزة والمعدات والبرمجيات الالكترونية الحديثة لتطبيق نظام الفحص الالكتروني.

### تعليق الباحث على الدراسات السابقة

عرضت الدراسات السابقة أهمية النظم الالكترونية وكيفية استخدامها في الاصلاح الضريبي من أجل التسهيل والتيسير وتحقيق الرقابة المحاسبية للإدارة الضريبية من خلال توفير معلومات دقيقة، كاملة، وقابلة للمقارنة

وقد تم استخدام الانظمة الالكترونية في التحاسب الضريبي في مجموعة من الدول النامية منها الاردن والمغرب وموزمبيق وروندا وجنوب افريقيا وتنزانيا

وتوصلت معظم هذه الدراسات الى انه ينبغي وجود قاعدة بيانات مركزية متكاملة عن المجتمع الضريبي سواء بيانات داخلية أو خارجية من خلال الاستعانة بأساليب التقنية الحديثة بمثابة حجر الأساس لنجاح عملية الفحص ورفع أداء الفاحص ودعم درجة الاقتناع الذاتي للمولين نحو الالتزامات الضريبية.

وقد حرصت الجهات المسؤولة في مصر على مواكبة التطور وادخال النظام الالكتروني من ضمن الهيكل الضريبي المصري اعتبارا من 2019 /1/1 مما يتطلب دراسة اثر تقديم الاقرارات الضريبية الالكترونية والفحص الالكتروني على تحديد الوعاء الضريبي

### الاطار النظري للدراسة

**مفهوم وعاء الضريبة** : بانه عبارة عن المادة أو المال أو الشخص الخاضع للضريبة، مع ضرورة توافر العنصر الزمني لهذا الوعاء , و على هذا الأساس يمكن أن تفرض الضريبة على الدخل أو على رأس المال أو الدخل و رأس المال معا، أو الأفراد بغض النظر عن دخولهم أو ثروتهم (1).

ويتطلب تحديد الوعاء الضريبي ضرورة تحديد متطلبات الضريبة من حيث اختيار مصدرها ومناسبة فرضها ومن ثم تحديد المادة الخاضعة للضريبة او الوعاء الضريبي, فمصدر الضريبة قد يكون شخص طبيعي او اعتباري , في ايهما اكثر تعبيرا عن قدرة الممول على سداد الضريبة , اما مناسبة الضريبة فهي تعبر عن النقطة التي يمكن ربط الضريبة عندها وفقا لأساس فرضها وهذا يتطلب تحديد وقت تقدير المادة الخاضعة للضريبة (2), وقد تطورت الطرق التي تستخدمها الادارة الضريبة للوصول للوعاء الضريبي مع التطور الاقتصادي والاجتماعي , فكان ربط الضريبة يتم بطرق غير مباشرة , ومع التطور فقد اصبح هناك وسائل يمكن بها ربط الضريبة بطريقة مباشرة .

1 - سعود مشكور, 2014, المحاسبة الضريبية وتطبيقاتها العملية في العراق ,مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية , مجلد 4 , عدد 9 , ص 296

2 - سامي غنيم, 2013, اشكاليات الفحص الضريبي مناهج ومخاطر الفحص- نظرية القيود والتحسين المستمر للفحص , الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب , عدد 88, ص 103:105

ويمكن التعرف على طرق تقدير الوعاء الضريبي فيما يلي (1)

اولا / التقدير غير المباشر : ووفقا لهذه الطريقة يتم تقدير المادة الخاضعة للضريبة وفقا لأحد المؤشرات الآتية

1. التقدير وفقا للمظاهر الخارجية : حسب هذه الطريقة يتم تقدير قيمة الوعاء الضريبي على اساس عدد من المظاهر الخارجية التي تعبر عن درجة يسر الممول مثل القيمة الايجارية , عدد العمال , عدد السيارات , سكن الممول , ..... , اي انها تفرض على مظاهر خاصة يحددها القانون , فالضريبة وفقا لهذه الطريقة لا تفرض على المادة الخاضعة للضريبة وانما تفرض في الواقع على المظاهر الخارجية للممول .

2. التقدير الجزافي : ويقصد به ان المادة الخاضعة للضريبة يتم تحديدها استنادا على بعض القرائن والادلة التي تدل عليها مثل الاستدلال على الربح التجاري برقم المبيعات

ثانيا / التقدير المباشر : ووفقا لهذه الطريقة يمكن ان نميز بين حالتين

1. التقدير بواسطة اقرار من المكلف : ويقصد به الاقرار الضريبي الذي يقدمه الممول والذي يصرح فيه عن ثروته ودخله والانشطة التي قام بها خلال الفترة المعد عنها الاقرار استنادا على حسن نية الممول مع احتفاظ الادارة الضريبية بحق الرقابة للتأكد من صحة البيانات والمعلومات الواردة بالإقرار .

2. التقدير بواسطة الاقرار من الغير : و بمقتضى هذه الطريقة تقوم الادارة الضريبية بربط الضريبة على الممول وفقا للمعلومات والبيانات المقدمة من شخص يتعامل معه الممول بحيث يكون هذا الشخص مدينا للممول بمبالغ تعبر عن الدخل الخاضع للضريبة بالنسبة للممول .

وقد اعتمد قانون ضرائب الدخل في مصر على مبدأ الاقرار الضريبي ولا يعتمد على المظاهر الخارجية او تقدير ضريبة مقطوعة الا في حالات نادرة حددها المشرع في القانون تفادياً لصعوبة التقدير . (على 2003)

وينطوي مفهوم الاقرار الضريبي : على أنه اعترافا كتابيا يقدمه الممول الخاضع للضريبة يوضح فيه نتيجة نشاطه خلال الفترة المعد عنها الاقرار .

1 - اسماعيل رمضان , 2002 , المحاسبة الضريبية , دار الكتب للطباعة والنشر , الطبعة الاولى , ص

ويعد الاقرار بداية مراحل العمل الضريبي بالنسبة للضرائب المباشرة حيث يتخذ كنقطة البدء لمراحل الفحص الضريبي , ويمكن ان يتم اعتماد ما ورد بالإقرار من بيانات ومعلومات ويتم على اساسها ربط الضريبة وتحديد مبلغها , ويمكن ان يتم استبعاده واللجوء الى طريقة التقدير الجزافي في ربط الضريبة .

والاقرار الضريبي في حد ذاته يمثل اهم مراحل التوثيق المستندي للعلاقة بين الممول والادارة الضريبية , ويحكم الاقرار الضريبي من حيث فرضه وكيفيته و مواعيد تقديمه وجميع الاحكام المنظمة له قانون الضرائب على الدخل رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية . (محمد, 2008)

**ويعد الاقرار الضريبي مثالا شامل للمحاور الاساسية للمنظومة الضريبية بشكل عام وهي :**

- **التوثيق المستندي للعلاقة بين الممول والادارة الضريبية :** حيث الزم القانون الممول بتقديم اقراره السنوي على النموذج الذي تحدده اللائحة التنفيذية , وكذلك البيانات المؤيدة للاقراره , واعتماد الاقرار من احد المحاسبين المؤيدين بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين .
- **مراعاة الاجراءات والمواعيد :** حيث حدد القانون من هم الممولين الملزمين بتقديم الاقرار الضريبي , وكذلك من له الحق في التوقيع على الاقرار , و مواعيد تقديم الاقرار .
- **تحديث قواعد البيانات والمعلومات :** حيث الزم القانون الممول بتقديم البيانات والمعلومات الصحيحة عن نشاطه وتحديثها أولاً بأول حتى لا يعرض نفسه للمساءلة القانونية , وبالتالي يتم بناء قواعد بيانات للمولين قبل مصلحة الضرائب حتى يتثنى لهم ربط الضريبة بطريقة صحيحة وموضوعية .

وقد كان الاقرار الضريبي يقدم يدويا في الوقت المحدد له من كل عام هو في الفترة التي قبل اول ابريل بالنسبة للأشخاص الطبيعيين , وقبل اول مايو بالنسبة للأشخاص الاعتباريين , مما يجعل المصالح الضريبية في هذا الوقت من كل عام اكثر تكديساً وازدحاماً , وهذا يسبب ارهاقاً وضياًعاً للوقت وبذل مجهودا اكبر بالنسبة للممول وكذلك المأمور .

لذا كان ولا بد من التفكير في حل هذه المشكلة للتسهيل على كلا من الممول والمأمور وفي الوقت ذاته التأكد من صحة البيانات المقدمة من الممول في الاقرار بطريقة سهلة وموضوعية واقرب ما يكون الى الدقة وذلك عن طريق تقديم الممول لإقراره الكترونيا مما يوفر للممول الوقت والجهد المبذول في تقديم الاقرار كالسابق , ويتيح للمصلحة توفير قاعدة بيانات الكترونية عن طريق البيانات والمعلومات المقدمة من الممول في اقراره , ويتم التأكد من هذه البيانات والمعلومات وذلك عن طريق ربط الاجهزة الايرادية للدولة كالجمارك ومصالح الضرائب على الدخل والقيمة

المضافة بشبكة معلومات متصلة , مما يسهل على المأمور في عملية الفحص والتأكد من صحة البيانات المقدمة في الاقرار . (1)

### الهدف من تقديم الاقرار الضريبي الكترونيا هو

- 1- مواكبة الأنظمة العالمية لخدمة العمل الضريبي والتكامل بين جميع الادارات ( دخل – قيمة مضافة ) .
  - 2- الوصول بالخدمة الضريبية المقدمة للمجتمع الضريبي الى المستويات المنشودة .
  - 3- التحول الكامل لجميع الخدمات الضريبية من اللامركزية الى المركزية
  - 4- تقليل العمل اليدوي وزيادة الميكنة لتقليل الوقت والجهد المبذول
- ويتم تقديم الإقرارات الضريبية الكترونيا عن طريق موقع البوابة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية .

( <https://eservice.incometax.gov.eg/etax/> )

### مفهوم الفحص الضريبي :

1. هو : التحقق من تنفيذ أحكام التشريع الضريبي والتأكد من خضوع كل الإيرادات التي نص عليها القانون للضريبة , وانه لا يوجد اي مبالغ او إيرادات كان يجب خضوعها للضريبة و أغفلتها المنشأة عمداً او بحسن نية . (2)
2. الاجراءات والخطوات التي يتخذها الفاحص للوصول الى نتيجة نشاط المنشأة المراد فحصها وبالتالي يتم تحديد الوعاء الضريبي ومقدار الضريبة الواجب سدادها . (3)
3. هو عملية يتأكد بها الفاحص الضريبي من صحة ما ادرج بالإقرارات الضريبية مع مراعاة احكام القانون و اللوائح الضريبية . (1)

---

1 - عبيد محمد , 2019, تقديم الاقرارات الضريبية لعام 2018 بالوسائل الإلكترونية , جمعية ادارة الأعمال العربية , عدد 164 , ص 38: 39

2 - الباز فوزي قابيل, استخدام نهج القياس المتوازن في تطوير وتحسين اداء الفاحص – نظرية ميدانية , 2010, الجمعية المصرية للمالية العامة والضريبة , مجلد 2 , ص 16

3 - سامي أحمد غنيم , اشكاليات الفحص الضريبي مناهج ومخاطر الفحص – نظرية القيود وفرضية التحسين المستمر للفحص , 2013 , مجلة البحوث المالية والضريبة , عدد 88 , ص

**مما سبق توصل الباحث ان / الفحص الضريبي :** هو المهمة التي يقوم بها الفاحص الضريبي من فحص ومراجعة الحسابات للوصول لصحة ما ادرج بالإقرار الضريبي من اجل اعتماده لغرض ربط الضريبة المستحقة على الممول بعدالة وموضوعية .

ولتطوير الفحص الضريبي لابد من استخدام التكنولوجيا الحديثة وتطويرها لجعل الفحص يتم في اسرع وقت وبدرجة عالية من الدقة .

### **فاستخدام تكنولوجيا المعلومات في الادارة الضريبية يحقق هدفان :**

- زيادة الانتاجية
- تحسين جودة خدمات الادارة الضريبية

### **فوائد استخدام الحاسبات الالكترونية في تطوير الادارة الضريبية**

1. اجراء العمليات الحسابية بدقة وسرعة مما يوفر للمأمور الوقت والجهد الكافي لحل المشاكل المعقدة والطارئة (2)
2. تعتبر الحاسبات الالكترونية مخزنا للبيانات يمكن العودة لها في اي وقت وبكل سهولة
3. يساعد استخدام الحاسبات الالوية تصميم السياسات الضريبية البديلة تحت اي ظرف فمثلا اذا احتاج المشرع الضريبي التعرف على اثر رفع او خفض سعر الضريبة على جملة الايرادات والاثار المترتبة على ذلك فلا يمكن تحقيق هذا الغرض الا باستخدام الحاسب الالوي
4. يعتبر تطبيق استخدام الحاسبات الالوية في الادارة الضريبية من المقومات الاساسية لتطبيق نظام الضريبة الموحد .

### **مقومات استخدام الحاسب الالوي في الفحص الضريبي**

1. وجود نظام معلومات متكامل متاح بين الادارات والاقسام المختلفة في الادارة الضريبية لتوفير معلومات كافية عن الممولين وتعاملاتهم والعمل على ربط هذا النظام بالوحدات الحكومية ايضا للحصول على معلومات دقيقة عن تعاملات الممولين
2. اهمية وجود عنصر بشري مؤهل ومدرب على استخدام الحاسب الالوي ولملم بإجراءات الفحص الضريبي

---

1 - جلال الدين عبدالحكيم الشافعي , الموسوعة الحديثة في المحاسبة الضريبية ، 2010، جزء 6 ، طبعة اولى ، ص 153

2 - حسين شحاتة , دور تقنية الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات في تطوير الادارة الضريبية في مصر , 2016 ص 7 , دار الامل للطباعة

3. العمل على نشر الوعي الضريبي وتحسين مستوى الثقة والالتزام بين الممولين ومصلحة الضرائب

## الفحص الضريبي الإلكتروني

### المقصود به :

1. هو فحص الدفاتر والسجلات والبرامج المحاسبية المعدة إلكترونياً ارتكازاً على قواعد التشريع الضريبي ووفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها بغرض التأكد من صحة الربح المحاسبي ومن ثم تحديد الوعاء الخاضع للضريبة. (1)
2. مجموعة من الاجراءات تعتمد على الحاسب الالي لغرض انجاز مهمة التدقيق بصورة اكثر فاعلية . (2)

### مما سبق توصل الباحث ان الفحص الإلكتروني يمكن ان يشمل معنيين :

اما فحص الدفاتر والسجلات والبرامج المحاسبية المعدة إلكترونياً

او الاعتماد على الحاسب الالي في عملية الفحص

وفى كلتا الحالتين يتم استخدام الحاسب الالي وتكنولوجيا المعلومات في الادارة الضريبية من اجل التطوير وتحقيق الاهداف المنشودة بدقة وفاعلية .

### الفحص المميكن أو الفحص باستخدام الحاسب الالي

هو الفحص باستخدام الحاسب الالي عن طريق قاعدة البيانات المخزنة على الحاسب من واقع ملف الممول لدا المصلحة وما ورد به من معلومات وتقارير فحص من المأمور المختص وكذلك البيانات الواردة من الاقرار الإلكتروني المقدم من الممول ومن ثم مقارنتها بالواقع مما يوفر الوقت والجهد المبذول من قبل مأمور الضرائب . (3)

### تطوير الإدارة الضريبية في مصر

إن القيادة السياسية تولي اهتماماً كبيراً بتطوير منظومة الإدارة الضريبية، وميكنتها وتبسيط وتوحيد إجراءاتها، وتحسين بيئة العمل، والارتقاء بالعنصر البشري، ما يرفع كفاءتها من خلال توطین أحدث الخبرات العالمية؛ بحيث نصل إلى منظومة ضريبية متطورة محفزة للاستثمار، تكون في

1 - سالم على ,دراسة تحليلية للجوانب المتعلقة بالفحص الضريبي الإلكتروني , المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية ,مصر, مجلد6,عدد1

2 - محمد السيانى ,تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب – تجربة الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة في الجمهورية اليمنية , رسالة دكتوراه , جامعة بغداد , العراق

3 - عبدالمنعم السباخي , الفحص الضريبي المميكن ومشكلات التطبيق , الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب , 2014 , مجلد 3 , ص 8



مصاف الدول المتقدمة؛ بما يسهم في تعظيم القدرات الإنتاجية ورفع معدلات النمو باعتبار ذلك أفضل السبل لتوسيع القاعدة الضريبية.

فالنظام المطبق حاليا في الادارة الضريبية المصرية يعتبر من احداث انظمة الفحص ويعرف هذا النظام باسم التادات

**تعريف نظام التادات :** هو اداة التقييم التشخيصي للإدارة الضريبية التي تهدف الى توفير طريقة موحدة لتقييم صحة المكونات الرئيسية لنظام الادارة الضريبية ومقارنته بالممارسات الدولية الجيدة (١)

### نطاق عمليات تقييم التادات :

تركز عمليات تقييم التادات على ادارة الضرائب المباشرة وغير المباشرة ذات التأثير على الإيرادات الحكومية اي انها تركز على الضرائب الاساسية مثل ضرائب الدخل PIT , وضريبة القيمة المضافة VAT , وضريبة الاجور والمرتببات PAYE فلا تقيم التادات ادارة الجمارك . وتوفر التادات تقييما يندرج ضمن سياسة الإيرادات القائمة في الدولة ويتم التقييم عن طريق تسليط الضوء على نتائج الاداء الفعلي الذي يتم وهل تم عن طريق تطبيق الاجراءات والسياسات الادارية ام لا ؟

### مجالات نتائج الاداء

يقيم التادات نظام الادارة الضريبية في بلد ما استنادا الى تسع مجالات وهي : (2)

1. سلامة قاعدة البيانات الخاصة بالمولين : فالاحتفاظ بقاعدة بيانات كاملة ودقيقة ومحدثة باستمرار امر اساسي لإدارة ضريبية جيدة
2. ادارة فعالة للمخاطر : تقوم بتوقع المخاطر و ادارتها بطريقة صحيحة
3. ادارة خدمة عملاء للممولين : لايد من وجود ادارة لدعم الممولين ومساعدتهم بالمعلومات اللازمة عند الاستفسار عن الضريبة وطرق السداد وتقديم الاقرار والرد على شكاوى الممولين وتحويلها للإدارة المعنية بحلها
4. تقديم الإقرارات الضريبية في الوقت المحدد : يحث الممول على المسؤولية تجاه الضريبة فتصبح مستحقة وواجبة
5. سداد الضريبة المستحقة في الوقت المحدد
6. التأكد من صحة البيانات المقدمة في الاقرار

1 - دليل المقيمين الميدانيين , 2015 , TADAT علامة تجارية مسجلة تحت الرقم المتسلسل 86155099 وتديره امانة التادات , ص 4 , قطر

2 - دليل المقيمين الميدانيين , 2015 , TADAT علامة تجارية مسجلة تحت الرقم المتسلسل 86155099 وتديره امانة التادات , ص 4 , قطر

7. ادارة حل المنازعات الضريبية : وجود ادارة لحل المنازعات الضريبية ضمان لحماية حق الممول في الطعن , ومراجعة الطعون , والحكم فيها بطريقة عادلة وموضوعية بما لا يهدر حق الممول او المصلحة
8. ادارة التحصيل : تقوم ادارة التحصيل بالرقابة ووضع توقعات للضرائب التي سيتم سدادها ومقارنتها بالضرائب المسددة بالفعل ويكون ذلك بناءً على قاعدة البيانات الموجودة لدى الادارة الضريبية وهذا يضمن عدم التحايل والتهرب من سداد الضريبة

وتسعى الدولة حاليا الى تطبيق التحول الرقمي في جميع المجالات لا سيما في الادارة الضريبية مما سبق يتضح للباحث ان التحول الرقمي في المنظومة الضريبية يؤدي الى وجود قاعدة بيانات ضخمة تضمن الحصول على أي معلومة في أي وقت وباقل تكلفة وتساعد على تغذية النظام الضريبي بالمعلومات الصحيحة والدقيقة والتي تمكن الفاحص الضريبي من اداء عمله بطريقة سلسلة ودقيقة للوصول الى الوعاء الضريبي بعادلة وموضوعية , فاستخدام التكنولوجيا الحديثة والحاسب الالى يسهل انجاز الاعمال بدقة عالية وباقل مجهود .

## الدراسة الميدانية

### مجتمع وعينة الدراسة:

تمثل مجتمع الدراسة المستهدف في الأكاديميين والممارسين في مجال المحاسبة والمراجعة, وعليه قامت الباحثة باستخدام الاستقصاء الإلكتروني عبر الانترنت ( *Online Survey Internet- Mediated Questionnaires*) وإتاحته لجمهور واسع من المشاركين المحتملين من خلال تصميمه باستخدام محرك البحث *Google Drive* ونشره عبر المواقع المتخصصة بذات المجال, وذلك لضمان التفاعل مع الاستبيان والحصول على أعلى نسبة استجابة, ولقد بلغ حجم العينة 264 مفردة ممثلة للقوائم المستردة والصالحة للتحليل والتي تم تجميعها من الاستقصاءات الواردة خلال الفترة من 2021/7/11 – 2021/7/25, ولقد شملت عينة الدراسة: فئة أعضاء هيئة التدريس , فئة المحاسبين , فئة المراجعين

### الأساليب الإحصائية المستخدمة:

قامت الباحثة باستخدام أساليب التحليل الإحصائي التالية:

**1/2/4- اختبار الثبات Reliability Analysis بطريقة ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha :Coefficient** الذي يستخدم لقياس مستوى ثبات الاستقصاء وذلك بهدف التأكد من توافر الاعتمادية والثقة بالعبارات الواردة به وصلاحيته لمراحل التحليل التالية.

**2/2/4- التحليل الإحصائي الوصفي Descriptive Statistics والذي تضمن التكرارات Frequencies:** التي تستخدم بشكل أساسي لأغراض معرفة تكرار فئات متغير ما, والتي قد أفادت الباحثة في وصف عينة الدراسة, والوسط الحسابي Mean: الذي يستخدم بشكل أساسي لأغراض معرفة متوسط مستوى إجابات أفراد العينة على العبارات الخاصة بمتغيرات الدراسة

ودرجة إدراكهم لها بما يعكس درجة الموافقة عليها، والانحراف المعياري **Std. Deviation**: الذي يتم استخدامه لقياس مدى تشتت البيانات الخاصة باستجابات العينة عن وسطها الحسابي.

**3/2/4- اختبار كروسكال - واليس Kruskal-Wallis**: يستخدم لقياس مدى الإتفاق أو الاختلاف في آراء مجموعات العينة حول كل متغير من متغيرات الدراسة، وتعتبر قيمة المعنوية (**Sig.**) مؤشر لمدى الاختلافات بين الآراء، فإذا كانت قيمة المعنوية أقل من 5% دل ذلك على وجود اختلاف في آراء مجموعات العينة، أما إذا كانت قيمة المعنوية أكبر من 5% فإن هذا يعني عدم وجود اختلافات بين آراء مجموعات العينة.

**4/2/4- الانحدار البسيط Linear Regression**: وذلك لقياس التأثير المباشر للمتغير المستقل على المتغير التابع ومن ثم اختبار الفروض الرئيسية للدراسة. وتعتبر قيمة المعنوية (**Sig.**) مؤشر لمدى وجود تأثير، فإذا كانت قيمة المعنوية أقل من 5% دل ذلك على وجود تأثير للمتغير المستقل على المتغير التابع، أما إذا كانت قيمة المعنوية أكبر من 5% فإن هذا يعني عدم وجود تأثير للمتغير المستقل على المتغير التابع. وفيما يلي عرض لنتائج التحليلات الإحصائية للبيانات بمزيد من التفصيل بناء على الاختبارات السابق الإشارة إليها،،

#### 3/4- اختبارات الصدق والثبات:

أ) نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بالفحص الضريبي الإلكتروني (متطلبات وآليات عمل نظام الفحص الضريبي الإلكتروني، والمنافع المتوقع تحقيقها من تطبيقه).

#### جدول رقم (1/4)

نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بالفحص الضريبي الإلكتروني

م	العبارات	معامل الثبات إذا حذفت العبارة	معامل الارتباط الإجمالي
1	يتوفر لدى الإدارة الضريبية أحدث الأجهزة والبرامج اللازمة لتطبيق نظام الفحص الضريبي الإلكتروني.	0,870	0,689
2	توجد بالإدارة الضريبية قاعدة بيانات متكاملة وربط شبكي مع الجهات ذات الصلة تمثل مرجع لإجراءات التحاسب الضريبي وأساس لنظام الفحص الضريبي الإلكتروني.	0,874	0,608
3	تحرص الإدارة الضريبية على تدريب مأموري الفحص على كيفية فحص أنظمة المكلف إلكترونياً من خلال تنمية مهاراتهم في التعامل مع الأنظمة الإلكترونية.	0,869	0,703

0,719	0,869	4	تتوافر النماذج والوثائق الإلكترونية (للإقرارات الإلكترونية) اللازمة لتطبيق نظام الفحص الضريبي الإلكتروني.
0,664	0,871	5	ساهم تسجيل الإقرارات الإلكترونية والنظام المحاسبي للمكلف في الحصول على المعلومات والتقارير المطلوبة لإجراء الفحص الضريبي الإلكتروني بالوقت المناسب.
0,725	0,868	6	توجد ضوابط قانونية وسياسات وإجراءات تحكم كيفية إجراء التعاملات الضريبية الإلكترونية.
0,620	0,874	7	يوفر نظام الفحص الضريبي الإلكتروني أدلة إلكترونية للتحديد الدقيق للدخول الخاضعة للضريبة.
0,663	0,871	8	يتضمن الفحص الضريبي الإلكتروني برامج للكشف عن المخالفات والتحقق من سلامة وفعالية الرقابة الداخلية للمكلف.
0,660	0,871	9	توجد إجراءات رقابية تضمن صحة البيانات الضريبية المقدمة لإجراء آلية الإدخال.
0,311	0,889	10	يساعد الفحص الضريبي الإلكتروني في اكتشاف حالات التلاعب والاحتيال في الأنظمة المحاسبية للمكلفين.
0,312	0,888	11	يساهم الفحص الضريبي الإلكتروني في تبسيط إجراءات التحاسب الضريبي مع تقليل الأخطاء إلى الحد الأدنى.
0,305	0,889	12	ساهم تقديم الإقرارات الضريبية إلكترونياً في تقديم خدمة فعالة تسمح للممول بالدخول إلى سجله الضريبي الإلكتروني في أي وقت خلال 24 ساعة ومن أي مكان ( Cloud Storage).
قيمة معامل الثبات ألفا لكرونباخ (0,885) = (α)			

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ Cronbach's Alpha Coefficient.

ب) نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بمنظومة ضوابط نظام الفحص الضريبي الإلكتروني.

جدول رقم (2/4)

نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بمنظومة ضوابط نظام الفحص الضريبي الإلكتروني

م	العبارات	معامل الثبات إذا حذفت العبارة	معامل الارتباط الإجمالي
1	ساهمت أحقية مأموري الضرائب (ممن لهم صفة الضبطية القضائية)، في دخول مقل عمل الممول أو المكلف الخاضع للضريبة خلال ساعات عمله دون إخطار مسبق في الحد من التهرب الضريبي.	0,820	0,841
2	يلتزم فاحصي الضريبة بمعايير وقواعد السلوك المهني والنزاهة أثناء فحص أنظمة المكلف إلكترونياً.	0,827	0,797
3	ساعد تبني نظام الفوترة الإلكترونية (السداد الإلكتروني) في تحسين آليات تحصيل الضريبة وتحقيق الإصلاح الضريبي المنشود.	0,818	0,850
4	سيساهم إصدار الفاتورة الضريبية الإلكترونية (المرتبطة بتسجيل جميع المشتريات والمبيعات على النظام الإلكتروني) في تتبع حركة المبيعات لجميع أطراف علاقة التعامل ومن ثم الحد من التهرب الضريبي.	0,856	0,628
5	واجه بعض الممولين الخاضعين للضريبة صعوبة في الوصول والتعامل مع المنظومة الإلكترونية عند بدء تقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً.	0,910	0,343
6	يواجه بعض المكلفين صعوبة في استيفاء كافة البيانات المطلوبة بالإقرار الضريبي الإلكتروني نتيجة ضعف الإنترنت لديهم أو الضغط الزائد على موقع مصلحة الضرائب.	0,847	0,673
قيمة معامل الثبات ألفا لكرونباخ $(\alpha) = (0,870)$			

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ Cronbach's Alpha Coefficient.

ج) نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بالإصلاح الضريبي المصري (مساهمات أو جهود برامج الإصلاح الضريبي)

جدول رقم (3/4)

نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بالإصلاح الضريبي المصري

م	العبارات	معامل الثبات إذا حذفت العبارة	معامل الارتباط الإجمالي
1	تركز جهود الإصلاح الضريبي على تنويع مصادر	0,804	0,728

		الإيرادات وتوسيع القاعدة الضريبية والاتجاه نحو رقمنة المنظومة الضريبية.	
0,634	0,829	ساهمت برامج الإصلاح الضريبي في تبسيط النظام الضريبي والحد من انتشار القطاع غير الرسمي ومن ثم تعبئة المزيد من الإيرادات.	2
0,688	0,814	ساهمت برامج الإصلاح الضريبي في توسعة الوعاء الضريبي لزيادة عدد الممولين, ومن ثم زيادة الإيرادات الضريبية.	3
0,691	0,814	ساهم إعادة النظر في الإعفاءات والتعديلات التشريعية في زيادة الحصيلة الضريبية في مصر, والإصلاحات المنفذة مكنت الممولين من تقديم كافة الإقرارات إلكترونياً.	4
0,580	0,843	ساهمت برامج الإصلاح الضريبي في إضفاء المزيد من العدالة والشفافية على الإدارة الضريبية.	5
قيمة معامل الثبات ألفا لكرونباخ $(\alpha) = (0,852)$			

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ Cronbach's Alpha Coefficient.

(د) نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بأساليب التهرب الضريبي.

جدول رقم (4/4)

نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بأساليب التهرب الضريبي

م	العبارات	معامل الثبات إذا حذفت العبارة	معامل الارتباط الإجمالي
1	تلجأ بعض الشركات إلى تقديم الإقرار الضريبي السنوي بالإستناد إلى دفاتر, سجلات, أو مستندات متلاعب بها.	0,797	0,716
2	تقوم بعض الشركات بإخفاء نشاط أو أكثر من الأنشطة الخاضعة للضريبة.	0,823	0,621
3	تقوم بعض الشركات بتغيير فواتير الشراء أو البيع لتقليل الأرباح أو لزيادة قيمة الخسائر بصورة وهمية.	0,808	0,676
4	تقوم بعض الشركات بتغيير مواصفات السلع (من حيث النوع أو الوزن) لإعفائها من الضريبة.	0,807	0,682
5	تقوم بعض الشركات بإتلاف الدفاتر, السجلات, أو المستندات عمداً قبل الأجل المحدد لتقديمها.	0,835	0,573
قيمة معامل الثبات ألفا لكرونباخ $(\alpha) = (0,846)$			

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ Cronbach's Alpha Coefficient.

(هـ) نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بجودة عملية الفحص الضريبي.

جدول رقم (5/4)

نتائج اختبار الصدق والثبات الخاصة بجودة عملية الفحص الضريبي

م	العبارات	معامل الثبات إذا حذفت العبارة	معامل الارتباط الإجمالي
1	يعزز الالتزام بتسجيل النظام المحاسبي للمكلف لدى الإدارة الضريبية إلى جانب البيانات المجمعة من مصادر خارجية جودة الفحص الضريبي.	0,798	0,678
2	تتسم عملية الفحص الضريبي بالموضوعية والشمولية لبود الإقرارات الضريبية ومرفقاتها، والحسابات الختامية من النواحي المستندية والحسابية والفنية.	0,821	0,601
3	تستخدم أساليب الفحص التحليلي الانتقادي والانتقائي للبيانات للتحقق من مصداقية الإقرارات وتعزيز جودة نتائج الفحص الضريبي.	0,800	0,672
4	تسهم عملية الفحص الضريبي في ضمان موثوقية القوائم المالية نتيجة التحقق من استيفائها لمتطلبات العرض والإفصاح طبقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة.	0,817	0,612
5	يسهم الفحص الضريبي في التقرير عن الأخطاء أو المخالفات بالقوائم المالية مع إرفاق المستندات المؤيدة لتصحيح الأوضاع بموضوعية.	0,804	0,661
قيمة معامل الثبات ألفا لكرونباخ $(\alpha) = (0,840)$			

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي - Cronbach's Alpha Coefficient

ومما سبق يتبين تمتع جميع العبارات الواردة بقائمة الاستقصاء بدرجة عالية من الصدق والثبات، بما يؤكد صلاحيتها لمراحل التحليل التالية.

وتم تحديد درجة الموافقة على عبارات الاستقصاء من خلال قيمة المتوسط الحسابي لهذه العبارات كما هو موضح في الجدول رقم (7/4)، حيث ترتب العبارات حسب أهميتها اعتماداً على أكبر قيمة متوسط حسابي وعند تساوى المتوسط الحسابي بين عبارتين يتم اختيار العبارة ذات أقل قيمة في الانحراف المعياري لتصبح الأكبر قيمة في المتوسط الحسابي.

جدول رقم (7/4)

المتوسط الحسابي المرجح لمقياس ليكرت ودلالته

المتوسط الحسابي المرجح	درجة الموافقة
1 : 1,66	منخفضة
1,67 : 2,33	متوسطة

مرتفعة	3 : 2,34
--------	----------

أ) نتائج التحليل الوصفي الخاصة بالفحص الضريبي الإلكتروني (متطلبات وآليات عمل نظام الفحص الضريبي الإلكتروني, والمنافع المتوقع تحققها من تطبيقه).

#### جدول رقم (8/4)

نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بالفحص الضريبي الإلكتروني

م	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	يتوفر لدى الإدارة الضريبية أحدث الأجهزة والبرامج اللازمة لتطبيق نظام الفحص الضريبي الإلكتروني.	2,7424	0,45516
2	توجد بالإدارة الضريبية قاعدة بيانات متكاملة وربط شبكي مع الجهات ذات الصلة تمثل مرجع لإجراءات التحاسب الضريبي وأساس لنظام الفحص الضريبي الإلكتروني.	2,7038	0,47979
3	تحرص الإدارة الضريبية على تدريب مأموري الفحص على كيفية فحص أنظمة المكلف إلكترونياً من خلال تنمية مهاراتهم في التعامل مع الأنظمة الإلكترونية.	2,7689	0,43995
4	تتوافر النماذج والوثائق الإلكترونية (للإقرارات الإلكترونية) اللازمة لتطبيق نظام الفحص الضريبي الإلكتروني.	2,8083	0,40790
5	ساهم تسجيل الإقرارات الإلكترونية والنظام المحاسبي للمكلف في الحصول على المعلومات والتقارير المطلوبة لإجراء الفحص الضريبي الإلكتروني بالوقت المناسب.	2,7955	0,42253
6	توجد ضوابط قانونية وسياسات وإجراءات تحكم كيفية إجراء التعاملات الضريبية الإلكترونية.	2,7922	0,41985
7	يوفر نظام الفحص الضريبي الإلكتروني أدلة إلكترونية للتحديد الدقيق للدخول الخاضعة للضريبة.	2,6098	0,50403
8	يتضمن الفحص الضريبي الإلكتروني برامج للكشف عن المخالفات والتحقق من سلامة وفعالية الرقابة الداخلية للمكلف.	2,6061	0,50484
9	توجد إجراءات رقابية تضمن صحة البيانات الضريبية المقدمة لإجراء آلية الإدخال.	2,5871	0,53043
10	يساعد الفحص الضريبي الإلكتروني في اكتشاف حالات التلاعب والاحتيال في الأنظمة المحاسبية للمكلفين.	2,8523	0,35550
11	يساهم الفحص الضريبي الإلكتروني في تبسيط إجراءات التحاسب الضريبي مع تقليل الأخطاء إلى الحد الأدنى.	2,8636	0,35471



0,37918	2,8598	ساهم تقديم الإقرارات الضريبية إلكترونياً في تقديم خدمة فعالة تسمح للممول بالدخول إلى سجله الضريبي الإلكتروني في أي وقت خلال 24 ساعة ومن أي مكان (Cloud Storage).	1 2
0,29326	2,7497	الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني	

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ **Descriptive Statistics**.

(ب) نتائج التحليل الوصفي الخاصة بمنظومة ضوابط نظام الفحص الضريبي الإلكتروني.

جدول رقم (9/4)

نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بمنظومة ضوابط نظام الفحص الضريبي الإلكتروني

م	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	ساهمت أحقية مأموري الضرائب (من لهم صفة الضبطية القضائية)، في دخول مقار عمل الممول أو المكلف الخاضع للضريبة خلال ساعات عمله دون إخطار مسبق في الحد من التهرب الضريبي.	2,7197	0,45837
2	يلتزم فاحصي الضريبة بمعايير وقواعد السلوك المهني والنزاهة أثناء فحص أنظمة المكلف إلكترونياً.	2,7008	0,46701
3	ساعد تبني نظام الفوترة الإلكترونية (السداد الإلكتروني) في تحسين آليات تحصيل الضريبة وتحقيق الإصلاح الضريبي المنشود.	2,7121	0,46194
4	سيساهم إصدار الفاتورة الضريبية الإلكترونية (المرتبطة بتسجيل جميع المشتريات والمبيعات على النظام الإلكتروني) في تتبع حركة المبيعات لجميع أطراف علاقة التعامل ومن ثم الحد من التهرب الضريبي.	2,6061	0,52696
5	واجه بعض الممولين الخاضعين للضريبة صعوبة في الوصول والتعامل مع المنظومة الإلكترونية عند بدء تقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً.	2,4924	0,57179
6	يواجه بعض المكلفين صعوبة في استيفاء كافة البيانات المطلوبة بالإقرار الضريبي الإلكتروني نتيجة ضعف الإنترنت لديهم أو الضغط الزائد على موقع مصلحة الضرائب.	2,6212	0,50894
	منظومة ضوابط نظام الفحص الضريبي الإلكتروني	2,6420	0,38989

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ **Descriptive Statistics**.

(ج) نتائج التحليل الوصفي الخاصة بالإصلاح الضريبي.

جدول رقم (10/4)

نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بالإصلاح الضريبي

م	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	تركز جهود الإصلاح الضريبي على تنويع مصادر الإيرادات وتوسيع القاعدة الضريبية والاتجاه نحو رقمنة المنظومة الضريبية.	2,6553	0,49188
2	ساهمت برامج الإصلاح الضريبي في تبسيط النظام الضريبي والحد من انتشار القطاع غير الرسمي ومن ثم تعبئة المزيد من الإيرادات.	2,5644	0,51923
3	ساهمت برامج الإصلاح الضريبي في توسعة الوعاء الضريبي لزيادة عدد الممولين، ومن ثم زيادة الإيرادات الضريبية.	2,6250	0,50802
4	ساهم إعادة النظر في الإعفاءات والتعديلات التشريعية في زيادة الحصيلة الضريبية في مصر، والإصلاحات المُنفذة مكّنت الممولين من تقديم كافة الإقرارات إلكترونياً.	2,6705	0,47895
5	ساهمت برامج الإصلاح الضريبي في إضفاء المزيد من العدالة والشفافية على الإدارة الضريبية.	2,5909	0,50026
	الإصلاح الضريبي	2,6212	0,39599

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ **Descriptive Statistics**.

د) نتائج التحليل الوصفي الخاصة بالتهرب الضريبي.

جدول رقم (11/4)

نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بالتهرب الضريبي

م	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	تلجأ بعض الشركات إلى تقديم الإقرار الضريبي السنوي بالإستناد إلى دفاتر، سجلات، أو مستندات متلاعب بها.	1,3561	0,49534
2	تقوم بعض الشركات بإخفاء نشاط أو أكثر من الأنشطة الخاضعة للضريبة.	1,4394	0,51969
3	تقوم بعض الشركات بتغيير فواتير الشراء أو البيع لتقليل الأرباح أو لزيادة قيمة الخسائر بصورة وهمية.	1,3788	0,50894
4	تقوم بعض الشركات بتغيير مواصفات السلع (من حيث النوع أو الوزن) لإغفائها من الضريبة.	1,3371	0,48159
5	تقوم بعض الشركات بإتلاف الدفاتر، السجلات، أو	1,4091	0,50026

		المستندات عمداً قبل الأجل المحدد لتقديمها.
0,39413	1,3841	التهرب الضريبي

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ **Descriptive Statistics**.

هـ) نتائج التحليل الوصفي الخاصة بجودة عملية الفحص الضريبي.

جدول رقم (12/4)

نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بجودة عملية الفحص الضريبي

م	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	يعزز الالتزام بتسجيل النظام المحاسبي للمكلف لدى الإدارة الضريبية إلى جانب البيانات المجمعة من مصادر خارجية جودة الفحص الضريبي.	2,7121	0,47812
2	تتسم عملية الفحص الضريبي بالموضوعية والشمولية لبنود الإقرارات الضريبية ومرفقاتها، والحسابات الختامية من النواحي المستندية والحسابية والفنية.	2,6402	0,50403
3	تستخدم أساليب الفحص التحليلي الانتقادي والانتقائي للبيانات للتحقق من مصداقية الإقرارات وتعزيز جودة نتائج الفحص الضريبي.	2,7045	0,47346
4	تسهم عملية الفحص الضريبي في ضمان موثوقية القوائم المالية نتيجة التحقق من استيفائها لمتطلبات العرض والإفصاح طبقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة.	2,6856	0,47326
5	يسهم الفحص الضريبي في التقرير عن الأخطاء أو المخالفات بالقوائم المالية مع إرفاق المستندات المؤيدة لتصحيح الأوضاع بموضوعية.	2,7348	0,45077
	جودة عملية الفحص الضريبي	2,6955	0,37200

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي لـ **Descriptive Statistics**.

6/4- نتائج اختبار فروض الدراسة:

الفرض الأول: ليس هناك أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني على تحقيق الإصلاح الضريبي المصري.

ولقد أظهر التحليل الإحصائي نتائج اختبار هذا الفرض كما هو موضح فيما يلي:

جدول (14/4)

نتائج تحليل الانحدار لاختبار الفرض الأول

B	T	(Sig)	F (Sig)	المتغير التابع	المتغير المستقل
0,596	12,013	0,000	144,311	الإصلاح الضريبي	الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني
B =0,408	2,205	0,028	(0,000)		الحد الثابت
) Adjusted R <sup>2</sup> = 0,355) R <sup>2</sup> = (0,596)R=(0,353(					

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي.

**الفرض الثاني:** ليس هناك أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني في الحد من التهرب الضريبي.

ولقد أظهر التحليل الإحصائي نتائج اختبار هذا الفرض كما هو موضح فيما يلي:

#### جدول (15/4)

##### نتائج تحليل الانحدار لاختبار الفرض الثاني

B	T	(Sig)	F (Sig)	المتغير التابع	المتغير المستقل
0,598-	- 12,084	0,000	146,019	التهرب الضريبي	الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني
B 0,408 =	2,205	0,028	(0,000)		الحد الثابت
) Adjusted R <sup>2</sup> = 0,358) R <sup>2</sup> = (0,598)R=(0,355(					

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي.

**الفرض الثالث:** ليس هناك أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني على جودة عملية الفحص الضريبي.

ولقد أظهر التحليل الإحصائي نتائج اختبار هذا الفرض كما هو موضح فيما يلي:

#### جدول (16/4)

##### نتائج تحليل الانحدار لاختبار الفرض الثالث

المتغير المستقل	المتغير التابع	F (Sig)	T (Sig)	B
الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني	جودة عملية الفحص الضريبي	228,882 (0,000)	15,129 0,000	0,683
الحد الثابت			1,982 0,049	B =0,314
		Adjusted R <sup>2</sup> = 0,466		R <sup>2</sup> = (0,683)R=(0,464)

المصدر: اعتماداً على نتائج التحليل الإحصائي.

وفيما يتعلق بنتائج اختبارات الفروض، فلقد تبين من نتائج التحليل الإحصائي للانحدار ما هو موضح فيما يلي:

1. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني على تحقيق الإصلاح الضريبي المصري، ويفسر تطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني ما نسبته 35,3% من التغيرات التي تحدث في تحقيق الإصلاح الضريبي المصري، أما باقي النسبة فترجع لمتغيرات أخرى لم يشملها النموذج.
2. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني في الحد من التهرب الضريبي، ويفسر تطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني ما نسبته 35,5% من التغيرات التي تحدث في الحد من التهرب الضريبي، أما باقي النسبة فترجع لمتغيرات أخرى لم يشملها النموذج.
3. يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني على جودة عملية الفحص الضريبي، ويفسر تطبيق الإقرارات والفحص الضريبي الإلكتروني ما نسبته 46,4% من التغيرات التي تحدث في جودة عملية الفحص الضريبي، أما باقي النسبة فترجع لمتغيرات أخرى لم يشملها النموذج.

#### النتائج والتوصيات

##### النتائج

توصل الباحث للنتائج التالية

1. سعي مصر الدائم نحو التطوير المستمر في شتى المجالات لاسيما في القطاع الضريبي واستخدام افضل النظم العالمية لمواكبة التطورات التكنولوجية وتطويرها للجنى افضل النتائج وزيادة الحصيلة الضريبية والحد من ظاهرة التهرب الضريبي
2. التحول الرقمي يتم على عدة مراحل بدأ بمرحلة تقديم الاقرارات الكترونيا بالإضافة الى بعض الخدمات الاخرى مثل التوقيع الالكتروني و برامج الخصم من المنبع , برامج حساب ضريبية المرتبات ..... , تلها مرحلة التحصيل الالكتروني , ثم جاءت بعد ذلك بالتوازي مع المرحلة الاولى مرحلة تطوير عملية الفحص واستخدام التكنولوجيا الحديثة بها لتسهيل عملية الفحص وتحقيق الاهداف المنشودة منها وزيادة جودتها , وتعمل الادارة الضريبية حاليا على مرحلة جديدة من التحول الرقمي وهي مرحلة منظومة الفاتورة الالكترونية من اجل حصر جميع التعاملات التي تتم من الممول فلا يوجد مجال للتهرب الضريبي وبالتالي زيادة الحصيلة الضريبية
3. اهمية الاقرار الضريبي المقدم من الممول فهو يعد اهم توثيق مستندي بين الممول والادارة الضريبية
4. ان الخطوة التي اتخذتها الدولة في تطوير القطاع الضريبي والتحول الرقمي في المنظومة الضريبية جاءت في وقتها المناسب في الوقت الراهن مع انتشار فيروس كورونا , فقد قلل تقديم الاقرارات الكترونيا من التزامم الذي كان يعترض المصالح الضريبية وقت تقديم الاقرار من كل عام مما كان له من الاثر الطيب في المحافظة على التباعد وتقليل انتشار الفيروس
5. ادى تقديم الاقرارات الكترونيا الى تقليل العمل اليدوي وزيادة الميكنة وتوفير الوقت والجهد المبذول
6. الفحص الضريبي من اهم مراحل ربط الضريبة على الممول , فكان العمل على تطويره امرا الزاميا حتى يتسنى تحديد الوعاء الضريبي بعدالة وموضوعية
7. الفحص الالكتروني يوفر جهد ووقت الفاحص الضريبي فيستطيع انجاز الاعمال المنوطة به بدرجة عالية من الدقة وباقل مجهود وفي وقت اقل مما يوفر له الوقت في فحص الشركات الكبيرة التي تستغرق وقت و جهد اكبر في عملية الفحص
8. ساعد قانون الاجراءات الضريبية الموحد في عملية التحول الرقمي للمنظومة الضريبية فقد وضع الاسس والتشريعات التي وحدت الاجراءات بين الادارات الضريبية مما سهل من تكامل المصالح الضريبية معا وربطها بنظام الكتروني
9. قلل التحول الرقمي للمنظومة الضريبية من ظاهرة التهرب الضريبي وذلك بسبب احكام الرقابة وتكامل المصالح الضريبية ومصالحة الجمارك معا واصبح من السهل الحصول على المعلومات بدقة عالية وباقل مجهود

## التوصيات

يوصي الباحث بما يلي :

1. تبسيط الموقع الالكتروني الخاص بتقديم الاقرارات الكترونيا حتى يتسنى لجميع الممولين استخدامه وتقديم اقراراتهم بسهولة دون كلل او ملل والعمل على تفادي الاخطاء السابقة من مشاكل تقنية او فنية كانت تواجه الممول عند تقديم اقراره
2. تخصيص مكان في مصالح الضرائب المنتشرة على مستوى الجمهورية خاص بتدريب الممول على تقديم اقراراتهم الكترونيا واستخدام الخدمات الالكترونية التي تقدمها الادارة الضريبية وتنقيفهم لزيادة الوعي الضريبي لديهم
3. العمل على زيادة جودة الفحص الضريبي عن طريق تدريب العاملين على اساليب وبرامج الفحص الجديدة ليتم استخدامها الاستخدام الامثل وتحقيق الاهداف المنشودة من عملية الفحص
4. النداء في تسريع سن قانون الضبطية القضائية لمأموري الضرائب لتسهيل عملية ضبط المتهربين
5. العمل على تقوية الانظمة الرقابية على المواقع الالكترونية وبرامج الفحص الالكتروني حتى لا يسنى لاحد اختراقها او التلاعب بها
6. تحديث قواعد البيانات باستمرار لزيادة جودة الفحص الضريبي
7. التكامل الدولي بين الادارة الضريبية المصرية والادارات الضريبية العالمية من اجل احكام الرقابة وتضييق النطاق على المتهربين الدوليين

## المراجع

- اسماعيل رمضان , 2002 , المحاسبة الضريبية , دار الكتب للطباعة والنشر , الطبعة الاولى , ص 15:10
- اكرم محمد 2014 , المتغيرات العامة المؤثرة على جودة الفحص الضريبي , المؤتمر الضريبي الحادي والعشرين - الجمعية المصرية للمالية والضرائب , مج 2
- اكرم يوسف 2012 , الرقابة على انظمة التشغيل الالكترونية المطبقة في الحكومة الالكترونية الاردنية , المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة - مصر , عدد 2
- الباز فوزي قابيل, استخدام نهج القياس المتوازن في تطوير وتحسين اداء الفاحص - نظرية ميدانية , 2010, الجمعية المصرية للمالية العامة والضريبة , مجلد 2
- جلال الدين عبدالحكيم الشافعي , الموسوعة الحديثة في المحاسبة الضريبية , 2010, جزء 6 , طبعة اولى , دار الامل للطباعة

- حسين شحاتة, 2016, دور تقنية الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات في تطوير الادارة الضريبية في مصر , ص 7 , مطبعة النور
- دليل المقيمين الميدانيين , 2015 , TADAT علامة تجارية مسجلة تحت الرقم المتسلسل 86155099 وتديره امانة التادات , ص 4 , قطر
- سالم سعيد 2016 , مشاكل الفحص الالكتروني للإقرارات الزكوية والضريبية , طبعة ثانية , المجد للطباعة
- سالم على , 2016, دراسة تحليلية للجوانب المتعلقة بالفحص الضريبي الالكتروني , المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية , مصر, مجلد6, عدد1
- سامي أحمد , 2013 , اشكاليات الفحص الضريبي – مناهج ومخاطر الفحص – نظرية القيود وفرضية التحسين المستمر للفحص , مجلة البحوث المالية والضريبية , مصر عدد 88
- طاهر علي , 2015 , دراسة تحليلية للجوانب المرتبطة المتعلقة بالفحص الضريبي الالكتروني , المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية , مجلد 6 ، عدد 1
- عبد المنعم السباخي 2014 , الفحص الضريبي المميكن ومشكلات التطبيق , المؤتمر الضريبي الحادي والعشرين - الجمعية المصرية للمالية والضرائب , مجلد 3 , عدد 123
- عيد محمد , 2019, تقديم الاقرارات الضريبية لعام 2018 بالوسائل الإلكترونية , جمعية ادارة الأعمال العربية , عدد 164
- فارس محمد, 2016, استخدام الاساليب الحديثة في تطوير الفحص الضريبي , المؤتمر الضريبي الرابع والعشرين - الجمعية المصرية للمالية والضرائب , مجلد 3
- محمد السياني , تقنيات التدقيق باستخدام الحاسوب – تجربة الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة في الجمهورية اليمنية , رسالة دكتوراه , جامعة بغداد , العراق
- محمد عبد المنعم , 2005 , اثر الانظمة المحاسبية على نوعية المعلومات المالية , رسالة ماجستير , جامعة النيلين ,
- محمد عباس 2015 , دراسة تحليلية لخدمات اعداد الاقرارات الضريبية ودورها على التأثير في التزام الممولين , مجلة المال والتجارة – مصر , عدد501
- نبيل عبد الرؤف , 2015 , مجلة الاقتصاد والمحاسبة , عدد 660 .



- *Colin Lethbridge* .2013. Detailed Guidelines for Improved Tax Administration in Latin America and the Caribbean. **USAID'S LEADERSHIP IN PUBLIC FINANCIAL MANAGEMENT**
- Forum on Tax Administration's .2006. Strengthening Tax Audit Capabilities: General Principles and Approaches. **ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT**
- Helge Fjeldstad. 2014 . TAX AND DEVELOPMENT: DONOR SUPPORT TO STRENGTHEN TAX SYSTEMS IN DEVELOPING COUNTRIES. **Georgia State University, Andrew Young School of Policy Studies: Atlanta**