

إطار مقترح لبيان أثر الأبعاد الثقافية لهوفستيد على الفجوة الضريبية دراسة ميدانية بالتطبيق على مصلحة الضرائب المصرية حنان الداودي عبده سليمان

الملخص:

يهدف البحث إلى دراسة أسباب زيادة الفجوة الضريبية وبيان أثر الأبعاد الثقافية لهوفستيد على هذه الزيادة، وقد تكون مجتمع البحث من جميع المموليين المصريين والأجانب المقيمين بمصر، وتم اختيار عينتين من المموليين المصريين والأجانب، واعتمدت الباحثة في جمع البيانات على الاستقصاء .
وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة احصائية بين الأبعاد الثقافية لهوفستيد وبين أبعاد الفجوة الضريبية. وقد أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بالجانب السلوكي لدى الأفراد لبيان أهمية ودور الضريبة على حياتهم العامة.



Abstract:

The research aims to study the cause of increasing the tax gap and demonstrate the impact of cultural dimensions of Hofstede on the increase. The research community has been formed from all Egyptian financiers and foreigners residents in Egypt. Two samples of the Egyptian and foreign financiers was chosen.

The researcher has depended on survey for collecting data and the study found a relationship that has a statistical significant between the cultural dimensions of Hofstede and the tax gap dimensions. The study recommended that the attention to the behavior of individuals to demonstrate the importance and the role of the tax on their public life.



المقدمة:

تعد الثقافة من أهم العوامل البيئية التي قد تؤثر على جميع العلوم الاجتماعية نظراً لأن جميع الأنشطة الاجتماعية تعتمد على ثقافة القائم بها وبالتالي فهي يمكن أن تؤثر على النظام الضريبي في المجتمع، حيث تحتل الضرائب مكانة متميزة وأهمية كبيرة لما لها من نتائج إيجابية لا يستهان بها في دعم الموازنة العامة باعتبارها إحدى الأدوات الهامة للسياسة الاقتصادية للدولة ولذلك يجب الاهتمام بتخفيض الفجوة الضريبية.

ويمكن تعريف الفجوة الضريبية بصورة عامة بأنها (الفرق بين عائدات الضرائب التي تم جمعها وتلك التي من شأنها أن تكون نظرياً من المتوقع أن يتم جمعها في غياب أي تهرب أو تأخر في السداد).

وبناءً على ما تقدم سوف يتناول البحث دراسة أثر الأبعاد الثقافية على الفجوة الضريبية كمحاولة لبيان هل يوجد للأبعاد الثقافية أثر واضح على الفجوة الضريبية.

منهجية الدراسة

مشكلة وتساؤلات البحث:

تسعى الأجهزة الضريبية إلى تحقيق أعلى عائد و أقصى حصيلة مستهدفة، وقد تبين زيادة معدلات الفجوة الضريبية في مصر والتي بلغت ٢٠٠ مليار جنيه بما يعادل ٦٠% من حجم الاقتصاد الكلي في مصر ويرجع ذلك إلى السياسات الضريبية التي تتبعها الحكومة المصرية والخاصة بعدم فرض ضرائب على الاقتصاد الغير رسمي (الخفي)، وتتراوح نسبة التحصيل الضريبي في مصر ما بين ١٢%، ١٣% في الوقت الذي يجب أن تصل إلى ما بين ٢٨% إلى ٣٠% من الناتج المحلي الإجمالي الذي يضم الاقتصاد الرسمي وغير الرسمي.⁽ⁱ⁾

وبالتالي أصبح من الضروري دراسة أسباب زيادة الفجوة الضريبية في مصر وهل هي نتاج النظم الضريبية فقط أم أنها تكمن في تجاهل القائمين على



- الإدارة الضريبية للتحليل الثقافي والنفسي للمجتمع مما قد يؤثر على الحصيلة الضريبية، ومن هنا تتبلور مشكلة البحث في التساؤل الآتي :
- هل تؤثر الأبعاد الثقافية على زيادة نسبة الفجوة الضريبية؟
 - أم أن زيادة نسبة الفجوة الضريبية قد ترجع إلى سوء إعداد واختيار النظم الضريبية والتي ينبغي في إعدادها واختيارها أن تواكب ثقافة المجتمع؟

أهداف البحث:

١. بيان أثر الأبعاد الثقافية على زيادة الفجوة الضريبية.
٢. محاولة اقتراح نموذج لبيان العوامل المؤثرة في سلوك الالتزام الضريبي

أهمية البحث:

تتضح أهمية البحث لكل من:

- للمجتمع.
- للعلم.

١. للمجتمع:

- ترجع أهمية الجهاز الضريبي إلى أن موازنة الدولة تعتمد (٦٠%) منها على الضرائب
- توفير التمويل اللازم للمشروعات وتوفير المتطلبات المالية للدخل للإنفاق العام وتسديد حسابات ومطلوبات الميزانية العامة وما تمثله من إنفاق للمرافق العامة والرواتب و أجور العاملين.

٢. للعلم:

- ندرة الأبحاث العربية والأجنبية التي تبين أثر الأبعاد الثقافية على الفجوة الضريبية "على حد علم الباحثة"، حيث إنه قد تكون الأبعاد الثقافية ذات أثر واضح على النظم الضريبية فقد يظهر هذا الأثر من خلال اختيار السياسات الضريبية المتبعة، أو قد يظهر هذا الأثر في وضع النظم الضريبية داخل الدولة، فيجب على الدولة مراعاة ثقافة المجتمع تجاه الضريبة ومن ثم قد يساعد ذلك في تطوير عنصر الثقة



بين الممول ومصالحة الضرائب من خلال وضع نظم ضريبية تتوافق مع ثقافة المجتمع، أو من خلال تطوير ثقافة واتجاه المجتمع تجاه الضريبة، مما يؤدي إلى زيادة الحصيلة الضريبية والحد من التهرب الضريبي.

فرضية البحث:

من المتوقع أن تؤثر الأبعاد الثقافية على الفجوة الضريبية.

- ويمكن تقسيم الفرض إلى عدة فروض فرعية على النحو التالي:
- أولاً: توجد علاقة معنوية بين بعد الفردية / الجماعية وبين الفجوة الضريبية.
- ثانياً: توجد علاقة معنوية بين بعد تجنب عدم التأكد وبين الفجوة الضريبية.
- ثالثاً: توجد علاقة معنوية بين بعد الأنثوية / الرجولية وبين الفجوة الضريبية.
- رابعاً: توجد علاقة معنوية بين بعد مسافة السلطة وبين الفجوة الضريبية.

الإطار النظري

أولاً : ماهية الأبعاد الثقافية:

المقدمة:

يرتبط ازدهار الأمم بمعرفة المكونات الثقافية التي تتحكم فيه وتحدد اهتماماته وتوجه نشاطه وتعد الثقافة هي الأسلوب أو الطريقة التي يحيا بها المجتمع وتعبير عن مجموع العادات والتقاليد والأعراف والقيم، فهي تدفع الأفراد لأداء عمل أو تصرف ما أو الامتناع عنه، ويمكن تلمس ذلك في توجيه الأفراد لسلوك مالي معين أو الالتزام بدفع ما عليهم من أعباء مالية أو ضريبية أو مساعدة الحكومات على أداء دورها في جمع الأموال للقيام بعملية التنمية.



فالثقافة في غالب الأمر يكتسبها الأفراد من البيئة المحيطة، وهي مزيج من القيم والمعتقدات والعادات والسلوكيات واللوائح والتنظيمات فثقافة الجماعة هي شخصيتها، ولكي نعرف تماماً ما هي الثقافة؟ علينا أن ننظر إلى الطريقة التي يتفاعل بها الأفراد مع المجتمع والبيئة والاتجاهات.⁽ⁱⁱ⁾

أولاً: ماهية الثقافة بوجه عام:

تعتبر الثقافة عنصراً ومكوناً هاماً وأساسياً لنجاح الجماعة أو فشلها، حيث يرجع نجاح بعض الجماعات إلى ثقافتها التي تركز على العمل الجاد والأداء المطلوب لتحقيق أهدافها.⁽ⁱⁱⁱ⁾

تصنيف الثقافة لهوفستيد:

هوفستيد ١٩٨١، ٢٠٠١ (Hofstede) يعرف الثقافة القومية بأنها "برمجة العقل البشري ببرامج محددة مسبقاً بواسطة المجتمع". وقد صنفت ثقافات العالم على خمسة أبعاد ثقافية للمسافة الثقافية بين بلدان العالم، دائماً ما أثبتت تصنيف هوفستيد لثقافات العالم مصداقيته حتى بعد ظهور تصنيفات أخرى. وهذه الأبعاد أو المؤشرات هي:-

- أ- تفاوت السلطة Power Distance
 - ب- تجنب عدم التأكد Uncertainty Avoidance
 - ت- الفردية مقابل الجماعية Individualism Versus Collectivism
 - ث- الذكورية مقابل الأنثوية Masculinity versus Felinity
 - ج- التوجه بالمدى طويل الأجل Long- Short Term Orientation
- ويمكن التعرف باختصار على مفهوم الأبعاد الثقافية لهوفستيد على النحو

التالي:-

١. الفردية (IDV) مقابل الجماعية: وهو يعني تفضيل أفراد المجتمع إطار اجتماعي يتميز برابطة غير قوية (تفضيل الذات)، أما الجماعية فتعني تمتع المجتمع برابطة اجتماعية وترفع راية المجتمع ككل.



٢. تجنب عدم اليقين (UAI): يعكس هذا البعد سعي أعضاء المجتمع للتعامل مع القلق من خلال تقليل عدم اليقين ويميل الناس في الثقافات التي تتمتع بدرجة عالية من تجنب عدم اليقين إلى زيادة حجم البيروقراطية وزيادة اللوائح والقوانين كمحاولة لتخفيض حالة عدم التأكد، أما المجتمعات ذات المستوى المنخفض من تجنب عدم اليقين يكونون أكثر تحملاً للتغيير وتقبل الآراء المعارضة للمفاهيم السائدة.
٣. مسافة السلطة (PDI): ويقصد به مدى قبول الأفراد داخل المجتمع لتوزيع القوة بشكل غير متساوٍ وهو ما يؤثر على سلوك الأفراد الأقل قوة والأفراد الأكثر قوة، فهو لا يعكس اختلافاً موضوعياً في توزيع القوة ولكن يعكس طريقة إدراك الأشخاص لفوارق السلطة.
٤. الذكورية (MAS) مقابل الأنثوية: وهو توزيع الأدوار العاطفية بين الأنواع الاجتماعية، وتكمن قيم الثقافات الذكورية في المنافسة والحزم والمادية والطموح والقوة، في حين أن الثقافات الأنثوية تضع قيمة أكبر على العلاقات ونوعية الحياة.
٥. التوجه طويل المدى (LTO) مقابل التوجه قصير المدى: تولى المجتمعات ذات التوجه طويل المدى أهمية أكبر للمستقبل وهذه المجتمعات تعزز القيم الواقعية الموجهة نحو المكافآت، بما في ذلك الاستمرارية والادخار والقدرة على التكيف، أما في المجتمعات الموجهة على المدى القصير ترتبط القيم المعلومة بالماضي والحاضر بما في ذلك الثبات واحترام التقاليد وحفظ الوجه والمعاملة بالمثل والوفاء بالالتزامات الاجتماعية.

الخصائص العامة للثقافة المصرية (iv):

في ضوء الأبعاد الثقافية التي قدمها هوفستيد يمكن تصور الخصائص التالية للثقافة المصرية مع مراعاة أنها تمثل فروضاً تحتاج لمزيد من الدراسة والتقييم:

١. وجود فجوة كبيرة في توزيع مورد القوة بين الأفراد Large Power Distance



٢. عدم حب المخاطر والعمل على تقليلها أو تحاشيها بقدر الإمكان *Uncertainly Avoidance* وأدى ذلك إلى كثرة القوانين الرسمية واللوائح التي تستهدف تقليل المخاطر والمفاجآت وتحقيق إجراءات مكثفة للرقابة لدرجة قد تعوق عملية تحقيق الأهداف.
٣. التوجه الجماعي والتضامن *Collectivism* فالبيئة المصرية تتميز بإطار من العلاقات الاجتماعية القوية حيث التميز بين الأفراد الذين يأتون من داخل الجماعة والذين يأتون من خارجها.
٤. الاهتمام بالأبعاد الاجتماعية *Social Concern* حيث تنعكس الأبعاد الاجتماعية في سلوكيات الأفراد أكثر من غيرها من الأبعاد، وكذلك الميل إلى التعامل الهادئ وتقدير التناغم.
٥. الميل إلى التشاؤم والسخرية من أوضاعه فطبقاً للمؤشر السادس لهوفستيد وهو ما يطلق عليه مؤشر التساهل مع النفس و كيف يتعامل المجتمع مع رغباته و مشاكله.

ثانياً : مفاهيم وأبعاد الفجوة الضريبية:

مفهوم الفجوة الضريبية:

هى الفرق بين الضريبة الواجب على الحكومة تحصيلها، والضريبة المحصلة فعلياً أو (الضريبة المفقودة من الضريبة المتوقع تحصيلها)، كما يمكن تعريف الفجوة الضريبية بأنها الاختلاف بين الضرائب التي يقوم المكلفون بسدادها فعلاً من واقع إقراراتهم والضرائب التي يجب أن يقوموا بسدادها على أرباحهم الحقيقية^(٧).

أبعاد الفجوة الضريبية:

تتمثل أبعاد الفجوة الضريبية في ثلاثة أبعاد هى:

- أولاً:- التهرب الضريبي.
- ثانياً:- التجنب الضريبي.
- ثالثاً:- الاقتصاد الخفي.

ويمكن تعريف كل بعد باختصار على النحو التالي :



أ- التهرب الضريبي :

يقصد به قيام الممول القانوني أي المكلف قانوناً بدفع الضريبة بالامتناع عن دفع الضريبة كلياً أو جزئياً بالتحايل على دفع عبء الضريبة سواء كان الممتنع أو المتهرب من الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين، ويكون ذلك إما جزء منها أو كل النسبة المفروضة عليه، ويتم التهرب قبل بدء فترة الدفع أو خلالها باستخدام وسائل معينة غير مشروعة^(vi).

ب- التجنب الضريبي:

مفهوم التجنب الضريبي^(vii):

هو عملية تخلص مشروعة من دفع الضريبة وتتم باللجوء إلى ثغرة موجودة في النصوص التشريعية القانونية الخاصة بالضريبة (أي أنه لا يوجد مخالفة للنصوص القانونية). ويقصد به أيضاً امتناع الفرد عن القيام بأية تصرفات تؤدي به إلى دفع الضريبة فهو مثلاً يرفض استيراد أية سلعة أجنبية يتوجب على استيرادها دفع ضريبة جمركية وهذا التجنب أمر لا يعارضه القانون إذ إنه لا يتضمن مخالفة لأحكامه.

ت- الاقتصاد الخفي:

اختلف العلماء في تعريف الاقتصاد الخفي، وذلك ينبع من الغموض الشديد والجهل في تحديد مصادره بالإضافة إلى رغبة العلماء في تضمين التعريف الآثار السلبية لهذا النمط من الاقتصاد وخطورته على الاقتصاديين القومي والمحلي^(viii).

وفيما يلي أحد التعاريف المختلفة التي قال بها العلماء للاقتصاد الخفي^(ix):
مجموعة الأنشطة الشرعية التي يقوم بها المنتجون أو المستثمرون (منتجات خان الخليلي من الذهب والأحجار الكريمة – منتجات الصاغة – الحرف اليدوية... الخ) لكنهم يتعمدون إخفاء ناتجها أو ما يترتب على الناتج من أرباح بما يجعلهم غير ملزمين بدفع الضرائب للدولة.



ثالثاً: الدراسة الميدانية لدراسة أثر الأبعاد الثقافية لهوفستيد على الفجوة الضريبية:

١- مجتمع البحث:

**جدول رقم (١)
حجم مجتمع البحث**

النسبة المئوية	العدد	البيان
٨٠	٨٠٠٠٠	المصريون
٢٠	٢٠٠٠٠	الأجانب
١٠٠	١٠٠٠٠٠	الإجمالي

٢- عينة البحث :

**جدول رقم (٢)
حجم العينة الممثلة لمجتمع البحث**

النسبة المئوية	العدد	البيان
٥٠	٤٠٠	المصريون
٥٠	٤٠٠	الأجانب
١٠٠	٨٠٠	الإجمالي

٣- استقصاء البحث:

تم الاعتماد على استمارة الاستقصاء والتي تم إعدادها من خلال الاطلاع على البحوث السابقة كمصدر رئيسي لجمع البيانات اللازمة للبحث، وتم تعزيزها بالمقابلات الشخصية التي قامت بها الباحثة.



جدول رقم (٣)

عدد الاستثمارات الموزعة للمصريين وغير المصريين وعدد المستجيبين ونسبة الاستجابة

نسبة الاستجابة %	الاستثمارات الصحيحة	الاستثمارات غير الكاملة	الاستثمارات الواردة	الاستثمارات الموزعة	
٩١.٧٥	٣٦٧	١١	٣٧٨	٤٠٠	المصريون
٨٥.٥	٣٤٢	١٢	٣٥٤	٤٠٠	غير المصريين
٨٨.٦٢٥	٧٠٩	٢٣	٧٣٢	٨٠٠	الإجمالي

٤- الأساليب المستخدمة في البحث:

اعتمدت الباحثة في معالجة البيانات الخاصة بهذه الدراسة على بعض أساليب التحليل المتقدمة والمناسبة لطبيعة العلاقات بين المتغيرات والصالحة لاختبار فروض الدراسة باستخدام مجموعة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) The Statistical Package for Social Sciences، والتي صممت خصيصاً لتتلاءم وطبيعة البحوث والدراسات الاجتماعية وتتضمن عدداً من الأساليب الإحصائية المعلمية و لا المعلمية.

٥- التحليل الإحصائي للبيانات:

أ- ثبات وصدق الاستقصاء:

تم حساب معامل الثبات ألفا كرونباخ (Alpha) لأداة الدراسة (استمارة الاستقصاء) - وهو قيمة تتراوح بين صفر، ١ وكلما اقتربت هذه القيمة من الواحد دلت على وجود ثبات في استمارة الاستقصاء، وكلما اقتربت هذه القيمة من الصفر فإن ذلك يدل على عدم وجود ثبات.^(x)



يعرض الجدول رقم (٤) معاملى الثبات والصدق لأسئلة لاستقصاء.

جدول رقم (٤)

معاملى الثبات والصدق لاستمارة الاستقصاء

المحور	البيان	معامل الثبات (Alpha)*	معامل الصدق
الأول	الأبعاد الثقافية	٠.٩٥٧	٠.٩٧٨
أولاً	الفردية / الجماعية	٠.٨٦٦	٠.٩٣١
ثانياً	تجنب عدم اليقين	٠.٨١٩	٠.٩٠٥
ثالثاً	مسافة السلطة	٠.٨٣٧	٠.٩١٥
رابعاً	الذكورية / الأنثوية	٠.٨٨١	٠.٩٣٩
الثانى	الفجوة الضريبية	٠.٩٥٦	٠.٩٧٨
أولاً	التهرب الضريبي	٠.٩١٦	٠.٩٥٧
ثانياً	التجنب الضريبي	٠.٩	٠.٩٤٩
ثالثاً	الاقتصاد الخفي	٠.٨٧٥	٠.٩٣٥

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

ب- الإحصاء الوصفى لمتغيرات الدراسة:

يعرض جدول رقم (٥) الإحصاء الوصفى لأبعاد الثقافة من وجهة نظر
فئتي الدراسة (مصريين - غير المصريين)، ويتضح من الجدول الآتي:



جدول رقم (٥)

الإحصاء الوصفي لأبعاد الثقافة من وجهة نظر فنتى الدراسة

غير المصريين		المصريين		العناصر
انحراف معيارى	وسط حسابى	انحراف معيارى	وسط حسابى	
٠.١١	٢.٨١	٠.٧٣	٣.٣٣	الفردية / الجماعية
٠.٢٣	٣.٠٢	١.٣٤	٣.٩٧	أفضل العمل الفردي أكثر من العمل الجماعي
٠.١٣	٣.٠١	٠.٧٥	٣.٨٣	أميل إلى إنجاز الأعمال التي كلفت بها بشكل فردي
٠.١٤	٢.٠٢	٠.٧٥	٢.٨٣	لا يوجد لدي رغبة في التعاون مع الآخرين داخل المؤسسة
٠.١١	٣.٠١	٠.٧٧	٣.٢٩	أفضل العمل الجماعي الذي يحقق أهداف المجتمع
٠	٣	٠.٦٨	٢.٧٤	أفضل العمل الذي يحقق الأهداف الشخصية
٠.١٣	٣.٥١	٠.٥٤	٣.٨٦	تجنب عدم اليقين
٠.٥	٣.٥١	٠.٤٥	٣.٧١	أفضل العمل من خلال إجراءات وقواعد عمل مكتوبة
٠.١٣	٣.٠٢	٠.٤٣	٣.٧٥	أفضل الوضع الحالي والقائم و لا أربغ في تحدي المجهول
٠.١٣	٣.٠١	٠.٥	٣.٥٦	أرفض الأفكار والاقتراحات الجديدة
٠.١٦	٤.٠١	٠.٨١	٤.٢٥	أهتم بجمع المعلومات قبل اتخاذ القرار

٠.١٥	٤	١.٠٤	٤.٠٥	أفضل التخطيط مسبقاً قبل التنفيذ
٠.٢٣	٢.٢٥	٠.٥٣	٢.٩٥	مسافة السلطة
٠.٠٩	٣.٠١	٠.٥	٢.٤٩	يمكن مناقشة المسؤولين بسهولة ويسر
٠.١٩	٢.٠٤	٠.٤٩	٢.٦٢	أفضل أن يكون هناك قدر أكبر من الاستقلالية في العمل
٠.٤	٢.٠٨	٠.٦٧	٣.٣٩	أفضل المرونة في اتخاذ القرارات
٠.٣٢	٢.٠٦	٠.٦٨	٣.٣٨	أفضل وجود رقابة مباشرة في العمل
٠.٣٢	٢.٠٧	٠.٨	٢.٨٩	أسعى لتحقيق الرضا الوظيفي للعاملين
٠.٢٢	٢.٧٣	٠.٦٣	٣.١٣	الذكورية / الأنثوية
٠.١٥	٣.٠٢	٠.٦٤	٢.٨٧	أفضل أن يكون هناك عقوبات وجزاءات تفرض على المخطئ
٠.٣	٢.٠٥	٠.٧٦	٢.٨٤	أفضل أن يتسم المجتمع بالشدّة والحزم
٠.٥٤	٢.٥٥	٠.٨٩	٣.٢٥	أفضل أن تكون هناك قيمة أكبر للعلاقات ونوعية الحياة
٠.١٥	٣.٠٢	٠.٧٣	٣.٤٨	أفضل عمل المرأة في المجتمع
٠.١٥	٣.٠٢	٠.٦٨	٣.٢٣	أفضل المنافسة المستمرة في العمل

يعرض جدول رقم (٥) الإحصاء الوصفي للفجوة الضريبية من وجهة

نظر فئتي الدراسة (مصريين - غير المصريين)، ويتضح من الجدول:

١. ارتفاع متوسط آراء المصريين حول العنصر "أتعمد الغموض في تحديد مصادر الدخل" كأحد عناصر الاقتصاد الخفي بمتوسط (٣.٧) بانحراف معياري (٠.٨٧). مما يدل أن معظم الآراء تتراوح ما بين محايد وموافق وتميل إلى أن تكون موافق.

٢. ارتفاع متوسط آراء غير المصريين للعنصر "يمثل سداد الضريبة عبء على كاهلي" (٤.٠٠) كأحد عناصر التهرب الضريبي بانحراف معياري (٠.١٢). مما يدل أن معظم الآراء تميل إلى أن تكون موافق.



جدول رقم (٦)

الإحصاء الوصفي للفجوة الضريبية من وجهة نظر فنتى الدراسة

غير المصريين		المصريين		العناصر
انحراف معياري	وسط حسابي	انحراف معياري	وسط حسابي	
٠.١٤	٣.٥٨	٠.٥٢	٣.٤١	التهرب الضريبي
٠.١٥	٣.٩٨	٠.٧٩	٣.٩١	ألتزم بتقديم الاقرارت في المواعيد القانونية
٠.٠٠	٢	٠.٧	٢.٩٧	أقوم بإدراج كافة البيانات بشفافية تامة
٠.٣	٣.٩٥	٠.٧٦	٣.١٦	أقوم بإمساك دفاتر وسجلات خاصة بالنشاط
٠.١٥	٢.٩٨	٠.٦٧	٣.٠١	ألتزم بتحرير فواتير عند البيع أو الشراء
٠.١٥	٣.٩٨	٠.٤٦	٣.٧١	أعتقد أن سداد الضريبة يقلل من أرباح المنشأة
٠.١٥	٢.٩٨	٠.٥	٢.٥٦	أخطر مصلحة الضرائب بأية توسعات أو إضافات تدخل على النشاط
٠.١٢	٤	٠.٥٩	٣.٧٢	يمثل سداد الضريبة عبء على كاهلي
٠.١٥	٢.٩٨	٠.٦٤	٢.٩٧	أقدم كافة السجلات والمستندات التي تعبر عن حقيقة النشاط للضرائب عند المحاسبة
٠.١٨	٣.٩٣	٠.٦٢	٣.٣٩	أشعر أنني أدفع ضريبة للدولة أكثر مما أخذ منها
٠.١٥	٣.٩٨	٠.٤٨	٣.٦٤	أعتقد أن مبلغ الضريبة الذي أدفعه بدون

غير المصريين		المصريين		العناصر
انحراف معياري	وسط حسابي	انحراف معياري	وسط حسابي	
				وجه حق يحصل
٠.١٧	٣.٨١	٠.٤٧	٣.٤٤	التجنب الضريبي
٠.١٥	٣.٩٨	٠.٤٨	٣.٦٤	عند إعداد الإقرار الضريبي أستخدم خبراء قانونيين لتقليل الضرائب إلى أدنى مستوى ممكن
٠.٣	٣.٩٥	٠.٦٩	٣.٢٤	أبحث عن أي ثغرات في القوانين الضريبية لتخفيض ضرائبي
٠.١٥	٣.٩٨	٠.٤٩	٣.٣٨	أعتقد أن قانون الضرائب يوجد به ثغرات يمكن استغلالها لتخفيض الضرائب
٠.٠٠	٢	٠.٦٢	٢.٨٨	أقوم بتغيير نشاطي بعد فترة الإعفاء القانوني الواردة بالقانون
٠.٥٤	٣.٤٥	٠.٨٧	٢.٨١	أدرس القوانين المنظمة للضرائب جيداً حتى يمكن تخفيض ضرائبي
٠.١٥	٢.٩٨	٠.٥	٢.٥٢	أقوم بتعديل الكيان القانوني للاستفادة من الشريحة الضريبية الأقل
٠.١٧	٣.٩٧	٠.٥	٣.٥٦	أقوم باتلاف بعض السجلات والدفاتر قبل انقضاء الأجل المحدد لتقادم دين الضريبة
٠.١٦	٣.٩٦	٠.٥	٣.٥٢	أصطنع فواتير بيع أو شراء لزيادة الخسائر أو تقليل الربح

غير المصريين		المصريين		العناصر
انحراف معيارى	وسط حسابى	انحراف معيارى	وسط حسابى	
٠.١٥	٣.٩٨	٠.٤٩	٣.٣٨	أقوم بتوزيع الأرباح على شركاء وهميين بقصد تخفيض الأرباح
٠.٢٨	٣.٨٢	٠.٥٢	٣.٤٤	الاقتصاد الخفي
٠.٢٦	٣.٩٣	٠.٤٨	٣.٦٥	أخفي بعض الأنشطة خوفاً من القوانين
٠.٢٧	٣.٩٢	٠.٥	٣.٥١	الإفصاح عن كل أنشطتي يمكن أن يزعج بي في مشاكل
٠.٢٦	٣.٩٣	٠.٤٨	٣.٣٦	أتجنب المشاكل باخفاء بعض الأنشطة
٠.٦٣	٣.٣٧	٠.٨٧	٣.٧	أتعهد الغموض في تحديد مصادر الدخل
٠.٣	٢.٩٤	٠.٧١	٢.٩٩	أقوم بإبراز بعض الأنشطة غير الشرعية في شكل شرعي يصعب معه سداد الضرائب المستحقة للدولة

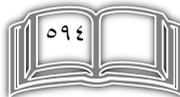
المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

التحقق من صحة الفروض:

الفرض الرئيسي : توجد علاقة معنوية بين الأبعاد الثقافية لهوفستيد و الفجوة الضريبية ويمكن تقسيم هذا الفرض إلى عدة فروض فرعية على النحو التالي :

الفرض الفرعي الأول: " توجد علاقة معنوية بين الفردية/ الجماعية وبين الفجوة الضريبية".

لاختبار هذا الفرض تم استخدام معامل الانحدار البسيط، وتم الأخذ فى الاعتبار فنتى الدراسة كما يلى:



بالنسبة للمصريين:

الانحدار البسيط:

يعرض جدول رقم (٧) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على الفردية / الجماعية كمتغير مستقل، ويتضح من الجدول معنوية نماذج الانحدار المقدره من خلال قيم (937.671) F، (2600.217)، (242.693) وقيم (sig=0.000)، كما يتضح معنوية معاملات الانحدار والحد الثابت عند مستوى معنوية ٥%.

جدول رقم (٧)

تقديرات نماذج الانحدار البسيط

التقديرات				F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغيرات التابعة
Sig.	t	β				
٠.٠٠٠	٨٠.٧٥٧	٥.٤٠٨	Constant	٩٣٧.٦٧١	٠.٧٢	التهرب الضريبي
٠.٠٠٠	٣٠.٦٢١-	٠.٦٠١-	الفردية/ الجماعية	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	١٣٥.٧٠٥	٥.٤٣٣	Constant	٢٦٠٠.٢١٧	٠.٨٧٧	التجنب الضريبي
٠.٠٠٠	٥١.٠١٢-	٠.٥٩٩-	الفردية/ الجماعية	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	٥٠.١١٧	٤.٩٤٣	Constant	٢٤٢.٦٩٣	٠.٣٩٩	الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠	١٥.٥٧٩-	٠.٤٥١-	الفردية/ الجماعية	(٠.٠٠٠)		

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة عكسية بين الفردية / الجماعية كأحد عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية وذلك بالنسبة للممولين المصريين، ومن خلال قياس R2 أن الفردية / الجماعية تؤثر في التهرب الضريبي بنسبة ٠.٧٢٠ وفي التجنب الضريبي بنسبة ٠.٨٧٧ وفي الاقتصاد الخفي بنسبة ٠.٣٩٩ والباقي يرجع لعوامل أخرى.



بالنسبة لغير المصريين:

الانحدار البسيط:

يعرض جدول رقم (٨) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء غير المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على الفردية / الجماعية كمتغير مستقل، ويتضح من الجدول معنوية نماذج الانحدار المقدره من خلال قيم $F(258.896)$ ، (214.141) ، (38.732) ، وقيم $(sig=0.000)$ ، كما يتضح معنوية معاملات الانحدار والحد الثابت عند مستوى معنوية ٥%.

جدول رقم (٨)

تقديرات نماذج الانحدار البسيط

التقديرات				F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغيرات التابعة
Sig.	t	β				
٠.٠٠٠	٤١.٠٦٩	٥.٨٨١	Constant	٢٥٨.٨٩٦ (٠.٠٠٠)	٠.٤٣٢	التهرب الضريبي
٠.٠٠٠	١٦.٠٩-	٠.٨١٩-	الفردية/ الجماعية			
٠.٠٠٠	٣٥.٢٦٥	٦.٥٠٤	Constant	٢١٤.١٤١ (٠.٠٠٠)	٠.٣٨٦	التجنب الضريبي
٠.٠٠٠	- ١٤.٦٣٤	٠.٩٥٩-	الفردية/ الجماعية			
٠.٠٠٠	١٦.٥١٤	٦.١٢٣	Constant	٣٨.٧٣٢ (٠.٠٠٠)	٠.١٠٢	الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠	٦.٢٢٤-	٠.٨٢-	الفردية/ الجماعية			

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .
يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة عكسية بين الفردية / الجماعية كأحد عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية للممولين الأجانب، ومن خلال قياس R^2 أن تجنب عدم اليقين يؤثر في التهرب الضريبي بنسبة ٠.٤٣٢ وفي



التجنب الضريبي بنسبة ٠.٣٨٦ وفي الاقتصاد الخفي بنسبة ٠.١٠٢ والباقي يرجع لعوامل أخرى.

مما سبق يتضح صحة الفرض الفرعي الأول:

" توجد علاقة معنوية بين الفردية /الجماعية وبين الفجوة الضريبية".

الفرض الفرعي الثاني:

" توجد علاقة معنوية بين تجنب عدم اليقين وبين الفجوة الضريبية".

لاختبار هذا الفرض تم استخدام معاملات ارتباط بيرسون الانحدار البسيط، وتم

الأخذ في الاعتبار فنتى الدراسة كما يلي:

بالنسبة للمصريين:

الانحدار البسيط:

يعرض جدول رقم (٩) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على مسافة السلطة كمتغير مستقل، ويتضح من الجدول معنوية نماذج الانحدار المقدره من خلال قيم (455.709) ،F (649.177)، (102.889) وقيم (sig=0.000)، كما يتضح معنوية معاملات الانحدار والحد الثابت عند مستوى معنوية ٥%،

جدول رقم (٩)

تقديرات نماذج الانحدار البسيط

التقديرات			F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغيرات التابعة
Sig.	t	β			
٠.٠٢١	٢.٣٢٢	٠.٢٣٩	٩٦٤.٤٨٥	٠.٧٢٥	التهرب الضريبي
٠.٠٠٠	٣١.٠٥٦	٠.٨٧٦	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	٦.٢٠٩	٠.٥٧١	٩٩٠.٢٤٨	٠.٧٣١	التجنب



٠.٠٠٠	٣١.٤٦٨	٠.٧٩٣	تجنب عدم اليقين	(٠.٠٠٠)		الضريبي
٠.٠٠٠	٨.٧٢٦	١.٤٦٣	Constant	١٤٢.٠٢٤	٠.٢٨	الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠	١١.٩١٧	٠.٥٤٨	تجنب عدم اليقين	(٠.٠٠٠)		

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة طردية بين تجنب عدم اليقين كأحد عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية للممولين المصريين، بالنسبة لغير المصريين:
الانحدار البسيط:

يعرض جدول رقم (١٠) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء غير المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على تجنب عدم اليقين كمتغير مستقل، ويتضح من الجدول معنوية نماذج الانحدار المقدره من خلال قيم $F(11.808)$ ، (20.849) ، (13.549) وقيم (sig)، كما يتضح معنوية معاملات الانحدار والحد الثابت عند مستوى معنوية ٥%.

جدول رقم (١٠)

تقديرات نماذج الانحدار البسيط

التقديرات				F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغيرات التابعة
Sig.	t	β				
٠.٠٠٠	٣٨.٢٣١	٣.٢٨٥	Constant	١١.٨٠٨	٠.٠٣٤	التهرب الضريبي
٠.٠٠١	٣.٤٣٦	٠.٠٧٨	تجنب عدم اليقين			
٠.٠٠٠	٣١.٦٧٥	٣.٣٢٩	Constant	٢٠.٨٤٩	٠.٠٥٨	التجنب



٠.٠٠٠	٤.٥٦٦	٠.١٢٧	تجنب عدم اليقين	(٠.٠٠٠)		الضريبي
٠.٠٠٠	١٧.٩٦٥	٣.١٧	Constant	١٣.٥٤٩		الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠	٣.٦٨١	٠.١٧١	تجنب عدم اليقين	(٠.٠٠٠)	٠.٠٣٨	

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة طردية بين تجنب عدم اليقين كأحد عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية للممولين الأجانب، ومن خلال قياس R^2 أن تجنب عدم اليقين تؤثر في التهرب الضريبي بنسبة ٠.٣٤ وفي التجنب الضريبي بنسبة ٠.٥٨ وفي الاقتصاد الخفي بنسبة ٠.٣٨ والباقي يرجع لعوامل أخرى.

مما سبق يتضح صحة الفرض الفرعي الثاني:

" توجد علاقة معنوية بين تجنب عدم اليقين و بين الفجوة الضريبية".

الفرض الفرعي الثالث:

" توجد علاقة معنوية بين مسافة السلطة و بين الفجوة الضريبية".

لاختبار هذا الفرض تم استخدام معاملات ارتباط بيرسون و الانحدار البسيط، وتم الأخذ فى الاعتبار فنتى الدراسة كما يلى:

بالنسبة للمصريين:

الانحدار البسيط:

يعرض جدول رقم (١١) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على مسافة السلطة كمتغير مستقل، ويتضح من الجدول معنوية نماذج الانحدار المقدره من خلال قيم (455.709) F، (649.177)، (102.889) وقيم (sig=0.000)، كما يتضح معنوية معاملات الانحدار والحد الثابت عند مستوى معنوية ٥%.

جدول رقم (١١)



تقديرات نماذج الانحدار البسيط

التقديرات				F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغيرات التابعة
Sig.	t	β				
٠.٠٠٠٠	٢٢.٦٢٧	١.٧٧٥	Constant	٤٥٥.٧٠٩ (٠.٠٠٠٠)	٠.٥٥٥	التهرب الضريب
٠.٠٠٠٠	٢١.٣٤٧	٠.٦٣٥	مسافة السلطة			
٠.٠٠٠٠	٢٩.١٩٥	١.٨٥٩	Constant	٦٤٩.١٧٧ (٠.٠٠٠٠)	٠.٦٤	التجنب الضريبي
٠.٠٠٠٠	٢٥.٤٧٩	٠.٦١٥	مسافة السلطة			
٠.٠٠٠٠	٢٣.٠٥٨	٢.٤١١	Constant	١٠٢.٨٨٩ (٠.٠٠٠٠)	٠.٢٢	الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠٠	١٠.١٤٣	٠.٤٠٢	مسافة السلطة			

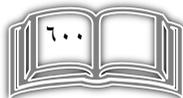
المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة طردية بين مسافة السلطة كأحد عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية للممولين المصريين،
الانحدار البسيط:

يعرض جدول رقم (١٢) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء غير المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على مسافة السلطة كمتغير مستقل ويتضح من الجدول معنوية نماذج الانحدار المقدره من خلال قيم (9.303) F، (20.782)، (21.565) وقيم (sig)، كما يتضح معنوية معاملات الانحدار والحد الثابت عند مستوى معنوية ٥%.

جدول رقم (١٢)

تقديرات نماذج الانحدار البسيط



التقديرات				F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغيرات التابعة
Sig.	t	β				
٠.٠٠٠	٧٨.٤٠٨	٣.٤٤٩	Constant	٩.٣٠٣	٠.٠٢٨	التهرب الضريبي
٠.٠٠٣	٣.٠٠٥	٠.٠٤٩	مسافة السلطة	٠.٠٠٣-		
٠.٠٠٠	٦٦.٥٤٣	٣.٥٦٦	Constant	٢٠.٧٨٢	٠.٠٥٨	تحنب الضريبية
٠.٠٠٠	٤.٥٥٩	٠.٠٩	مسافة السلطة	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	٣٨.٣٢٥	٣.٤١	Constant	٢١.٥٦٥	٠.٠٦	الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠	٤.٦٤٤	٠.١٥٣	مسافة السلطة	(٠.٠٠٠)		

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .
يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة طردية بين السلطة كأحد
عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية للممولين الأجانب

مما سبق يتضح صحة الفرض الفرعي الثالث:
" توجد علاقة معنوية بين مسافة السلطة وبين الفجوة الضريبية".

الفرض الفرعي الرابع:
" توجد علاقة معنوية بين الأنثوية/ الرجولية وبين الفجوة الضريبية".
لاختبار هذا الفرض تم استخدام معاملات ارتباط بيرسون والانحدار البسيط،
وتم الأخذ في الاعتبار فنتى الدراسة كما يلي:

بالنسبة للمصريين:
التنحدر البسيط :



يعرض جدول رقم (١٣) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على الأنثوية/ الرجولية كمتغير مستقل.

جدول رقم (١٣)

تقديرات نماذج الانحدار البسيط

التقديرات				F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغيرات التابعة
Sig.	t	β				
٠.٠٠٠	١٠٥.٤٦٣	٥.٧٦٣	Constant	١٩٣٨.١٢٢	٠.٨٤٢	التهرب الضريبي
٠.٠٠٠	٤٤.٠٢٤-	٠.٧٥٣-	الأنثوية/ الرجولية	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	١٨٥.٣٠٩	٥.٦٨٥	Constant	٥٥٨٣.٦٩١	٠.٩٣٩	تجنب الضريبة
٠.٠٠٠	٧٤.٧٢٤-	٠.٧١٧-	الأنثوية/ الرجولية	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	٥١.٢٩٥	٥.١٩٩	Constant	٣١٢.٦١٦	٠.٤٦١	الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠	١٧.٦٨١-	٠.٥٦١-	الأنثوية/ الرجولية	(٠.٠٠٠)		

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة عكسية بين الأنثوية / الرجولية كأحد عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية للممولين المصريين،

بالنسبة لغير المصريين:

الانحدار البسيط:

يعرض جدول رقم (١٤) تقديرات نماذج الانحدار البسيط لانحدار المتغيرات التابعة (متوسط آراء غير المصريين حول عناصر الفجوة الضريبية) على الأنثوية/ الرجولية كمتغير مستقل،

جدول رقم (١٤)

تقديرات نماذج الانحدار البسيط



التقديرات				F (sig.)	معامل التحديد R2	المتغير ت التابعة
Sig.	t	β				
٠.٠٠٠	١٢٢.٨٦٦	٥.٠٩١	Constant	١٣٣٩.٩١٤	٠.٧٩٨	التهرب الضريبي
٠.٠٠٠	٣٦.٦٠٥-	٠.٥٥٣-	الأنثوية/ الرجولية	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	٣٨٣.٥٢٦	٥.٨٨٥	Constant	١٨٤٥٧.١١	٠.٩٨٢	تجنب الضريبة
٠.٠٠٠	- ١٣٥.٨٥٧	٠.٧٦-	الأنثوية/ الرجولية	(٠.٠٠٠)		
٠.٠٠٠	٣٨.٦٩٧	٥.٨٩٣	Constant	١٨٧.٠٥١	٠.٣٥٥	الاقتصاد الخفي
٠.٠٠٠	١٣.٦٧٧-	٠.٧٦-	الأنثوية/ الرجولية	(٠.٠٠٠)		

المصدر: من إعداد الباحثة من واقع مخرجات برنامج SPSS .

يلاحظ من الجدول السابق أن هناك علاقة عكسية بين الأنثوية / الرجولية كأحد عناصر الأبعاد الثقافية وبين أبعاد الفجوة الضريبية للممولين المصريين، مما سبق يتضح صحة الفرض الفرعي الرابع:
" توجد علاقة معنوية بين الأنثوية / الرجولية وبين الفجوة الضريبية".

ثالثاً: النتائج والتوصيات:

النتائج:

١. ترى الباحثة أنه نتيجة الدراسة النظرية والدراسة الميدانية يمكن اقتراح نموذج لبيان أثر العوامل المؤثرة على أبعاد الفجوة الضريبية الممثلة في التهرب الضريبي، التجنب الضريبي، والاقتصاد الخفي وذلك من خلال الشكل التالي:

شكل رقم (١)

إطار مقترح لبيان العوامل المؤثرة على الفجوة الضريبية





المصدر: إعداد الباحثة.

كما تم التوصل إلى النتائج التالية :

١. توجد علاقة عكسية بين الفردية والفجوة الضريبية
٢. توجد علاقة طردية بين تجنب عدم اليقين والفجوة الضريبية
٣. توجد علاقة طردية بين مسافة السلطة والفجوة الضريبية
٤. توجد علاقة عكسية بين الأنثوية والفجوة الضريبية

التوصيات:



يمكن للباحثة إيجاز بعض التوصيات في شكل خطط تنفيذية بالجدول

التالي:

جدول رقم (١٥)
خطة عمل لتنفيذ التوصيات

الزمن اللازم لانجاز التوصية	المسئولية	مؤشرات النجاح	الأنشطة اللازمة لتحقيقها	التوصية
مواسم تقديم الاقرارات الضريبية من شهر يناير حتى ابريل وتجدد سنوياً	رئيس مصلحة الضرائب المصرية ورؤساء المناطق بجميع المحافظات	- ارتفاع نسبة تحصيل الممولين لمفهوم الضريبة - تقليل الفجوة الضريبة	- الإعلانات - دورات تدريبية للمولين - توزيع كتيبات ومنشورات	تغيير مفهوم التعامل مع الضريبة على أنها إجبار
على المدى الطويل	مراكز توعية و إرشاد الممولين بمأموريات الضرائب	تغيير ثقافة المجتمع تدريجياً	إعلانات تليفزيونية الإرشاد المباشر مع الممول	الاهتمام بالجانب السلوكي لدى الأفراد لبيان أهمية ودور الضريبة على حياتهم العامة
مرحلة التعليم الأساسي	وزير التربية والتعليم	تغيير ثقافة المجتمع تدريجياً	الكتب المدرسية	الاهتمام بالنشء وتعريفهم بدور الضريبة

التوصية	الأنشطة اللازمة لتحقيقها	مؤشرات النجاح	المسئولية	الزمن اللازم لانجاز التوصية
وأهميتها وذلك في التعليم الأساسي				
تعديل القوانين الضريبية لتتناسب مع ثقافة المجتمع	إصدار قوانين جديدة أو تعديل القوانين القائمة	تقليل الفجوة الضريبية	وزير المالية والمشرع القانوني	سنة
الاعتماد على الضريبة غير المباشرة أكثر من الضريبة المباشرة حيث إنها أكثر قبولاً بالنسبة للمجتمع المصري	إدخال تعديلات على القوانين	تقليل الفجوة الضريبية	وزير المالية – رئيس مصلحة الضرائب	5 سنوات لحين تغيير ثقافة المجتمع
مراعاة الأبعاد الثقافية للمستثمرين الأجانب وتحديد السياسات التي يجب اتباعها	إدخال تعديلات على قوانين الاستثمار	تقليل الفجوة الضريبية	وزير الاستثمار – المشرع القانوني	سنة



التوصية	الأنشطة اللازمة لتحقيقها	مؤشرات النجاح	المسئولية	الزمن اللازم لانجاز التوصية
داخل المجتمع المصري				
عدم ترك ثغرات في القوانين تساعد على التهرب الضريبي قانوناً	إدخال تعديلات على القوانين	تقليل التجنب الضريبي وبالتالي الفجوة الضريبية	وزير المالية ورئيس مصلحة الضرائب والمشرع القانوني	سنة

المراجع:

- (ⁱ) تصريحات أشرف العربي خبير الضرائب بصندوق النقد الدولي ورئيس مصلحة الضرائب الأسبق، 2013.
- (ⁱⁱ) Pegneuhauer, Ray Bender,& Kirks Tromberg: **Community Culture**. Publisher: John Wiley & sons, O/Isbn:2008, P. 164.
- (ⁱⁱⁱ) عابدة خطاب، الإدارة الاستراتيجية للموارد البشرية، الطبعة الأولى، القاهرة: كلية التجارة، جامعة عين شمس، الدار الجامعية، ٢٠٠٨ ص ٤٩ : ٥٣
- (^{iv}) يمكن النظر إلى:
- Hofstede, G.,culture Consequences: Comparing Values, Bahavior s, Institutions and Organizations A cross Nations, Second Editor, and London, U.K.: Sage Publication, 2001, P. 60-63.
- صديق عفيفي، دور القيادات الإدارية في تكوين ثقافة التغيير، محاضرة علمية (القاهرة: ندوة عن استراتيجية تكوين الصف الثاني، أكاديمية طيبة، ٢٠٠٤، ص ١٧ .
- فريد شوشة، أثر الثقافة في تكوين النماذج، مجلة المدير العربي، مكتبة أكاديمية السادات، العدد ١٣٣، القاهرة، يناير ٢٠٠٠، ص ٦٧ .
- (^v) سامح أحمد، انعكاسات الأزمة المالية العالمية على الحصيلة والمتأخرات الضريبية، (جامعة المنصورة، كلية الحقوق، ٢٠١٢، ص ٣-٥ .
- (^{vi}) أحمد حسين، ضرائب الدخل، دار النهضة العربية، القاهرة، ٢٠١٣، ص ٤١ .
- (^{vii}) محمود بدران، التهرب الضريبي مقدماته ونتائجه، المكتب المصري الحديث، ٢٠١٠، ص ٥٤ .
- (^{viii}) حمدي عبد العظيم، غسل الأموال في الدول العربية والأجنبية، دار النهضة العربية، القاهرة، ٢٠٠٩، ص ٦٦ .
- (^{ix}) عبد المطلب عبد الحميد، الاقتصاد الخفي، دار النهضة العربية، القاهرة، ٢٠١٠، ص ٦٧ .
- (^x) ناجي الطحاوى، البحوث الإحصائية في خدمة العلوم الاجتماعية، دار الفكر العربي، القاهرة، ٢٠٠٦، ص ٣١ .

