



جامعة القدس

عمادة الدراسات العليا

" مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة
في بورصة فلسطين من وجهة نظر العاملين فيها "

**" The extent to which tax planning strategies are applied in
companies listed on the Palestine Stock Exchange From the
point of view of its employees "**

علاء عباس عبد الجواد كرامه

رسالة ماجستير

القدس - فلسطين

1443هـ - 2022 م

" مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة
في بورصة فلسطين من وجهة نظر العاملين فيها "

" The extent to which tax planning strategies are applied in
companies listed on the Palestine Stock Exchange From the
point of view of its employees "

إعداد

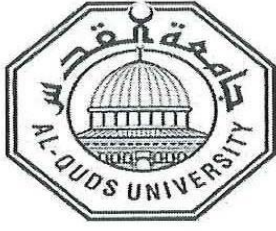
علاء عباس عبد الجواد كرامه

بكالوريوس محاسبة / جامعة الخليل

المشرف د : إبراهيم عتيق

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات درجة الماجستير في المحاسبة والضرائب
من كلية الدراسات العليا / جامعة القدس

1443 هـ - 2022م



جامعة القدس
عمادة الدراسات العليا

إجازة الرسالة

" مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة
في بورصة فلسطين من وجهة نظر العاملين فيها "

اسم الطالب: علاء عباس عبد الجواد كرامه
الرقم الجامعي: 21711053

المشرف: الدكتور إبراهيم عتيق

نوقشت هذه الرسالة بتاريخ: 1 / 6 / 2022م وأجيزت من لجنة المناقشة المكونة من التالية أسماؤهم
وتواقيعهم:

التوقيع:

1- رئيس لجنة المناقشة: د. إبراهيم عتيق

التوقيع:

2- ممتحناً داخلياً: د. محمود الجعفري

التوقيع:

3- ممتحناً خارجياً: د. فادي قطان

القدس _ فلسطين

1443 هـ 2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿نَرْفَعُ دَرَجَاتٍ مِّنْ نَّشَأُ قَلْبِهِ وَفَوْقَ كُلِّ

ذِي عِلْمٍ عَلِيمٌ﴾

صدق الله العظيم

(القرآن الكريم ، سورة يوسف ، آية 76)

الإهداء

إلى من تعجز كلمات اللغة عن وصفه... إلى من كلفه الله بالهبة والوقار .. إلى من علمني العطاء بدون انتظار .. إلى من أحمل اسمه بكل افتخار ... أرجو من الله أن يمد في عمرك لترى ثمارا قد حان قطافها بعد طول انتظار ... وستبقى كلماتك نجوم أهدي بها اليوم وفي الغد وإلى الأبد

إلى من تمتلك الجنة تحت قدميها... إلى من أعطتني معنى الحب والحنان والتفاني .. إلى بسمة الحياة وسر الوجود .. إلى ملاكي في هذه الدنيا إلى من كان دعاؤها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أعلى الحبايب (الأم الحبيبة)

إلى من به أكبر وعليه أعتمد... إلى شمعة متقدة تنير ظلمة حياتي... إلى من بوجودهم أكتب لأكتسب قوة ومحبة لا حدود لها .. إلى من عرفت معهن معنى الحياة (اخواني واخواتي)

إلى من مد يد العون والمساعدة في انجاز هذا العمل .. إلى كل هؤلاء أهدي هذه الدراسة المتواضعة آملاً أن تكون بارقه لدراسات أخرى .

إقرار

أقر أنا مقدم الرسالة - أنها قدمت إلى جامعة القدس لنيل درجة الماجستير، وأنها نتيجة أبحاثي الخاصة باستثناء ما تم الإشارة له حيثما ورد ، وأن هذه الرسالة أو أي جزء منها لم يقدم لنيل أية درجة عليا لأي جامعة أو معهد اخر.

التوقيع.....

علاء عباس عبد الجواد كرامه

التاريخ : 1 / 6 / 2022 م .

شكر وعرفان

لا يسعني في هذا المقام إلا أن أتقدم بخالص الشكر وعظيم الامتنان إلى الله العزيز الذي لولا هدايته

وفضله لما استطعت أن أمضي في طريقي نحو العلم

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى صاحبة العطاء الكبير جامعتي الحبيبة جامعة القدس

والى كافة اساتذتي الافاضل خلال فترة دراستي في الجامعة ، وأخص بالذكر الدكتور: إبراهيم عتيق

المشرف على هذه الدراسة ، والذي لم يبخل بجهده ووقته في إرشادي إلى مصادر العلم ، كما أتقدم

بالشكر والتقدير إلى رئيس جامعة القدس الاستاذ الدكتور عماد ابو كشك والشكر موصول إلى كل من

ساهم ومد يد العون لإخراج هذه الدراسة إلى حيز الوجود .

مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين من وجهة نظر العاملين فيها .

إعداد: علاء عباس عبد الجواد كرامة

إشراف: د ابراهيم عتيق

الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين من وجهة نظر العاملين فيها ، واستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي، وتكون مجتمع الدراسة من الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين، موزعه على خمس قطاعات حسب بورصة فلسطين عام 2022م والبالغ عددها (47) شركة، وقد تم أخذ عينة طبقية عشوائية بلغت (120) من العاملين في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث الاستبانة كأداة لجميع البيانات تم توزيعها على عينة الدراسة، وبلغ عدد الاستبانات المستردة (120) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي، وبعد التأكد من صدق وثبات الأداة أجرى التحليل الإحصائي المناسب، وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية: أن الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين تطبق استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل، ومن خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية، كما تشير النتائج إلى أنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزي لمتغيرات لمتغير المؤهل العلمي، والمسمى الوظيفي، وسنوات الخبرة، والقطاع الاقتصادي.

بناءً على النتائج خرجت الدراسة بمجموعة من التوصيات والمقترحات أهمها: ضرورة اهتمام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين بتفعيل دور الوحدات المختصة باستراتيجيات التخطيط الضريبي للاستفادة من المزايا والحوافز الضريبية .

" The extent to which tax planning strategies are applied in companies listed on the Palestine Stock Exchange From the point of view of its employees "

Prepared by: Ala'a A karameh

Supervisor : Dr.Ibrahim Ateq

Abstract

This study aims to identify the extent to which tax planning strategies are applied in companies listed on the Palestine Stock Exchange From the point of view of its employees, and the study used the descriptive analytical methods, the study population consisted of the Palestinian companies listed in the Palestine Stock Exchange, distributed over five sectors according to the Palestine Stock Exchange in 2022 , which numbered (47) companies, A stratified random sample of (120) employees was taken from companies listed on the Palestine Stock Exchange. Validity and reliability of the tool The appropriate statistical analysis was conducted, and the study reached the following results: Palestinian companies listed on the Palestine Exchange apply tax planning strategies by exploiting the advantages granted by the laws related to income tax, and by exploiting the advantages granted by the laws related to investments and tax exemptions, The results indicate that there are statistically significant differences in the degree of planning strategies used by the Palestinian companies listed on the Palestine Exchange Taxation attributed to variables of educational qualification, job title, years of experience, and the economic sector .

Based on the results The study came out with a set of recommendations and proposals, the most important of which are: The need for Palestinian companies listed on the Palestine Stock Exchange to activate the role of specialized units in tax planning strategies to benefit from tax advantages and incentives .

الفصل الأول.

الإطار العام للدراسة

1.1 المقدمة

إن من أبرز الأهداف التي تسعى لها الشركات هو زيادة ثروة مالكيها ، وتوفير أكبر قدر ممكن من السيولة يساعدها في استغلال الأصول المتوافرة لديها أفضل استغلال وتعتبر الشركات من أهم القطاعات التي تساهم في تحقيق الاستقرار الاقتصادي والاجتماعي، وبالتالي لا بد أن يُخطط للقرارات الاستثمارية والمالية في الشركات من خلال تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي بما يؤدي إلى تحسين وضع الشركات من خلال زيادة أرباحها وتدعيم مركزها المالي لتحقيق أهدافها واستمرار تواجدها في سوق المنافسة، ويأتي ذلك عن طريق الموائمة بين زيادة الأرباح وتخفيض العبء الضريبي لها إلى أقل قدر ممكن، فإدارة الشركة الكفؤة تقوم بإدارة جميع أموالها بصورة تحقق لها أعلى عائد ومردود، حيث ينظر إلى ضريبة الدخل المفروضة على هذه الشركات بأنها عبء ضريبي يتم اقتطاعه من إيرادات تلك الشركة وتعمل على حرمانها من الاستفادة من ذلك الجزء المقطع استهلاكاً أو استثماراً. لذلك ينظر إلى ترتيب الأمور المالية للشركة ومعالجتها بطرق تؤدي إلى تخفيض ذلك العبء على أنه الممارسات الطبيعية للشركة (عبدالخالق وأسامة، 2013).

ويعد التخطيط الضريبي الركيزة الأساسية في ضوءه تتم مراحل التحاسب الضريبي من فحص وربط وتحصيل، كما ويعد هذا التخطيط من أهم وظائف الإدارة الضريبية في العصر الحالي حيث تساهم في إصلاح شامل من خلال منظومة تنموية متكاملة تهدف إلى الارتفاع بمعدلات التنمية البشرية وتحقيق الرفاهية والإرتقاء بمستوى معيشة الأفراد عن طريق تحديث وتطوير المجتمع سياسياً واقتصادياً واجتماعياً،

كما ويتسم التخطيط بالمرونة التي يمكن تغييرها لمواجهة متطلبات المستقبل ومتغيراته لتحقيق أهداف معينة، ويعتبر التخطيط وسيلة لتحقيق غاية (عيد، 2013).

وعليه برزت أهمية استراتيجيات التخطيط الضريبي كأحدى الوسائل الإدارية المتبعة لتخفيض مبلغ الالتزام من الإجراءات التي تساهم في تخفيض العبء الضريبي لتلك الشركات، وذلك بإتباع الإدارة عددا من الخطط بصورة عامة وبالأخص التخطيط المالي الذي يعتبر التخطيط الضريبي جزءا منه يعتني بالأمور المالية للشركة، فهو يقوم على تحديد الهدف، ورسم السياسات والاستراتيجيات الملائمة لتحقيق هذا الهدف. يلزم التخطيط الضريبي الإدارة بالاستغلال الأمثل للموارد المتاحة بصورة كفؤة ويجبرها أيضاً على عمل تحليل لانحرافات الناتجة عن تطبيق الخطة إن وجدت، وتحديد الأسباب التي أدت إلى عدم تحقيق أهداف الخطة والعمل على معالجتها بصورة سريعة وكفؤة (محمد، 2017).

وتهدف كل شركة إلى زيادة القيمة السوقية لها وتدعيم مركزها المالي، وذلك عن طريق زيادة إيراداتها، وضبط نفقاتها والعمل على توجيه استثماراتها نحو أفضل الأوجه الاستثمارية المتاحة التي تضمن الزيادة في الربح ودعم المركز المالي للشركة وينظر إلى القرارات الاستثمارية والمالية المتعلقة بسير أعمال الشركة على أنها اللبنة الأساسية في تحقيق هدف أية شركة تجارية وهو تحقيق الربح والنمو والاستمرارية وتؤثر القرارات سواء كانت استثمارية أم مالية أم محاسبية، على مستوى الربح الضريبي للشركة، الذي ينعكس على المبالغ الضريبية التي يجب على الشركة أن تدفعها إلى السلطات الضريبية. لذلك فإن الإدارة الفعالة والسليمة هي التي تضع نصب أعينها اتخاذ القرارات التي تؤدي إلى تخفيض العبء الضريبي إلى اقل قدر ممكن عن طريق التخطيط الضريبي من خلال استعادة الشركات المدرجة في سوق فلسطين من المزايا التي منحها قانون ضريبة الدخل وإتباع إجراءات مالية وإدارية ومحاسبية (العادلي، 2014).

2.1 مشكلة الدراسة وأسئلتها

ظهرت في الآونة الأخيرة العديد من المشاكل الضريبية مثل ارتفاع في العبء الضريبي ويرجع ذلك إلى كثرة التعديلات التشريعية وغموض وثغرات نصوص القوانين الضريبية. لذلك فإن تقليل الضرائب سيعزز

الربحية (مجد، 2017). كما ان الالتزامات الضريبية هي تكلفة يمكن إدارتها ويمكن تخفيضها، مما أدى إلى لجوء الممولين للاستعانة بخبراء الضرائب لما لديهم من علم ووعي بهذه التشريعات والثغرات فيها وفن التعامل مع هذه القوانين مما ترتب عليه زيادة الطلب على خدمات التخطيط الضريبي التي يتم تقديمها للممولين بهدف تخفيض الضريبة المستحقة أو تجنبها أو تأجيلها لفترات تالية دون مخالفة القوانين والتشريعات (مفيدة ومجد، 2020).

وعليه يمكن القول بأن استراتيجيات التخطيط الضريبي هو أسلوب لضبط جودة بيانات التقارير المالية، لان توفير معلومات عالية الجودة في التقارير المالية ستؤثر بشكل ايجابي على مقدمي رأس المال وغيرهم من أصحاب المصلحة لجعل الاستثمار والإلتزام وقرارات تخصيص الموارد مماثلة لتعزيز كفاء السوق. ويعتبر أداة مالية مهمة تعمل على معالجة وترتيب الأمور المالية للشركة بالطرق التي تؤدي إلى الاستفادة من المزايا والحقوق التي بينها القوانين والتشريعات الضريبية الفلسطينية، وبالتالي فهي تظهر مدى علاقته بالتقارير المالية للشركة.

كما وتتمحور مشكلة الدراسة بحيث تعكس عدم القيام بالتخطيط الضريبي وبالتالي الحرمان من مزايا التخطيط على ارض الواقع ، وايضا في توضيح مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي وتأثيرها في فلسطين، وان هناك عدم اهتمام من قبل ادارت الشركات بذلك، رغم المزايا التي تحققها ذلك الاجراء ومن هذا المنطلق تأتي ضرورة اجراء هذه الدراسة، وذلك من خلال محاولة الإجابة عن التساؤلات التالية:
للإجابة على هذه الاشكالية تم طرح سؤالين رئيسيين :

السؤال الرئيس الاول: ما مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي؟، ويشتق من السؤال الرئيس السابق التساؤلات الفرعية الآتية :

1. ما مدى استغلال والاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية لاستراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة ؟

2. ما مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل لاستراتيجية التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة ؟

3. ما مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية لاستراتيجية التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة ؟

السؤال الرئيس الثاني: هل هناك فروق في كل من المؤهل العلمي والمسمى الوظيفي وسنوات الخبرة والقطاع الاقتصادي في مستوى تبني استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين؟

3.1 أهمية الدراسة

تتبع أهمية هذه الدراسة من أهمية التخطيط الضريبي في رفع كفاءة الشركات المدرجة في بورصة فلسطين عند تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي، كما وتتبع أهمية الدراسة أيضًا من حقيقة أن استراتيجيات التخطيط الضريبي هي عملية مستمرة ولا تعتمد على فترة محددة أو على معالجة عنصر معين ماليًا أو محاسبيًا. حيث ركزت هذه الدراسة على تطوير هذا الموضوع بمزيد من العمق والبحث والدراسة. كما وتستمد الدراسة أهميتها من خلال توعية إدارة الشركات المدرجة في بورصة فلسطين بأهمية تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من جميع جوانبه و عناصره، والتعرف على كيفية الاستخدام الأمثل لاستراتيجيات لتخطيط الضريبي من قبل إدارة هذه الشركات لزيادة دعم مركزها المالي وزيادة القيمة السوقية لأسهمها في السوق المالي، وإفادة المعنيين في موضوع التخطيط الضريبي على مستوى الشركات المدرجة في البورصة بشكل خاص، وغيرهم من المعنيين بعملية التخطيط الضريبي بشكل عام. كما وتعتبر هذه الدراسة من الدراسات الحديثة كونها من أوائل الدراسات المحلية -على حد علم الباحث - التي تتناول موضوع استراتيجيات التخطيط الضريبي في فلسطين.

4.1 أهداف الدراسة

الهدف الرئيس الاول: معرفة مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي. ويشتق من الهدف الرئيس السابق الاهداف الفرعية الآتية:

1. معرفة مدى تطبيق استراتيجية التخطيط الضريبي من خلال التطبيق والاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية .
2. معرفة مدى تطبيق استراتيجية التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضرية الدخل.
3. معرفة مدى تطبيق استراتيجية التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية.

الهدف الرئيس الثاني: التعرف على الفروق في مستوى تبني الاستراتيجيات بسبب المؤهل العلمي والمسمى الوظيفي وسنوات الخبرة والقطاع الاقتصادي في مستوى تبني استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين.

5.1 فرضيات الدراسة

في ضوء مشكلة الدراسة وأسئلتها وعناصرها تم صياغة الفرضيات الآتية:

الفرضية الرئيسية الاولى: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$). في درجة تطبيق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي، ويشتق من الفرضية الرئيسية السابق الفرضيات الفرعية الآتية:

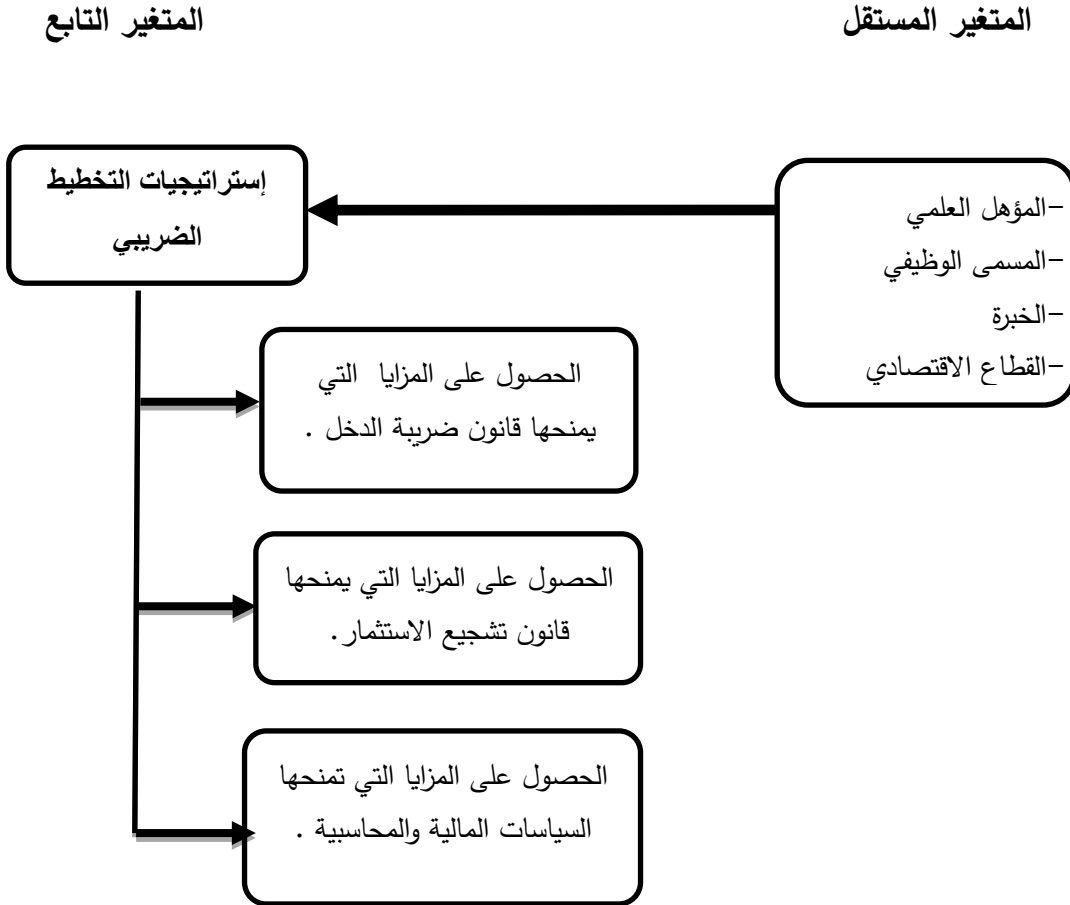
1. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال التطبيق والاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية .
2. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل .
3. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية .

الفرضية الرئيسية الثانية: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لدرجة الاختلاف في كل من المؤهل العلمي والمسمى الوظيفي وسنوات الخبرة والقطاع الاقتصادي في مستوى تبني استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين.

ويشتق من الفرضية الرئيسية السابق الفرضيات الفرعية الآتية:

1. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المؤهل العلمي .
2. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المسمى الوظيفي .
3. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير سنوات الخبرة .
4. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي .

6.1 متغيرات الدراسة ونموذجها



المصدر: اعداد الباحث

7.1 حدود الدراسة

الحدود الموضوعية: مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين.

الحدود البشرية: الموظفين التالية (رئيس/عضو مجلس ادارة الشركة - مدير مالي - مدير اداري - عضو مساهم/مستثمر) في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين .

الحدود الزمنية: العام الدراسي 2021م.

8.1 مصطلحات الدراسة

الضريبة: هي مبلغ من المال تفرضه الدولة وتجبيه من المكلفين بصورة جبرية ونهائية دون مقابل في سبيل تغطية النفقات العمومية (الشواربي، 2012).

الاستراتيجية: وعرفها هونجر وويلن بأنها الخطة الشاملة التي تمكن المنظمة من تحقيق رسالتها و أهدافها. (Tuomas, 2012)

التخطيط: منهج إنساني للعمل يهدف إلى اتخاذ القرارات في الحاضر ويكون لها تأثير على المستقبل (الخطيب، 2000).

التخطيط الضريبي: تخفيض الالتزام الضريبي بالطرق القانونية (بدوي، 2011).

الإطار النظري والدراسات السابقة:

1.2 المقدمة

كانت الضرائب ولا تزال من أهم العلاقات بين المواطن والحكومة. للضرائب تأثير كبير على الحياة العامة، وهي المصدر الرئيسي لتمويل الأنشطة العامة التي تؤثر على المواطن. فهي ليست فقط مصادر دخل للحكومة ونفقاتها المختلفة، بل هي أيضاً تمويل متاح لتحقيق الخدمات العامة للمواطنين، وتقوم الدولة بذلك من خلال أجهزتها المختلفة. وهذا ينطبق من قريب أو بعيد في الحالة الفلسطينية، مع مراعاة الخصوصية الفلسطينية. تضع السلطة الوطنية الفلسطينية قوانين وأنظمة لفرض الضرائب، وفي المقابل، يتعين على المواطنين الامتثال لهذه القوانين.

تعتبر الضرائب من أهم وأقدم مصادر الدخل العام في الدولة، حيث عرفت المجتمعات البشرية طرق عديدة لدفع الضرائب. كان الفساد في الإمبراطورية الرومانية نظاماً ضريبياً متطوراً يتم فيه تحصيل الضريبة عينياً، بينما كانت تدفع في العصور الوسطى على شكل ساعات عمل أو عينياً، مثل تعبئ الطرق وإمدادات الحبوب والمنتجات الزراعية الأخرى ليتم تحويلها في المجتمعات الحديثة إلى الشكل النقدي المفروض على المسؤولين عنها من أجل المساهمة في تغطية النفقات العامة. (مهداوي، 2015).

2.2 تعريف الضريبة

هناك عدة تعاريف للضريبة يمكن إجمالها بما يلي:

1. الضريبة: مبالغ نقدية تدفع جبراً من قبل المكلفين بها إلى خزينة الدولة بصورة دورية أو غير دورية بهدف تمويل الخدمات العامة وتنفيذ سياسات اقتصادية واجتماعية، وهي محددة وفقاً لقوانين وأنظمة وأسس وقواعد ومعدلات مقررة لذلك، وبدون أي مقابل مباشر (عبد الرؤوف، 2014).
2. عرفها الخطيب (2007) بأنها "استقطاع نقدي تفرضه السلطة على الأفراد بطريقة نهائية وبلا مقابل بقصد تغطية الأعباء العامة.
3. وعرفها الحارث (2021) بأنها "مصدر من مصادر الإيرادات العامة للدولة، تأخذ بصورة مبلغ من النقود، يؤديه الممول (المكلف) جبراً، وبصفة نهائية، من دخله وأرباحه التي يحققها، بغض النظر عن النفع الذي يعود عليه في مقابلها".

3.2 أنواع الضرائب:

أشار الهيموني (2017) في دراسته إلى أن أنواع الضرائب تتمثل فيما يلي:

1.3.2 الضرائب المباشرة :

- **ضريبة الدخل:** تعتبر ضريبة مباشرة إذا كانت تفرض على وجود الدخل نفسه، فضريبة الرواتب والأجور تعتبر ضريبة مباشرة، لأنها تفرض عند ظهور دخل الفرد من الراتب، أو الأجر، وحسب معيار التحصيل قد تفسر الضرائب المباشرة على أساس أنها ما تحصل بشكل مباشر من قبل دائرة ضريبة الدخل من المكلفين دون وجود حلقات وسيطة لنقل أعباء تحميل الضريبة من مكلف إلى آخر. وتعتبر الضرائب على الدخل من أهم الضرائب المباشرة في فلسطين.
- **ضريبة الأملاك:** لا يزال قانون ضريبة المباني والأراضي رقم 11 لعام 1954 داخل حدود البلدية مطبقاً في فلسطين. ضريبة الأملاك هي ضريبة تُفرض وتُفرض على العقارات الفلسطينية. يتم

تحصيل هذه الضريبة بنسبة 17% من صافي قيمة الإيجار أو العقارات أو الأرض بعد خصم 20% كاستهلاك. وتتنوع هذه الإيرادات بين الخزينة العامة والسلطات المحلية بنسبة 10% للأولى و90% للثانية.

2.3.2 الضرائب غير المباشرة:

- **ضريبة القيمة المضافة المحلية:** وهي الضريبة التي تحتسب على جميع السلع والخدمات التي يستهلكها المواطن، ويبلغ معدلها 16% في فلسطين. يتم احتساب هذه الضريبة وتحصيلها من الشركات والأفراد العاملين والمسجلين في دوائر ضريبة القيمة المضافة بعد خصم ضريبة المدخلات الخاصة بالإنتاج والبيع مع هذه الشركات.
- **ضريبة الشراء:** يتم فرض هذه الضريبة على سلع معينة مثل الكحول والسجائر والمواد الكيميائية والسيارات.
- **ضريبة المخالصة (الفاتورة الموحدة):** هي ضريبة القيمة المضافة التي تجمعها سلطات الضرائب من القطاع الخاص الفلسطيني نتيجة الشراء من إسرائيل أو الاستيراد من الخارج عبر معابرها الحدودية. حيث تدفع للجانب الإسرائيلي الذي يقوم بدوره بتحويله إلى وزارة المالية نهاية كل شهر، من خلال آلية المقاصة المتفق عليها.
- **ضريبة الوقود:** هي الضريبة المفروضة على أنواع الوقود المختلفة المستخدمة في الأراضي الفلسطينية. لا يوجد قانون خاص في فلسطين تستند إليه هذه الضريبة، وتعتبر ضريبة شراء مثل الرسوم المفروضة على السجائر والتبغ. دائرة الجمارك والضرائب الأردنية رقم (1) لسنة 1962.
- **الرسوم والمكوس الجمركية:** يطبق في هذا الصدد قانون الجمارك والمكوس الأردني رقم 1 لسنة 1962 والأوامر العسكرية الإسرائيلية اللاحقة. هي الضريبة المفروضة على السلع والخدمات والسلع المستوردة من مختلف دول العالم لصالح القطاع الخاص. تحصيلها من الجمارك الإسرائيلية لصالح الخزينة الفلسطينية وفق اتفاقية باريس الاقتصادية، حيث يبلغ متوسط المعدل الجمركي 2%.
- **ضريبة الإنتاج:** يسري عليها قانون الرسوم الأردني رقم (16) لسنة 1963 باستثناء المنتجات الزراعية.

4.2 أهداف الضرائب

تلعب الضرائب دورًا كبيرًا في تشجيع الاستثمار في مجال معين أو تقليله في مجال آخر. وفي حال رغبت الدولة في تشجيع وزيادة الاستثمار في مناطق معينة، فإنها ستخفض نسبة الضرائب على تلك المناطق أو حتى إعفائها، وبالتالي توجيه عملية الاستثمار نحو ذلك القطاع، وهذا سينعكس إيجاباً على تحقيق التنمية في المجالات التي تتواجد فيها الدولة. تراه مناسباً كالقطاع الزراعي أو الصناعي وغيره وبالعكس. وفرض ضرائب لتقليل الاستهلاك وتشجيع الادخار خاصة في الدول النامية، وبالتالي توجيه تلك المدخرات نحو الاستثمار. أيضاً، من خلال الضرائب، يمكن للدولة أن تختار سياسة ضريبية حكيمة تشجع الادخار والاستثمار في المجالات التي تخدم الاقتصاد. (هلاي، 2007).

رغم أن الضريبة كان الغرض منها الإنفاق لتحقيق منافع عامة، إلا أن لها أهدافاً أخرى اجتماعية، واقتصادية، وسياسية كما يلي (جمام، 2010):

1. الأهداف الاجتماعية: من خلال تحقيق التكافل الاجتماعي من خلال إعادة توزيع الدخل القومي لصالح الفقراء. كما تعمل على تسجيل الأنشطة الاجتماعية من خلال تقديم إعفاءات ضريبية للجهات التي تقدم خدمات اجتماعية.
2. الأهداف الاقتصادية: من الأهداف الاقتصادية التي يمكن أن تحققها الضريبة تشجيع رأس المال الأجنبي على الاستثمار، وتشجيع الاستثمار في منتجات معينة، وتمكينه من تحقيق الاستقرار الاقتصادي من خلال تخفيض الضرائب في فترات الركود ورفعها في فترات الازدهار.
3. الأهداف السياسية: مثل فرض ضرائب جمركية تمكن من تنظيم العلاقات بين الدول من خلال تقليصها بين بعض الدول وزيادتها بين دول أخرى.

ولخص مهنا في دراسته أهمية وظائف الضريبة في فلسطين كما يلي (قطاوي وميس، 2017):

أ- تمويل النفقات العامة للدولة من رواتب ومصاريف تشغيل وتطوير مختلفة.

- ب- تحقيق الهدف الاجتماعي للضريبة، حيث إنها أداة مهمة للتأثير على النشاط الاجتماعي، ومنها:
- ت- اعادة توزيع الدخل والثروة، وتضييق الفجوة بين الفئات الاجتماعية المختلفة.
- ث- المساعدة في تنفيذ السياسات المالية للدولة، مثل التدخل في حالات الركود والتضخم من خلال الضرائب.

5.2 التخطيط الضريبي

1.5.2 مفهوم التخطيط:

تعددت تعريف التخطيط بتنوع موضوعه، وزاوية النظر إليه، ونوع التخصص، ومن أهم هذه التعريفات ما يلي:

التخطيط: " هو العملية التي عن طريقها يمكن تحديد كيف تستطيع المنظمة أن تصل إلى ما تبغيه وترغبه في المستقبل" (عمران، 2018)

يعرف ابو النصر التخطيط بأنه "عملية عقلية للمواءمة بين الموارد والاحتياجات، واختيار أفضل مسار للفعل من بين مسارات بديلة، ووضع ذلك في شكل خطة وميزانية لتحقيق أهداف محددة في المستقبل" (Alaajibi, 2021)

2.5.2 المقصود بالتخطيط الضريبي:

عرفه (Schizer، 2001) بأنه محاولة تخفيض الضريبة والاستفادة مما تتيحه القوانين الضريبية والقوانين ذات الصلة ولوائحها التنفيذية والتعليمات التفسيرية والتنفيذية الضريبية والكتب الدورية والمنشورات التي تصدرها الادارة الضريبية. وبالتالي فالتخطيط الضريبي: تحليل منطقي لوضع خطة مالية من منظور تحقيق منافع ضريبية، لمواءمة الأهداف المالية. ويعتبر الغرض من التخطيط الضريبي هو اكتشاف كيفية تحقيق مكاسب مالية من تخفيض الالتزامات الضريبية.

وهو عبارة عن أداة يتم استخدامها للاستفادة القصوى من قوانين الضرائب المحلية ومن الاتفاقيات الدولية للوصول الى أدنى عبء ضريبي في ضوء القوانين المطبقة. (العادلي، 2014).

وعليه يمكن القول ان التخطيط الضريبي يكمن بعملية الاستفادة مما يتيح القوانين واللوائح الضريبية، والتعليمات التفسيرية التابعة لها، والكتب الدورية، والمنشورات الخاصة باللوائح الضريبية التي توزعها الادارات الضريبية بقصد معرفة واكتشاف كيفية تحقيق مكاسب ومنافع مالية من عملية التخطيط الضريبي (Holland and Wahab، 2012).

3.5.2 الفرق بين التخطيط الضريبي والتجنب والتهرب الضريبي:

على الرغم من أن مفهوم التخطيط الضريبي والتجنب والتهرب الضريبي يعني تقليل الضرائب أو تأجيلها أو حتى عدم دفعها الآن، إلا أن هذه المفاهيم لها دلالات وجوانب مختلفة وعليه يمكن التفريق بينهما على النحو التالي (محمد، 2017):

1.3.5.2 التخطيط الضريبي: هو تنظيم شؤون الممول حتى يتمكن من الاستفادة من قانون الضرائب في تعظيم العائد بعد الضريبة، وبالتالي فهو وسيلة للبحث عن طرق قانونية للاستفادة من عدم سداد الضريبة المستحقة أو على الأقل تقليلها، على سبيل المثال، استعادة الشركة من اي اعفاءات توفرها القوانين واللوائح الضريبية (Richter، 2015).

2.3.5.2 التجنب الضريبي: استخدام الممول اساليب مشروعة في تخفيض مقدار الضريبة المستحقة عليه دون الالتجاء لأي عمليات مخططة (محمد، 2017)، فعلى الرغم من التخطيط الضريبي والتجنب الضريبي هما طريقتان قانونيتان لتقليل العبء الضريبي أو تخفيفه، إلا أن هناك خطأً دقيقاً يمثل الفرق بينهما وهو أنه في التخطيط الضريبي، فإن دافعو الضرائب يقومون بفعل ما تريده الحكومة منهم ، ويقوم دافعو الضرائب بإجراءات لا يفعلها دافعو الضرائب ولا يتوقع من دافعي الضرائب القيام بذلك، وتحاول

الحكومات جاهدة إزالة أي ثغرات قانونية للحد من التجنب الضريبي من قبل دافعي الضرائب (Bischoff, 2014).

3.3.5.2 التهرب الضريبي: استخدام الممول لأساليب غير مشروعة لعدم دفع الضريبة وبالتالي هو عمل مخالف للقانون يقوم على تقديم بيانات غير صحيحة لغرض التهرب من دفع الضريبة ويتعرض المتهرب من دفع الضريبة المستحقة إلى عقوبات مالية واحيانا جنائية وقد تتضاعف العقوبات إذا حدث تكرار لواقعة التهرب (Richter, 2015). أي ان تخفيض العبء الضريبي عن طريق التخطيط الضريبي أمر قانوني، في حين أن تقليل العبء الضريبي عن طريق التهرب الضريبي أمر غير قانوني، كما أنه يمثل العمليات التي يقوم بها دافعو الضرائب لتجنب الضرائب والتي لا تتعارض مع القواعد القانونية والتشريعات الضريبية يتم التخطيط لها وفقا للقواعد القانونية والتشريعات الضريبية، في حين أن تلك التي تتعارض مع التخطيط والتهرب الضريبي تصبح تهريا ضريبيا.

يحقق التخطيط الضريبي والتجنب الضريبي هدف الاستخدام القانوني لمزايا النظام الضريبي لتقليل العبء الضريبي بالوسائل التي يتم من خلال القانون، ولكن التهرب الضريبي لا يتماشى مع التخطيط الضريبي وتجنبها، وبالتالي يصبح التخطيط الضريبي وتجنبها مسموح (Bischoff, 2018).

4.5.2 اهم صور التخطيط الضريبي:

1. التخطيط لتجنب دفع الضريبة إذا أمكن ذلك قانوناً
2. الاستفادة من التكاليف واجبة الخصم من الوعاء الضريبي واستخدام بنود تكلفة يتم استقطاعها بدلا من بنود لا تعد تكلفة مثل: التمويل بالاقتراض بدلا من التمويل الذاتي .
3. تأجيل استحقاق الضريبة ما أمكن من خلال الاعتراف بجميع التكاليف والمصروفات في السنوات الأولى لعمر المشروع خاصة في حالات الإعفاء الضريبي للمشروع لفترات معينة باستخدام طرق تقييم المخزون أو تسعير صرفه.
4. الاستفادة من جميع الإعفاءات المقررة بالقانون الضريبي والقوانين ذات الصلة.
5. اختيار الشكل القانوني المناسب لمنشآت الأعمال من وجهة نظر الضريبة (Richter, 2015)

5.5.2 أهمية التخطيط الضريبي:

مع تسارع الأعمال والشركات وزيادة انشطتها وأعمالها كنتيجة طبيعية لزيادة النمو الاقتصادي. فقد برزت الحاجة إلى زيادة الإهتمام بالتخطيط الضريبي كوسيلة لتخفيض العبء الضريبي على تلك الشركات، وذلك من خلال الاستفادة من المزايا التي توفرها القوانين الضريبية ، وعليه يعد التخطيط الضريبي مهماً وجوهرياً من أجل تحقيق أهداف الشركة والعمل على تعظيم ربحيتها واستغلال مواردها بالشكل الأمثل (انور، 2007).

6.5.2 فوائد التخطيط الضريبي

إن التخطيط الضريبي مهم للشركات وهو يساعد على تحقيق وفر في المصاريف يمكن استخدامه في نفقات استثمارية أو لتوسيع الأعمال وعليه تكمن فوائد التخطيط الضريبية على النحو التالي (حازم، 2013):

1. يساعد التخطيط الضريبي الشركات على تقليل التزاماتها الضريبية الى حدها الأدنى، وبالتالي يساعد تلك الشركات على توفير أموالها اللازمة للاستثمار.
2. يساعد التخطيط الضريبي الشركات على تخفيف العبء الضريبي بطرق قانونية، لذا فانه يحقق للمكلف الفرصة الكاملة للتخطيط المالي واتخاذ القرارات التمويلية والاستثمارية على أساس سليم.
3. يساعد التخطيط الضريبي الشركات على زيادة قدرتها في استغلال أصولها ومواردها بصورة كفؤة، وعليه يساعدها في ضمان سهولة الرقابة على انشطتها وتصحيح الانحرافات والعمل على تجنبها.
4. يساعد التخطيط الضريبي الشركات على مراقبة انشطتها ودوائرها بصورة مستمرة لسير العمل والخطوات الواجب اتباعها.
5. يساعد التخطيط الضريبي الشركات على عملية توجيه انشطتها واستثماراتها في المجالات التي تستطيع الشركة فيها أن تحقق وفورات ضريبية او اعفاءات ضريبية.

ومما سبق يمكن القول أن التخطيط الضريبي يهدف إلى الحصول على تخفيض أو تقليل حجم الضريبي، ومن هنا تظهر أهمية وجود عملية التخطيط الضريبي ومما يترتب عليها من تخفيض في حجم الالتزامات الضريبية على تلك الشركات بشكل قانوني، وعليه يجب على ادراء المنشأة الاطلاع ومتابعة التشريعات واللوائح الضريبية بصفة مستمرة من أجل العمل على الاستفادة من الحوافز والميزات الضريبية والتي تنعكس ايجاباً على تحقيق أهداف المنشأة وضمان استمراريتها.

7.5.2 أنواع التخطيط الضريبي:

يمكن تلخيص أنواع التخطيط الضريبي كما يلي(عبد اللطيف،2015):

1. **التخطيط الضريبي المرخص أو المسموح به:** هو ذلك التخطيط الذي يأتي من طرف الإدارة الضريبية وفق قوانين معمول بها ومسموحة، وذلك من أجل تمكين المكلف بدفع الضريبة من القيام بعملية دفعها مستفيداً من التخفيضات والحوافز والامتيازات الضريبية المختلفة والمتنوعة.
2. **التخطيط الضريبي قصير الاجل:** يكون تنفيذ التخطيط في نهاية السنة، وذلك من أجل الحد من الدخل الخاضع للضريبة بطريقة قانونية .
3. **التخطيط الضريبي الهادف:** يكون التخطيط الضريبي هادف عندما يكون المكلف قد وضع خطط مع غرض معين لضمان توافر أقصى حد ممكن من المنافع التي تفيد المؤسسة.
4. **التخطيط الضريبي طويل الأجل:** وهو التخطيط الذي يكون موضوع في بداية السنة، حيث يكون المكلف مجبر على إتباعها وذلك حتى يستفيد من الامتيازات والتخفيضات القانونية الممنوحة من طرف إدارة الضرائب بطريقة قانونية.

8.5.2 طرق التخطيط الضريبي للشركات:

أ- استخدام السياسات المحاسبية والمالية:

1. القيام بترحيل صافي الخسارة التشغيلية: يقصد بصافي الخسارة التشغيلية هي المدة الزمنية التي تصبح فيها الاقتطاعات الضريبية أكبر من الدخل الخاضع للضريبة وتتحمل الشركات مصاريف تتعدى إيراداتها فالشركات يطلب منها دفع الضرائب عندما تكسب الأموال وعندما تخسر الأموال تستحق بعض من أشكال التخطيط الضريبية.

2. خصم مصاريف البحث والتطوير: تسمح بعض البلدان بخصم مصاريف البحث والتطوير للأغراض الضريبية مما ساعد على توفير مساحة للشركة لتخفيض دخلها وزيادة مصاريفها.

3. القيام بخصم مصاريف الاندثار: التكاليف التي تطرح من صافي الدخل السنوي كلما كان الاندثار السنوي المطروح من صافي الدخل أكبر كلما كان مقدار الضريبة أقل، تلجأ الشركات لزيادة مصاريف الاندثار لتخفيف من العبء الضريبي المفروض عليها عن طريق الوفر الضريبي الذي ينتج عنه الخصم ، يكون ذلك عندما اشترى أصول حديثة وأسجل استهلاكات وأسجل الاندثار وفي هناك منفعة ضريبية بقلل الدخل الخاضع للضريبة ، ويكون هناك أثر نقدي وهذا الأثر النقدي يوجد فيه منفعة وفيه أيضاً منفعة فرصة بديلة لذلك اذا استخدمنا مصاريف الاندثار يتم توفير ضريبه.

4. طريقة تقييم المخزون: إتباع الشركات لسياسة تقييم المخزون له أثر في تحقيق الوفورات الضريبية. طريقة (Fifo) تعتبر بأن ما يدخل أولاً يخرج أولاً ويزداد الدخل الخاضع للضريبة انعكاساً لتكلفة المخزون المنخفضة بموجب هذه الطريقة، وطريقة Lifo تعتبر آخر وحدة تدخل للمخزن هي أول وحدة تخرج قلة الدخل الخاضع للضريبة انعكاساً لتكلفة المخزون التي تكون مرتفعة فطريقة (Lifo) تكون مفضلة عند ارتفاع الأسعار بالنسبة للشركة (عذراء وسالم، 2020).

ب- الضريبة المؤجلة: هي من أكثر طرق التخطيط الضريبي التي قد تتبعها الشركات من خلال تأجيل دفع ضريبة الدخل لوقت آخر تحقق تدفقات نقدية يستفاد منها لتمويل أنشطة واستثمارات الشركة ويمكن تعريف الضريبة المؤجلة هو الجزء من ضريبة الدخل التي تكون مستحقة على الشركة والمؤجل سدادها لفترات لاحقة ويسمى بالتزام ضريبي مؤجل ،وان الشركة تتبع هذه الطريقة عن طريق الإفادة من الاختلاف بين القوانين المحاسبية والقوانين الضريبية بالدخل ويعبر عنه بالفروق الضريبية.

ج- الملجأ الضريبي: الشركات تستخدم هذه الطريقة لتخفيف العبء الضريبي بالشكل القانوني وتوظيف أموالها في استثمارات جديدة تكون معفاة من الضريبة بالبلد الذي تعمل فيه، وتتميز هذه الطريقة عن بقية طرق بأنها تهدف لتجنب دفع الضريبة بالكامل أو جزء كبير منها مما يعمل على تخفيض المدفوعات الضريبية بشكل كبير وبالتالي زيادة مكاسب هذه الشركات التي تقوم بتحويل أرباحها محاسبياً من الدول التي تتم فيها العمليات التجارية إلى الدول ذات الضرائب المنخفضة.

ح- نوع الدخل: تفرض ضريبة عالية على الدخل الاعتيادي، أكثر من المكاسب الرأسمالية، إي تفرض ضريبة على دخل النشاط التشغيلي، أعلى من دخل رأس المال يمكن للشركات الاستفادة من الحوافز الضريبية بتخفيض العبء الضريبي المترتب عليها، ويمثل الفرق بين المعدل الضريبي المفروض على الدخل الناتج من النشاط التشغيلي وكذلك المعدل المفروض على المكاسب الرأسمالية. لذا تقوم بتغيير نوع الدخل من تشغيلي إلى دخل الاستثمار في رأس المال مثل الاستثمار بالسندات والأوراق المالية للشركات .

خ- نقل الأرباح: اختلاف التشريعات والقوانين الضريبية في البلدان ساعد على ممارسة التخطيط الضريبي تقوم الشركات بتشخيص البلدان التي فيها مزايا وحوافز تصمم خطط ضريبية تهدف لتخفيض المصاريف الضريبية والازدواج الضريبي، عن طريق قيام الشركات بنقل أرباحها من بلدان فيها تشريعات ضريبية صارمة ومعدلات ضريبية مرتفعة لبلدان فيها المعدلات الضريبية منخفضة أو معدومة (عذراء وسالم، 2020).

9.5.2 استراتيجيات التخطيط الضريبي:

استراتيجيات التخطيط الضريبي (Williams et al , 2017) ; (إبراهيم، 2013):

- 1- استراتيجيات من أجل الحصول على تخفيضات ضريبية
- 2- استراتيجيات من أجل الحصول على خصومات ضريبية (الائتمان الضريبي).

3- استراتيجيات لنقل الدخل بعيدا عن خضوعه لمعدلات مرتفعة من الضريبة. استراتيجيات لنقل الأرباح والخسائر بين السنوات الضريبية، أو لتأجيل الضريبة أو الاستفادة من معدلات الضريبة أكثر مواءمة. (مستخدمة أسعار التحويل بين الشركات المرتبطة أو فترة الاعفاء الضريبي) يتمثل ذلك بقيام شركتين تنتميان الى نفس المجموعة الام بمعاملات بينهما ، تسدد بموجبها الاولى دفعات للثانية مقابل سلع أو خدمات معينة ، تستخدم هذه المعاملات لتحويل الأرباح من شركة الى اخرى عن طريق التلاعب بأسعار السلع والخدمات المذكورة ، وذلك بهدف تقليص الضرائب المستحقة ، وقد يكون مقر هاتين الشركتين في البلد نفسه أو في بلدين مختلفين.

4- استراتيجيات لنقل الأرباح والخسائر بين السنوات الضريبية، أو عملية تأجيل الضريبة أو الاستفادة من المعدلات الضريبية.

5- استراتيجيات لتخفيض عبء الخضوع للأرباح الرأسمالية.

ويتم إنجاز هذه الاستراتيجيات من خلال آليات محددة يمكن حصرها فيما يلي:

أ- تأجيل الاعتراف بالإيرادات والخضوع لمعدل ضريبي منخفض ، يتم تحقيق الاعتراف بالإيراد عند الاعتراف فيه و عند الاعتراف بالإيراد يجب دفع الضريبة وتكون هنا المنفعة الضريبية تأجيل التدفق النقدي .

ب- زيادة الخصومات (التكاليف والإعفاءات القابلة للخصم) من خلال الصيغ القانونية والثغرات المتاحة في التشريع أو المرونة في معايير المحاسبة.

ت- تقليل الخصومات خلال فترات الإعفاء الضريبي (الإعفاءات الضريبية) أو الاستفادة من اتفاقيات منع الازدواج الضريبي .

ث- مبادلة الأصول بدلاً من بيعها، خاصة للشركات المرتبطة او من خلال الدخول لأسواق خارجية بمكاتب تمثيل بدلاً من إنشاء فروع أو تكوين استثمارات في الخارج أو من خلال استخدام أسعار التحويل لتبادل السلع والخدمات.

كما وتعتبر عملية الإدارة الضريبية عملية معقدة ومحفوفة بالمخاطر على مستوى الشركات العالمية وخاصة الشركات العربية، ويجب على الشركات أن تلجأ إلى التخطيط الضريبي لتجنب الالتزام بدفع ضريبة عالية وبالتالي الانتقال إلى عمليات التخطيط الضريبي لتحقيق وفورات ضريبية تفيد منه لتحقيق فوائد على المدى القصير وكذلك على المدى الطويل.

إدارة الضرائب هي عملية معقدة وخطيرة على مستوى الشركات العالمية، وبالتالي تلجأ الشركات إلى التخطيط الضريبي لتجنب الالتزام بدفع ضريبة عالية، ولكن يجب على الشركات عند ممارسة عملية التخطيط الضريبي مراعاة الأمور التالية (أنور، 2007):

- لا تتجاوز الشركة السقف الضريبي لمختلف المصاريف.
- استثمار الأموال الفائضة في المناطق المعفاة من الضرائب وكذلك الاستثمار في الأصول بعمر إنتاجي قصير، بحيث يكون قسط الاستهلاك مرتفعاً.
- استبدال الأصول التي انتهى استهلاكها ضريبياً، والتخلص من الأصول غير العاملة لدى الشركة.
- تأجيل بعض المصاريف الممكنة إذا رأت الشركة أن مقدر الضريبة مصر على تحديد معين من الضريبة يجب أن تدفعه .

6.2 محاور التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين:

1.6.2 استفادة الشركات المدرجة في البورصة من المزايا التي يمنحها قانون ضريبة الدخل:

هنالك العديد من المزايا التي يمنحها قانون ضريبة الدخل الفلسطيني رقم (8) لسنة 2011 للمكلفين بغض النظر عن قطاعاتهم الاقتصادية، حيث تعتبر هذه المزايا حافزاً للمكلفين للإسراع في دفع الالتزامات الضريبية دون التفكير في التأخر عن دفع الالتزام الضريبي المستحق عليه، وبالتالي تساعد هذه المزايا الشركات المدرجة في السوق المالي في الحصول على خصومات تقلل من مقدار الضريبة المستحقة عليه، أو تأجيل دفع الضريبة إذا أمكن. ومن المواد التي يمكن للشركات الاستفادة منها في عملية التخطيط الضريبي والتي تم الاعتماد عليها بشكل كبير في اعداد أسئلة الاستبيان لتكون ملائمة مع ما تريد التوصل إليه الدراسة وهي كما يلي :

المادة رقم (5) وتنص: "1- يحسب دخل المكلف على أساس الاستحقاق، باستثناء الفوائد والعمولات الناتجة عن الديون المشكوك في تحصيلها مع البنوك وشركات الإقراض المتخصصة وشركات الرهن

العقاري وشركات التأجير التمويلي، بحيث يتم احتساب الدخل المحقق في سنة الاستلام. بناء على تعليمات يصدرها الوزير بناء على تنسيب المدير. 2- يجوز للمدير أن يعين دافعي الضرائب أو فئات دافعي الضرائب العاملين لحسابهم الخاص ليكونوا محاسبتهم على أساس نقدي وفقاً للتعليمات الصادرة لهذا الغرض. 3- تحتسب الضريبة على عقود الإيجار التمويلي وفق تعليمات يصدرها الوزير باسم المدير. 4- تحتسب الضريبة (بالشيك) حتى إصدار العملة الوطنية. في حالة إدارة الحسابات بعملات أخرى متداولة تحسب الضريبة وفق تعليمات يصدرها الوزير بناءً على تنسيب المدير" (غسان و احمد، 2011).

المادة رقم (8) وتنص: "من أجل الوصول إلى مبلغ الدخل الخاضع للضريبة لأي شخص، يتم خصم المصاريف والنفقات التي تم إنفاقها أو استحقاقها كلياً وحصرياً من أجل إنتاج إجمالي الدخل خلال الفترة الضريبية، بما في ذلك: أ. مصاريف البيع والنقل والتسويق والتوزيع. ب. المصاريف الإدارية والرسوم القانونية والإيجارات. ج. فوائد المرابحة والقرض. د. ضريبة القيمة المضافة على الرواتب والأجور وضريبة القيمة المضافة المدفوعة على أرباح البنوك والشركات المالية والمؤسسات المالية. هـ. الرواتب والأجور المدفوعة. و. مصاريف التأسيس" (عوده و سمي، 2017).

المادة رقم (9) وتنص: "لا يجوز إجراء الاستقطاعات التالية: 1. نفقات منزلية أو شخصية أو خاصة. 2. تكلفة أي إنشاءات أو تحسينات تتجاوز رأس المال. 3. الخسارة أو أي نفقات قابلة للاسترداد بموجب بوليصة تأمين أو عقد تعويض. 4. المخصصات والاحتياطيات على اختلاف أنواعها مع مراعاة ما ورد في البندين (ص، ش) من الفقرة (1) من المادة (8) من هذا القرار بقانون. 5. المبالغ المدفوعة كضريبة دخل. 6. المصاريف الرأسمالية. 7. الرواتب والأجور أو أي مبلغ آخر خاضع للضريبة ما لم يتم خصم الضريبة منها ودفعها للدائرة. 8. الخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول. 9. الغرامات الجزائية" (اسحق، 2018).

المادة رقم (10) وتنص: "1. إذا تكبد شخص خسارة خلال الفترة الضريبية في أحد مصادر دخله الخاضع للضريبة بموجب هذا القرار بقانون، تخصم من إجمالي دخله الصافي في نفس الفترة الضريبية من مصادر أخرى. 2. إذا وصلت الخسارة إلى مبلغ لا يمكن خصمه بالكامل على النحو المبين في الفقرة (1) من هذه المادة، فيتم ترحيل رصيدها إلى الفترة الضريبية التالية مباشرة ثم إلى الفترة الضريبية التالية،

بعد أقصى بما لا يزيد عن خمس فترات ضريبية. 3. لا يجوز حسم الخسارة التي لو كانت ربحاً لما تم تحصيلها للضريبة وفق أحكام هذا القرار بقانون. 4. على الرغم مما ورد في الفقرات السابقة من هذه المادة، لا يجوز حسم الخسارة أو ترحيلها إلا إذا قدم المكلف حسابات أساسية صحيحة" (نشوان وإسكندر، 2017).

المادة رقم (12) وتنص: "للوصول إلى مبلغ الدخل الخاضع للضريبة بمنح الشخص الطبيعي المقيم الإعفاءات التالية: أ. إعفاء سنوي قدره 30 ألف شيكل. ب. المبلغ الفعلي المدفوع كبديل مواصلات ثابت لموظفي وموظفي القطاع العام. ج. المبلغ الفعلي المدفوع كمخصص نقل فعلي أو (10%) من إجمالي الراتب السنوي أيهما أقل لموظفي القطاع الخاص. د. مساهمة الموظف أو الموظف في التقاعد والادخار والتأمين الصحي وصناديق الضمان الاجتماعي وأي أموال أخرى يوافق عليها الوزير" (دويكات وأنوار، 2021).

المادة رقم (16) وتنص: "تستوفى الضريبة على الدخل الخاضع لأي شخص طبيعي بالنسب والفئات التالية: أ. من (1 حتى 40.000 شيكل) بنسبة (5%). ب. من (40.001 إلى 80.000 شيكل) بنسبة (10%). ج. أي شيء أكثر من ذلك بنسبة 15%. 2. تستوفى الضريبة على الدخل الخاضع للضريبة لأي شخص اعتباري بنسبة (15%). 3. تستوفى الضريبة بنسبة (5%) على شركات التأمين التي تقدم تأميناً على الحياة من إجمالي أقساط التأمين على الحياة المستحقة للشركة" (اسحق، 2018).

ويمكن للشركات الاستفادة من المزايا التي يمنحها قانون ضريبة الدخل في عملية التخطيط الضريبي من خلال:

1.1.6.2 التخطيط الضريبي من خلال كشف التقدير الذاتي للشركات المدرجة في السوق المالي: تتمتع الشركات المساهمة العامة أو الخاصة بشخصية مستقلة عن المساهمين، ومسؤوليتهم المالية مستقلة عن المسؤولية المالية لمساهميها، والشركة مسؤولة عن أصولها وأموالها عن الديون والالتزامات الناشئة عنها، ولا يتحمل المساهم أية مسؤولية عن ديون الشركة والتزاماتها باستثناء مقدار الأسهم التي يمتلكها. كما تتفق الشركة المساهمة العامة والشركة المساهمة الخاصة على أن لكل منهما شخصية اعتبارية مستقلة عن شخصية مالكيها بغض النظر عن طبيعة عملهم، كما أن لديهم نفس الخصائص الضريبية،

سواء من حيث المحاسبة الضريبية، معدل الضريبة التي يخضعون لها، أو السنة الضريبية التي سيتم احتسابهم عليها (محمد و حسناء، 2018).

2.1.6.2 الحصول على الخصم التشجيعي للشركات المدرجة في السوق المالي: (مفيدة، محمد

2020). يمكن تعريف خصم الحافز (الإعفاء) على أنه خصم جزئي من الضريبة السنوية المستحقة على دافع الضرائب بمعدل معين، بهدف تشجيع دافع الضرائب على الدفع خلال فترة معينة. يجب أن تسعى كل شركة تهدف إلى التخطيط الضريبي إلى تقديم بيان تقييم ذاتي في نهاية الشهر يحقق أعلى خصم محفز ممكن دون الإضرار بمصالح الشركة.

يمنح دافع الضريبة الذي يقدم الإقرار الضريبي ومرفقاته خلال المدة المحددة حافزاً خصماً عن رصيد الضريبة المستحقة للمكلف على النحو التالي:

- خصم (4%) من رصيد الضريبة المستحقة بعد خصم السلف المدفوعة عليها حسم سابق من الدائرة، إذا تم تسليم الإقرار في الشهر الأول من الفترة الضريبية التالية، وسداد الضريبة خلال ذلك الشهر أو خلال الفترات الضريبية المدرجة في الإقرار.

- استقطاع (2%) من رصيد الضريبة المستحقة بعد خصم السلف المدفوعة التي منح عنها خصم سابق من الدائرة في حال تقديم الإقرار في الشهر الثاني أو الثالث من الفترة الضريبية يتم دفع الضريبة حتى نهاية الشهر الثالث من الفترة الضريبية التالية أو خلال الفترات المدرجة في الإقرار الضريبي.

3.1.6.2 التخطيط الضريبي عن طريق استبدال الأصول أو التخلص منها: تمر الشركات في سياق

أنشطتها بمجموعة متنوعة من المواقف المتعلقة بأصولها، بدءاً من الشراء والتجديد وانتهاءً بالبيع. إن افتقار إدارة الشركة للوعي بالآثار الضريبية لهذه العمليات يجعلها تفقد مداخلات ضريبية يمكن استخدامها واستغلالها لتحقيق أفضل استخدام ممكن. وتجدر الإشارة إلى أن قانون ضريبة الدخل لا يعترف بخسائر رأس المال التي قد تحدث لأصول الشركة، إلا إذا كانت الخسائر متعلقة باستبدال أصول أخرى، لذلك فإن الشركة التي تتبع أصولها بخسارة وتعمل على تأجيل شراء الأصل البديل لسنة ضريبية لاحقة، في هذه الحالة قد أضيع فرصة الاستفادة من قبول تلك الخسارة على أنها نفقة من ضمن نفقات العمل، ويتم الاستفادة بتنزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل أي خسارة ناجمة عند استبدال الأصول مثل الماكينات والألات والمعدات أو بعض أجزائها المستخدمة في العمل ويتم حساب هذه الخسارة على أساس تكلفة الماكينات والألات أو المعدات مطروحاً منها ما حصل عليه المكلف من ثمنها وما سبق تنزيله عن استهلاكها.

ويمكن للشركات الاستفادة من استبدال الأصول في أوقات التضخم، حيث تكون القيمة السوقية للأصول أعلى من قيمتها الدفترية، وقيمة الإهلاك المحسوبة على أساس التكلفة التاريخية أقل مما ينبغي، وبالتالي تقوم الشركة بتعديل القيمة الدفترية لبعض الأصول، خاصة بسبب وجود فروق كبيرة بين القيمة الدفترية والقيمة السوقية لتلك الأصول. هذا يعني أن الربح المعلن ليس ربحاً حقيقياً بل ربحاً وهمياً، مما يؤدي إلى تآكل رأس مال الشركة من خلال دفع ضرائب أكثر من اللازم، ومن ناحية أخرى يمكن للشركات ممارسة التخطيط الضريبي عن طريق استبدال الأصول بأصول مماثلة و بنفس القيمة السوقية، بمعنى آخر أن يقوم بشراء الأصل المماثل أو المشابه بنفس سعر البيع للأصل الذي تم بيعه أو اعتباره أنه السعر السوقي العادل ، ومن خلال هذه الخطوة تستفيد الشركة من تحقيق أرباح رأسمالية لا يتم إخضاعها للضريبة، وبالتالي تحمي الشركة رأس مالها من التآكل وتعمل على إعادة الشركة لتقييم أصولها باستخدام طريقة الاستبدال. (قطيش وآخرون، 2010).

4.1.6.2 التخطيط الضريبي عن طريق الإضافات والتجديدات الرأسمالية للأصول: قد تقوم الشركات بإجراء توسعات وتعديلات في فروعها والإبتعاد عن الأعمال المكلفة على قدر الإمكان، مما يتيح لها الفرصة بالاستفادة من تنزيلات الإستهلاك وخاصة أن قانون ضريبة الدخل الفلسطيني لا يسمح بتنزيل نفقات الإستهلاك عن أية أبنية لا تحتوي على ماكينات شغالة، ولغاية التخطيط الضريبي قد يكون من الأفضل إستئجار المباني الخاصة بفروع الشركة وعدم إمتلاك تلك المباني بهدف تحقيق أكبر منافع ضريبية ممكنة والعمل على إستثمار الأموال بأصول أخرى. كما أن قيام الشركة بصيانة دورية للأصول الخاصة بالشركة يعتبر حماية لرأس المال، حيث أن التأخير عن القيام بأعمال الصيانة ما هو إلا تأجيل لنفقة إنتاجية، مما يؤدي إلى دفع الشركة لمبالغ ضريبية أكثر، عدا عن أن التأخير في صيانة الأصل يعمل على إهلاك الأصل نفسه وفقدانه، مما ينتج عنه خسائر رأسمالية غير مقبولة ضريبياً (أحمد ونوال، 2018).

5.1.6.2 التخطيط الضريبي من خلال إمتلاك الأصول أو إستئجارها للشركات المدرجة في السوق المالي: تلجأ الشركات والمشاريع إلى المدقق لطلب المشورة بشأن تأثير قرار شراء أحد الأصول أو التأجير التمويلي له على الأعباء الضريبية للمشروع أو الشركة وما يمكن تحقيقه بالادخار الضريبية، باعتبار أن

الأثر الضريبي أو الأعباء الضريبية من الأمور الأساسية التي يتم اتخاذ هذا القرار على أساسها. التأجير التمويلي للأصول أفضل من الشراء من حيث التمويل وله تأثير أفضل على رأس المال العامل لأنه يوفر للمشروع إمكانية استخدام أمواله في النشاط الحالي كرأس مال عامل بدلاً من تجميدها في الأصول وبالتالي تحسين الكفاءة رأس المال العامل والتدفقات النقدية وقدرتها على سداد الالتزامات، ومن الناحية الضريبية، من المؤكد أن العبء الضريبي سيكون أقل لأن الخصومات المسموح بها في حالة التأجير التمويلي تكون أكبر وغير متوفرة في حالة حيازة الأصل عن طريق الشراء، لأن قسط الإيجار يشمل علاوة الإهلاك وسعر الفائدة على قيمة الأصل، كما أن ربح المؤجر أو الأعباء الأخرى التي يتحملها المؤجر، بالإضافة إلى أن شركة التأجير ستخصم جميع مصاريف التشغيل والصيانة، بالإضافة إلى اتفاقية التأجير التمويلي التي غالباً ما تتضمن خيار الملكية في نهاية فترة العقد. تستفيد شركة التأجير في حالة ارتفاع قيمة الأصل من أجل الحصول عليه في نهاية الفترة بقيمة كانت قد تعاقدت معها مقابل قيمة ضئيلة في بداية العقد (مرقس، 2011).

6.1.6.2 التخطيط الضريبي من خلال إطالة فترة التقدير للشركات المدرجة في السوق المالي: ومع ذلك، ليس من السهل على الشركات تأخير دفع ضريبة الدخل يمكنك تمديد فترة التقييم للاستفادة من عامل الوقت، من خلال الحصول على فترات لعرض القرار على مجلس الإدارة والمشاورات اللاحقة للموافقة عليه، وفي حالة حدوث نزاع بين الشركة ومقدر الضرائب، يجب على الشركة اللجوء إلى المحكمة المختصة للنظر في قضايا ضريبة الدخل، وبالتالي فهي تستفيد من إطالة فترة التقدير وبالوسائل القانونية، حيث أن اللجوء إلى المحكمة يستغرق وقتاً طويلاً قد يستمر لعدة سنوات، مما يؤدي إلى تأخير دفع الضريبة. لفترة من الزمن مما يساعد الشركة على تحقيق وفورات ضريبية والتي تلجأ إليها الشركة بهدف كسب الوقت حتى لو خسرت القضية في النهاية (ودرومة ومحمد، 2018).

2.6.2 التخطيط الضريبي من خلال استفادة الشركات من المزايا التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار: ويمكن تعريف المناخ الاستثماري بأنه: مجموع الظروف والسياسات والمؤسسات الاقتصادية والسياسية التي تؤثر في ثقة المستثمر، وتقنعه بتوجيه استثماراته إلى بلد دون آخر، وفي هذه المسألة تتفاعل فيها العوامل الموضوعية مع العوامل النفسية، كما أن العناصر المكونة لهذا المناخ تتفاوت من بلد إلى آخر،

بالإضافة إلى الظروف والعوامل الاقتصادية والاجتماعية التي تؤثر في طريقة عمل النظام الاقتصادي وبالذات في مجال اتخاذ القرارات الاقتصادية الهامة في تخصيص الموارد، وتوزيع الدخل القومي بين الطبقات والفئات الاجتماعية المختلفة، فضلاً عن طريق إدارة الاقتصاد القومي عموماً (أبو خلف، 2007).

وهناك عدة عوامل تساعد في نجاح المناخ الاستثماري من أهمها: العوامل التشريعية والقانونية، من خلال وجود تشريعات استثمارية، اقتصادية متكاملة تتسم بالوضوح والثبات والعدالة وتخلو من القيود التي تعيق الاستثمار. وعوامل سياسية تتمثل في الاستقرار السياسي والأمني، اللذان يساعدان على نمو الاستثمارات المحلية والأجنبية. أخيراً عوامل اقتصادية تتمثل في (الوضوح الكامل للمنهج الاقتصادي للبلاد والتشريعات الصادرة بمقتضاه، ومنح الإعفاءات الضريبية المشجعة، وتوفير أيدي عاملة ماهرة ومدربة، وبنية أساسية متكاملة (كالمرافق العامة، الاتصالات، المطار، الميناء إلخ) كل هذه العوامل تعتبر شروطاً أساسية للجذب الاستثماري (أبو شعبان، 2013).

3.6.2 يمكن للشركات الاستفادة من المزايا المواد التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار في عملية التخطيط الضريبي:

المادة رقم (4): "تتمتع المشاريع بالإعفاءات والمزايا المنصوص عليها في أحكام القانون، وهذا يسري على جميع مجالات الاستثمار باستثناء القطاعات والمجالات التي تتطلب موافقة مسبقة من مجلس الوزراء قبل الشروع فيها، وهي: 1. التصنيع والتوزيع الخام. المواد. الأسلحة والذخائر وأجزائها. 2. الصناعات الفضائية بما في ذلك المطارات. 3. إنتاج وتوزيع الكهرباء. 4. إعادة تصنيع البترول ومشتقاته" (الدايه وسامي، 2017).

المادة رقم (22): "تعفى الأصول الثابتة للمشروع من الجمارك والضرائب بشرط إدخالها خلال المدة المحددة بقرار الهيئة بالموافقة على قوائم الأصول الثابتة للمشروع، وللهيئة الحق في تمديد هذه المدة إن وجدت. تتطلب طبيعة المشروع وحجم العمل فيه ذلك (جرادات، 2017).

المادة رقم (28): تعفى الأرباح الموزعة على المشروع من ضريبة الدخل بنسبة 10% من القيمة الأصلية لحصة الممول في رأس مال المشروع بعد انتهاء فترة الإعفاء المنصوص عليها في المادتين (22، 23) والإعفاء المشار إليه. . في الفقرة السابقة 20% من القيمة الاسمية لحصة المساهم في رأس مال المشروع المنشأ بتطبيق أحكام هذا القانون في شكل شركة مساهمة تطرح أسهمها للاكتتاب العام، وعام. يتم الاكتتاب بما لا يقل عن 40% من رأسمالها " (جردات، 2017).

المادة رقم (38): "يجوز للمستثمر بيع الأصول الثابتة المعفاة أو التنازل عنها لمستثمر مستفيد آخر خاضع لأحكام هذا القانون لموافقة الهيئة على استخدامها في المشروع. يجوز للمستثمر بيع الأصول الثابتة المعفاة لأي شخص أو مشروع لا يستفيد من أحكام هذا القانون على أن يتم إخطار الهيئة ودفع الضرائب والرسوم المستحقة عليها" (الدايه وسامي، 2017).

4.6.2 التخطيط الضريبي من خلال ممارسة الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق

المالية لإجراءات مالية وإدارية ومحاسبية:

تهدف الإجراءات المالية والإدارية والمحاسبية إلى تلك الإجراءات التي تساعد الشركة على تحقيقها تخفيض أو تأجيل مبلغ الالتزام الضريبي، وابتعاد الشركة عن أي ممارسات أو طرق تزيد من ذلك الالتزام، سواء من خلال الضرائب المدفوعة مقدماً أو زيادة مبلغ الضريبة بشكل عام، مثل الاختلاف في المحاسبة والمالية والإدارية. تؤثر الطرق بشكل مباشر على أرباح الأنشطة ونتائج أعمالها، كما ويسمح التشريع الضريبي في كثير من الحالات للمكلف باختيار الأساليب والإجراءات المناسبة، شريطة الالتزام بها وعدم استخدامها بشكل غير قانوني التخلص من عبء الضرائب. يجب على مخطط الضرائب أيضاً اختيار الأساليب التي يسمح التشريع بتطبيقها في تقليل العبء الضريبي أو الالتزام الضريبي للشركة، والاستفادة من خبرتها في استخدام هذه الأساليب (الجرجاوي وحليمة، 2006).

7.2 الدراسات السابقة

1.7.2 الدراسات العربية

1-دراسة (محمد، 2020)، بعنوان: "الضريبة المؤجلة وأثرها على الأداء المالي في ضوء السياسات الضريبية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين"

هدفت هذه الدراسة بشكل أساسي إلى قياس أثر الضرائب المؤجلة على الأداء المالي المتمثل في العائد على الأصول، والعائد على حقوق الملكية ومضاعف الربح، في ضوء السياسات الضريبية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين، خلال فترة من 2013 م إلى 2019 م. استخدم الباحث البرنامج الإحصائي (EViews) في التحليل واستخدمت المعالجات الإحصائية المناسبة لهذا الغرض. واشتملت عينة الدراسة على البيانات المالية المنشورة ل (16) شركة مدرجة في بورصة فلسطين، ولتحقيق أهداف الدراسة، تم استخدام المنهج الوصفي والتحليلي للوصول إلى البيانات والمعلومات المتعلقة بالإطار النظري . توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: عدم وجود أثر للأصول الضريبية المؤجلة على حقوق الملكية ، حيث تميل الشركات إلى تمويل مشاريعها بعض الأحكام والالتزامات. في ضوء هذه النتائج، أوصت الدراسة بضرورة قيام بورصة فلسطين بتشجيع الشركات المدرجة في البورصة الفلسطينية على المحاسبة والإفصاح عن الضرائب المؤجلة في البيانات المالية لجميع الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين وفق المعايير الدولية. معيار المحاسبة رقم 12 (AIS12).

2- دراسة (عبد الخالق، 2018) بعنوان: "مدى الحوافز الموضوعية في التفرقة بين التخطيط الضريبي المشروع وغير المشروع"

هدف الباحث في هذه الدراسة بشأن التفرقة بين التخطيط الضريبي المشروع وغير المشروع واثراً عدم الموضوعية في التشريع على المناخ الجاذب للاستثمار، واستعرضت الدراسة صور التخطيط الضريبي المشروع وغير المشروع وبينت أن ظواهر التخطيط الضريبي غير المشروع يتحقق من إتباع الممول الخيار القانوني غير الملائم أو غير الضروري للقيام بالاتفاق أو الصفقة أو العملية مقارنة بالخيار الملائم مما يؤدي إلى الحصول على مزايا ضريبية لا يقصدها المشرع، وتوصلت هذه الدراسة إلى التأكيد على حقوق مصلحة الضرائب وطبيعة الإجراءات التي يجب أن تتبعها للحد من هذا التخطيط الضريبي التعسفي من إعطاء صلاحيات بحث مدى مشروعية التخطيط الضريبي.

3- دراسة (نضال ونوال، 2018) بعنوان: "التخطيط الضريبي وأثره على الاستثمار (بحث تطبيقي على عينة من الشركات المساهمة العراقية)"

هدفت الدراسة إلى التعرف على التخطيط الضريبي وأثره على الاستثمار، كما وانطلق البحث من مشكلة هي (هل التخطيط الضريبي الذي تمارسه الشركات المساهمة العراقية يؤدي إلى زيادة الحصيلة الضريبية على المدى البعيد من خلال الأفادة من الوفورات النقدية والتوسع بالنشاطات الاقتصادية أو انشاء هياكل اقتصادية جديدة مما ينعكس على الوعاء الضريبي وبالتالي زيادة الحصيلة الضريبية). بينما فرضية البحث نصت على أن التخطيط الضريبي الذي تمارسه الشركات المساهمة العراقية يسهم في التشجيع على الاستثمار والدخول في مشاريع جديدة تتناسب تناسباً طردياً مع الحصيلة الضريبية في المدى الطويل. ويهدف البحث إلى توضيح مفهوم التخطيط الضريبي وأهميته واستراتيجياته ومدى مساهمته في رسم سياسات التوسع بالاستثمار. وأسفر البحث عن جملة من الاستنتاجات أبرزها أن الشركات المساهمة العراقية عينة البحث قد اتفقوا على أن الوفورات الضريبية التي يتم الحصول عليها من خلال التخطيط الضريبي تعد عاملاً لجذب الاستثمار من خلال مراعاة طبيعة هذه الوفورات النقدية وتحقيق الاستخدام

الافضل لها ، ومن اهم التوصيات في البحث هي على الشركات المساهمة العراقية ابداء المزيد من الاهتمام بعملية التخطيط الضريبي لغرض تخفيض الالتزامات الضريبية وفق القانون وتحقيق المزيد من الارباح والوفورات النقدية واستخدامها في مجالات التوسع بنشاطاتها وفتح شركات متخصصة او فروع داخل او خارج البلد وضمان استمرار عملها والبقاء والمنافسة.

4- دراسة (مجد، 2017) بعنوان : "أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية"

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين، وذلك من خلال بيان أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي وفقاً - نسب النشاط -نسب الربحية - نسب المديونية - للمؤشرات نسب السيولة نسب السوق. وقد اتبعت هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، من خلال إعداد قائمة استقصاء لجمع البيانات الأولية من مجتمع الدراسة المتمثل بكافة الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين، بالإضافة إلى الاستعانة بالقوائم المالية المنشورة لتلك الشركات، وقد تم توزيع الاستبانات على كافة الشركات المكونة لمجتمع الدراسة ، وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: أن الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين تمارس التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من المزايا العامة التي يمنحها قانون ضريبة إضافة إلى المزايا التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار واستخدام السياسات المالية والمحاسبية في عملية التخطيط الضريبي. وقد أظهرت النتائج تأثيراً واضحاً على كل من مقاييس الأداء المالي متمثلة في (نسب السيولة، النشاط، السوق، الربحية)، بينما لم يكن له أثر واضح على (نسب المديونية). في ظل هذه النتائج أوصت الدراسة بضرورة زيادة مستوى اهتمام الشركات المساهمة الفلسطينية بتفعيل دور الوحدات المختصة بعمليات التخطيط الضريبي للاستفادة من المزايا والحوافز الضريبية، مع ضرورة وضع سياسات مالية ومحاسبية طويلة أو قصيرة الأجل من قبل الإدارة والمختصين بعملية التخطيط الضريبي للاستفادة من الامتيازات والقوانين في تحقيق أكبر وفر ضريبي ممكن.

5- دراسة (الشيخ، 2016) بعنوان: "إطار مقترح للحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي في مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص: دراسة ميدانية"

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح مفهوم وأنواع مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص في مصر، كما تناولت هذه الدراسة توضيح أساليب التخطيط الضريبي التعسفي، والعمل على وضع إطار مقترح للحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي بالنسبة لمشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص في مصر، وقد استخدمت هذه الدراسة المنهج الاستقرائي لتغطية الجانب النظري من الدراسة، والمنهج الوصفي التحليلي لتغطية الدراسة الميدانية، من خلال تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات وزعت على مجتمع الدراسة المكون من كافة مأموريات الضرائب التي يمكن أن تباشر المحاسبة الضريبية لنشاط المشاركة مع القطاع الخاص للمنشأة في ظل القانون (10) لسنة 2010 . وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: وجود أهمية نسبية لمفردات بند الأصول في قائمة المركز المالي وبند النفقات وبند الإيرادات والمخزون في الإطار المقترح و الحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي لشركة المشروع المشارك مع الحكومة، و أوصت الدراسة إلى ضرورة الإدارة الضريبية المسؤولة عن مشروعات المشاركة الحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي في مشروعات المشاركة بين الحكومة و القطاع الخاص.

6- دراسة(العجمي، 2015) بعنوان: "اثر الزام الادارة الضريبية على جودة التقارير المالية (دراسة تطبيقية بدولة الكويت)"

هدفت الدراسة الى محاولة بحث العلاقة بين الالزام الضريبي وجودة التقارير المالية مع إجراء دراسة تطبيقية لإيضاح مدى إمكانية حدوث هذا التأثير بدولة الكويت، ودراسة الفروق بين الالزام الضريبي والتوافق الضريبي، تحديد أثر كل من إدارة الضريبة، وإدارة الأرباح على جودة التقارير المالية، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي ودراسة العلاقة بينهما، وتوصلت الدراسة الى النتائج التالية: توجد علاقة ارتباط موجبة بين تدقيق الإدارة الضريبية وجودة التقارير المالية، توجد علاقة ارتباط موجبة بين احتمالية تدقيق الإدارة الضريبية وجودة الاستحقاقات، على حين توجد علاقة ارتباط سلبية بين الاستحقاقات الاختيارية

واحتمالية تدقيق الإدارة الضريبية، زيادة الالتزام الضريبي تؤدي إلى تحسن في جودة التقارير المالية، العلاقة بين الالتزام الضريبي وجودة التقارير المالية تكون أقوى عندما تزداد حدة مشكلات الوكالة، يساهم الالتزام الضريبي كآلية من آليات حوكمة الشركات نظراً لأنه من الصعب على المديرين الداخليين الحصول على منافع خاصة، ومن ثم فهو يحمي مصالح المساهمين الخارجيين، يؤدي الالتزام الضريبي إلى تخفيض تكلفة الدين ورأس المال. كما واوصت الدراسة بعدد من التوصيات ومنها: زيادة فعالية برامج التدقيق الضريبي بتطبيق نظام التدقيق بالعينة توفيراً للوقت والجهد، وتخفيفاً لأعباء الإدارة الضريبية، وأحكام الرقابة على التهرب من الضريبة، التأهيل الذاتي للمدقق بتحسين وتنمية قدراته واستعداداته عن طريق الدورات التدريبية الميدانية.

7- دراسة (الزكي، 2015) بعنوان: "قياس أثر التخطيط الضريبي على تعظيم قيمة المنشأة: دراسة ميدانية"

هدفت هذه الدراسة إلى قياس وتوضيح أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات بهدف تعظيم قيمة المنشأة. كما تناولت هذه الدراسة الكشف عن أثر التخطيط الضريبي على بعض مؤشرات الأداء المالي للشركات وذلك من خلال اختبار مدى تأثير استراتيجيات التخطيط الضريبي وغموض وثغرات قوانين الضرائب المصرية على الأداء المالي للشركات من خلال مؤشرات قياس الأداء الداخلي والخارجي والمؤشرات الحديثة، وقد استخدمت هذه الدراسة المنهج الاستقرائي لتغطية الجانب النظري من الدراسة، والمنهج الوصفي التحليلي لتغطية الدراسة الميدانية، من خلال تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات وزعت على مجتمع الدراسة المكون من أعضاء هيئة تدريس بالجامعات المصرية، والمسجلين بالشركات المسجلة بالبورصة المصرية، والمراجعين بمكاتب المراجعة، العينة تمثلت من (172) فرداً من مجتمع الدراسة، وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: يؤثر التخطيط الضريبي تأثيراً معنوياً على تعظيم قيمة المنشأة، وعلى ضوء ذلك أوصت الدراسة إلى ضرورة الاستفادة من الاستشارات الضريبية المقدمة من ذوي الخبرة لمديري الحسابات بالشركة، والمزيد من الاهتمام بعملية التخطيط الضريبي لتخفيض الالتزامات الضريبية، وتحقيق المزيد من الوفورات الضريبية التي تساعد على المنافسة والاستثمار.

8- دراسة (عبد اللطيف، 2015) بعنوان: "العلاقة بين الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي وأثر الحوكمة الضريبية عليهما"

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر الحوكمة الضريبية على التحكم في التركيبة الهيكلية للضريبة المؤجلة، وعلى السماح بإجراء التخطيط الضريبي المرغوب فيه من قبل الوحدات الاقتصادية من ناحية، والمشرع الضريبي من ناحية أخرى، دون التطرق إلى باقي ركائز الحوكمة الضريبية. كذلك تناولت الدراسة قياس العلاقة بين الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي لما لها من دور بارز في جذب الاستثمار بما يحقق من وفر ضريبي لهم. بالإضافة إلى دور الحوكمة الضريبية في التأثير على كل من التركيبة الهيكلية للضريبة المؤجلة ومدى السماح من إجراء التخطيط الضريبي. وتعتبر هذه الدراسة من الدراسات التحليلية، حيث استخدمت هذه الدراسة المنهج الاستقرائي، وذلك من خلال الاطلاع على الكتب والدراسات السابقة، كما استخدمت الأسلوب النظري دون غيره من الأساليب. وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: وجود علاقة بين الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي، حيث إنه من الممكن أن تستخدم التركيبة الهيكلية للضريبة المؤجلة في تحقيق وفر ضريبي إذا تم استغلالها من جانب التخطيط الضريبي. وعلى ضوء ذلك أوصت الدراسة إلى ضرورة العمل على تقليل الفجوة بين متطلبات التشريع الضريبي ومعايير المحاسبة المصرية.

9- دراسة (أدم وصالح، 2014) بعنوان: "دراسة تحليلية للعلاقة بين ممارسة الشركات التخطيط الضريبي والتحفيز المحاسبي بالقوائم المالية للشركات المساهمة السودانية دراسة ميدانية على الشركات المساهمة"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى ممارسة الشركات المساهمة السودانية لعملية التخطيط الضريبي، وما إذا كانت تتبع التحفيز المحاسبي في القوائم المالية. كذلك تناولت الدراسة بيان نتيجة العلاقة بين التخطيط الضريبي والتحفيز المحاسبي في القوائم المالية للشركات المساهمة السودانية، وقد استخدمت هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لدراسة التخطيط الضريبي والتحفيز المحاسبي والعلاقة بين هذين المتغيرين من خلال تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات وزعت على مجتمع الدراسة المكون من

المحاسبين والمراجعين الداخليين والمديرين الماليين والمدراء الإداريين، حيث تم أخذ عينة عشوائية بسيطة من المجتمع الأصلي، وتم توزيع عدد (30) استبانة استردت كاملة بنسبة (100%) .وقد توصلت الدراسة إلى نتائج من أهمها: أن الشركات المساهمة السودانية تستفيد من المزايا والحوافز الضريبية من خلال ممارستها لعمليات التخطيط الضريبي، إضافة إلى وجود علاقة طردية بين التخطيط الضريبي والتحفز المحاسبي في القوائم المالية للشركات المساهمة السودانية. وعلى ضوء النتائج السابقة أوصت الدراسة إلى زيادة اهتمام الشركات المساهمة السودانية بتفعيل دور الوحدات المختصة بعمليات التخطيط الضريبي للاستفادة من المزايا والحوافز الضريبية.

10- دراسة (إبراهيم، 2013) بعنوان: "مدخل مقترح لقياس أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المتداولة في سوق المال المصري (دراسة ميدانية تطبيقية)"

هدفت الدراسة إلى قياس أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المتداولة في سوق المال المصري، حيث تناولت الدراسة مجموعة من المؤشرات المالية التي تعزز الأداء المالي للشركات المتداول أسهمها في البورصة، ولتحقيق أهداف الدراسة، فقد تم إعداد دراسة ميدانية على مجتمع الدراسة المكون من الأشخاص الذين تتوافر لديهم الخبرة العلمية والعملية من مراقبي الحسابات لشركات الأموال ومستشاري الضرائب من المكاتب المهنية العاملة في مصر ومراسلين لمكاتب مهنية أجنبية، لعينة من أسهم الشركات الأكثر تداول بسوق المال، بالإضافة إلى عينة من أساتذة الجامعات من ذوي الاختصاص في مجال المراجعة والضرائب، وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: وجود تأثير معنوي للتخطيط الضريبي على الأداء المالي لشركات الاستثمار المتداول أسهمها في سوق المال المصري، متمثل في زيادة معدل نمو توزيعات السهم، وزيادة قيمته السوقية وارتفاع مضاعف السهم وزيادة عدد مرات التداول السنوي. وعلى ضوء النتيجة السابقة فقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات كان أهمها ضرورة الاهتمام من قبل الشركات المقيدة وغير المقيدة أسهمها بالبورصة بالتخطيط الضريبي، وتعين مستشار ضريبي لشركات الاستثمار للمحافظة على موارد وأصول تلك الشركات، ولتحقيق وفورات ضريبية تساهم في تعزيز الأداء المالي، مما يؤثر بشكل فعال في إثراء المساهمين وتحقيق معدلات نمو مرتفعة.

11- دراسة (احمد، 2010) بعنوان: " التخطيط الضريبي في الشركات الصناعية في اليمن "

هدفت هذه الدراسة للوقوف على واقع عملية التخطيط الضريبي وأثرها على التخطيط لتخفيض عبء ضريبة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة في اليمن، ودراسة أهمية الضرائب وتطويرها والتهرب منها في اليمن والوقوف على واقع النظام الضريبي في اليمن ومدى استفادة الشركات من عملية التخطيط الضريبي في التخطيط لتخفيض أعبائها الضريبية بالطرق القانونية. حيث استخدم الباحث استبانة مكونة من (52) سؤالاً، وزعت على مجتمع الدراسة المكون من الشركات الصناعية المساهمة في اليمن والبالغ عددها 52 شركة، وأظهرت نتائج الدراسة أن الشركات الصناعية المساهمة اليمنية تستفيد من مزايا قانون الاستثمار بنسبة 73% ومن ممارسة السياسات المالية والإدارية والمحاسبية بنسبة 61% ومن مزايا قانون ضريبة الدخل بنسبة 68%، أن الشركات الصناعية المساهمة اليمنية تستفيد من عناصر التخطيط الضريبي بدرجة متوسطة وبنسبة 59.6% في تخفيض أعبائها الضريبية .

2.7.2 الدراسات الأجنبية

1- دراسة (Onyeka-Iheme, 2021) بعنوان:

"Tax Planning Strategies and Liquidity of Manufacturing Companies Quoted in Nigeria".

هدفت الدراسة إلى دراسة تأثير استراتيجيات التخطيط الضريبي على السيولة لشركات الصناعة المدرجة بورصة الأوراق المالية في نيجيريا. و يتكون مجتمع الدراسة من 52 شركة صناعية مدرجة في البورصة وتم جمع البيانات من التقارير السنوية المدققة لشركات العينة لمدة 10 سنوات من (2008-2017). استخدمت الدراسة الإحصاء الوصفي والاستنتاجي لتحليل البيانات. كشفت نتائج هذه الدراسة أن استراتيجيات التخطيط الضريبي لها آثار إيجابية على السيولة الخاصة للشركات الصناعية المدرجة في البورصة. وأوصت الدراسة بأن على مديري الضرائب والموظفين الماليين الاستفادة من التخطيط الضريبي لتحسين الوضع المالي لتلك الشركات وما يترتب عليها من توفير السيولة.

2- دراسة (VU and LE, 2021) بعنوان:

" Effect of tax planning on firm value: A case study in Vietnam"

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تأثير التخطيط الضريبي على قيمة الشركة للشركات الغير المالية المدرجة في دولة الفيتنام . استخدمت الدراسة معدل الضريبة الفعال لقياس التخطيط الضريبي ، قامت الدراسة بقياس قيمة الشركة بواسطة Tobin Q. تم جمع البيانات الخاصة بهذه الدراسة من البيانات المالية المدققة والوثائق الإحصائية الأخرى ل 513 شركة في الفترة من 2015-2019،، استخدمت هذه الدراسة تحليل الانحدار باستخدام GLS. توصلت الدراسة أن التخطيط الضريبي له تأثير سلبي على قيمة الشركات الغير المالية ، و أوصت الدراسة أنه على الحكومة تحسين البيئة المؤسسية لمنع الشركات من انتهاك القواعد، وخاصة المعايير والمبادئ المحاسبية. ويجب أن يؤخذ في الاعتبار تخصيص الأصول في الأصول الملموسة.

3- دراسة (Bhagiawan and Mukhlasin, 2020) بعنوان:

"Effect of corporate governance on tax planning & firm value"

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تأثير حوكمة الشركات على التخطيط الضريبي وعلى قيمة الشركات الصناعية في اندونيسيا. تم إجراء هذا الدراسة على شركات الصناعية المدرجة في بورصة إندونيسيا (IDX) خلال الفترة 2016-2018. استخدمت هذه تحليل الانحدار وتوصلت إلى أن حوكمة الشركات له تأثير إيجابي على قيمة الشركة وكذلك من على تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي وانعكسه على تحسين الاداء المالي لتلك الشركات. أوصلت هذه الدراسة إلى انه على الشركات الصناعية المدرجة في البورصة زيادة الاهتمام بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات وزيادة الاهتمام بالافصاح المحاسبي لما له من اهمية على تحسين قيمة الشركات.

4- دراسة (Akintoye et al, 2020) بعنوان:

"Tax Planning Strategies and Profitability of Quoted Manufacturing Companies in Nigeria"

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تأثير استراتيجيات التخطيط الضريبي على ربحية شركات الصناعية في نيجيريا. يتألف مجتمع الدراسة من 52 شركة صناعية مدرجة في بورصة نيجيريا للأوراق. تم جمع البيانات الخاصة بهذه الدراسة من التقارير السنوية المدققة للشركات العينة لمدة 10 سنوات (2008-2017). استخدمت الدراسة الإحصاء الوصفي والاستنتاجي لتحليل البيانات. كشفت نتائج الدراسة إلى أن استراتيجيات التخطيط الضريبي لها آثار إيجابية على ربحية شركات الصناعية في نيجيريا. أوصلت الدراسة على الشركات الاستفادة من التخطيط الضريبي وكذلك استشارة الخبراء واستشاري الضرائب لتحقيق أقصى استفادة من التخطيط الضريبي.

5- دراسة (Zulfa and Rahmat ,2019) بعنوان:

"Impact of tax planning and tax deferred responsibilities related to profit management"

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل تأثير التخطيط الضريبي والمسؤوليات الضريبية المؤجلة على إدارة الأرباح. استخدمت هذا الدراسة بيانات ثانوية عن التقارير السنوية التي تم الحصول عليها من خلال الموقع www.idx.co.id وهو الطريقة المستخدمة في أخذ العينات، حيث يبلغ عدد المجتمع 132 شركة والعينة هي 50 شركة من شركات التصنيع المدرجة في IDX لمدة 5 سنوات من 2013 إلى 2017. تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد مع الإصدار SPSS 24 ، وأظهرت النتائج أن التخطيط الضريبي والمسؤوليات الضريبية المؤجلة تأثير إيجابي على إدارة الأرباح.

6- دراسة (Silvy, 2019) بعنوان:

" Effect of corporate tax planning on company value "

هدفت هذا الدراسة إلى دراسة تأثير التخطيط الضريبي بشكل تجريبي على قيمة الشركة. يتكون هذا البحث من شركات التصنيع المدرجة في البورصة الإندونيسية (IDX) من 2014 إلى 2016. تم اختبار الفرضيات باستخدام الانحدارات المتعددة مع برنامج لتحديد العلاقة بين كل متغير مستقل وقيمة الشركة. خلصت الدراسة بالنتائج التالية - تظهر النتائج التجريبية أن التخطيط الضريبي الذي يتم قياسه بواسطة معدل الضريبة الفعلي النقدي له قيمة سالبة تؤثر على قيمة الشركة، في حين أن التخطيط الضريبي المقاس بالمعدل النقدي الفعال ليس له أي تأثير على قيمة الشركة و اوصت الدراسة بضرورة قيام الشركات بممارسة التخطيط لضرائب بأكثر صرامة من شأنه أن يساعدها في تقليل التزامات الضريبية الفعالة وبالتالي تحسين قيمتها الإجمالية وان الشركات التي تشارك في ممارسات التخطيط الضريبي من المرجح أن تحصل على قيمة أعلى للشركة.

7- دراسة (Theresia ,2019)، بعنوان

"Quality Earning and Tax Planning: The Guide to Indonesia Listed Companies "

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة تأثير التخطيط الضريبي جودة الأرباح. استخدمت الدراسة بيانات ثانوية لعدد من الشركات الصناعية المدرجة في إندونيسيا. وظهرت الدراسة أيضا ان التخطيط الضريبي يؤثر ايجابيا على نمو الربح في الشركة والحجم و على جودة الأرباح. واوصت الدراسة ضرورة استخدام التخطيط الضريبي بحيث يمكن استخدامه كأداة مساعدة في صنع القرار , ويساعد التخطيط الضريبي في كثير من الأحيان في تحسين جودة الأرباح.

8- دراسة (Benjamin ,2018)، بعنوان:

"Corporate Tax Planning and Firms' Information Environment"

هدفت هذه الدراسة في معرفة العلاقة بين التخطيط الضريبي وجودة المعلومات الداخلية والخارجية. استخدمت الدراسة عينة من 60 شركة من الشركات المدرجة في اسواق الأسهم الأمريكية خلال الفترة مابين 2014 إلى 2017.. وظهرت النتائج على وجود ارتباطا إيجابيا بين التخطيط الضريبي جودة المعلومات الداخلية المعلومات الخارجية للشركات ، واوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بالتخطيط الضريبي والاستفادة من السياسات الخاصة بالتخطيط الضريبي لما له من أثر ايجابي على تحسين جودة المعلومات واتخاذ القرارات.

9- دراسة (Tye and Nor, 2018)، بعنوان:

"Roles of tax planning in market valuation of corporate social responsibility "

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة دور التخطيط الضريبي في تقييم السوق للمسئولية الاجتماعية للشركات (CSR) . استخدمت هذه الدراسة بيانات الغير المالية لعدد 66 شركة ماليزية مدرجة في البورصة خلال الفترة مابين 2008 إلى 2015. وقد توصلت الدراسة إلى أن المساهمين يقدرّون بشكل متزايد المسؤولية

الاجتماعية للشركات وان عمليات التخطيط الضريبي تنعكس ايجاباً على تحسين وزيادة المسؤولية الاجتماعية للشركات مما ينعكس ايجاباً على اداء الشركات. وأوصت الدراسة على زيادة الاهتمام بالتخطيط الضريبي لما له من اثر ايجابي وفعال على الأداء الغير المالي للشركات الماليزية خاصة فيما يتعلق بالمسؤولية الاجتماعية.

10- دراسة (Werner & Olbert,2018)، بعنوان:

"Consumption taxes and corporate tax planning – evidence from European service firms "

هدفت الدراسة الى معرفة ما إذا كانت الشركات الخدمائية في أوروبا تستجيب لضرائب الاستهلاك واثرت التخطيط الضريبي على أداء الشركات الخدمائية. وتم اخذ البيانات للشركات الخدمائية في أوروبا خلال الفترة 2007-2015 وتوصلت الدراسة الى أن الشركات في المتوسط تظهر شبه مرونة لمعدل الضرائب و إدارة المبيعات ويكون التأثير أقوى بالنسبة للشركات ذات القيمة المضافة وانه يوجد تأثير إيجابي لتخطيط الضريبي على أداء الشركات الخدمائية , واوصت الدراسة بضرورة قيام الشركات الخدمائية في أوروبا بالعمل على الاستفادة من التخطيط الضريبي من اجل أداء الشركات لما له من انعكاس ايجابي على تحسين اداء الشركات .

11- دراسة (Onakoya and Ogundajo، 2016) بعنوان:

"Tax planning and financial performance of Nigerian manufacturing companies"

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر التخطيط الضريبي للشركات على الأداء المالي، من خلال استخدام المنهج التحليلي، من خلال التطبيق على الشركات الصناعية المدرجة في البورصة النيجيرية، حيث شملت عينة الدراسة (10) شركات مختارة من أصل (28). الشركات المدرجة تحت قطاع السلع الاستهلاكية في البورصة النيجيرية، وخلصت الدراسة إلى أن مزايا التخطيط الضريبي هي الحوافز المدرجة في قانون الضرائب، والاستفادة من الثغرات في قوانين الضرائب النيجيرية، لم يتم استخدامها بشكل كامل من قبل الشركات النيجيرية، كما أشارت النتائج إلى أن غالبية الشركات النيجيرية لا تستفيد من خدمات

المستشارين الضريبيين للاستفادة من المزايا الضريبية في نجاح عملية التخطيط الضريبي، لذلك أوصت الدراسة شركات التصنيع في نيجيريا من الضروري ممارسة التخطيط الضريبي كجزء من التخطيط المالي الاستراتيجي للشركة.

12- دراسة (Pinto, 2015) بعنوان:

"Effects of Advice on Effectiveness and Efficiency of Tax planning Tasks"

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر تقديم المشورة الأشرافية على كفاءة وفاعلية أداء الممارسين لمهام التخطيط الضريبي، وقد أجريت هذه الدراسة على 54 من المختصين بالتخطيط الضريبي يمثلون الشركات المحاسبية المختلفة العاملة في كندا، ولقد أظهرت نتائج الدراسة أنه على مستوى المهام الأقل تعقيدا (الأقل صعوبة) تكون هنالك فاعلية أقل، أما على مستوى المهام الأكثر صعوبة فقد أظهرت النتائج وجود تحسن محدود على مستوى الفاعلية لممارسين مهام التخطيط الضريبي، وعلى ضوء ذلك أوصت الدراسة على أنه يجب على الشركات المحاسبية الحكومية أن تأخذ بعين الاعتبار المكاسب المحدودة على مستوى الكفاية مع الانخفاض في الفاعلية للمهام الأقل صعوبة.

13- دراسة (Graham et al, 2014) بعنوان:

"Incentives for Tax Planning and Avoidance: Evidence from the field"

هدفت هذه الدراسة إلى البحث عن حوافز التخطيط الضريبي والتهرب الضريبي، حيث تم تحليل ما يقرب من 600 استبيان تم توزيعها وجمعها بين مديري التخطيط الضريبي في الشركات الأمريكية، حيث أظهرت افتراضات عينة الدراسة أن الاهتمام بسمعة الشركة يؤثر على درجة ممارسة ومشاركة مديري هذه الشركات في مهام التخطيط الضريبي، على الرغم من صعوبة اختبار هذه الفرضية في حدود البيانات المتاحة. أما بالنسبة لهذه الدراسة، فقد أتاحت التحقيق في تأثيرات السمعة، وأشارت الدراسة إلى أن سمعة الشركة مهمة جدًا. وأشار 69% من المبحوثين إلى أهمية سمعة الشركة عند ممارسة مهام التخطيط الضريبي لما لها من أهمية في هذا السياق. وأشار 84% من الدراسة إلى أن الحوافز المحاسبية المالية تلعب دور شركات التجارة العامة مما يدل على اهتمام الإدارة العليا بسمعة الشركة عند مزاولتها مهام التخطيط الضريبي، وفي ضوء ذلك أوصت الدراسة بضرورة اعتماد الشركات استراتيجيات التخطيط الضريبي.

14- دراسة (Mucai et al, 2014)، بعنوان:

"Tax planning and financial performance of small scale Enterprises in Kenya"

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة العلاقة بين التخطيط الضريبي والأداء المالي في الشركات الصغيرة الحجم العاملة في كينيا. كما ركزت الدراسة على معرفة مدى الإنفاق على الأصول الرأسمالية في التخطيط الضريبي، وذلك لضمان كفاءة وفعالية أنشطة هذه الشركات مع القوانين المعمول بها، وتحقيق أهداف الدراسة. قد تكون مجتمع الدراسة من 149 شركة، لعينة تمثل 30% من هذه الشركات. وخلصت الدراسة إلى وجود تأثير للتخطيط الضريبي على الأداء المالي، وتأثير التخطيط الضريبي على الاستثمار. كما أوصت الدراسة بضرورة اللجوء إلى الشركات الصغيرة للحصول على المشورة بشأن التخطيط الضريبي.

15- دراسة (Kawor and Kportorgbi, 2014)، بعنوان:

"Effect of Tax Planning on Firms Market Performance: Evidence from Listed Firms in Ghana"

هدفت الدراسة إلى دراسة العلاقة بين مستوى التخطيط الضريبي والأداء السوقي للشركات المدرجة في غانا (القيمة السوقية للأسهم) بالتطبيق على عينة من الشركات الغير مالية التي بلغت 22 شركة في بورصة غانا في الفترة (2000-2012) وأوضحت النتائج إن الشركات الممثلة في العينة تطبق أنشطة التخطيط الضريبي بكثافة عندما تخفض السلطات الضريبية معدلات الضرائب وان التخطيط الضريبي له تأثير محايد على الأداء السوقي، و تؤكد أن الوفورات الناتجة عن استراتيجيات التخطيط الضريبي تصب في مصلحة المستثمرين، لذا أوصت هذه الدراسة بضرورة زيادة الرقابة على أنشطة التخطيط الضريبي التي يتم تنفيذها لضمان أنها لمصلحة المساهمين والمستثمرين وليس لتحقيق مصلحة المديرين وتحويل موارد الشركة لتحقيق مصالحهم الشخصية.

16- دراسة (Fuest , et. al., 2013) بعنوان:

"Profit shifting and "Aggressive" Tax-planning by multinational firms"

هدفت هذه الدراسة إلى البحث في مسألة ترحيل الأرباح والتخطيط الضريبي العدواني من قبل الشركات متعددة الجنسيات، حيث تناولت هذه الدراسة محورين رئيسيين، أولاً: تقديم المعلومات الأساسية لفهم أفضل لقضية التهرب الضريبي، ثانياً: مناقشة خيارات السياسات المختلفة لمعالجة التهرب من دفع الضرائب وتحويل الأرباح من قبل الشركات متعددة الجنسيات واستخلاص توصيات لصانعي السياسات. ولتحقيق أهداف الدراسة فقد تمثل مجتمع الدراسة من مجموعة شركات متعددة الجنسيات مثل، جوجل وأبل وغيرها من الشركات متعددة الجنسيات ذات الربحية العالية والقدرة على تقليل (الحد) بشكل كبير من العبء الضريبي على دخلها في جميع أنحاء العالم. وقد توصلت الدراسة إلى أن معظم الشركات المتهمه حالياً بالتجنب الضريبي تستخدم الترخيص داخل المجموعة لتحويل الأرباح، حيث ركزت على تحويل الأرباح القائمة على بروتوكول الانترنت. وعلى ضوء ذلك أوصت الدراسة إلى ضرورة التنسيق دولياً واتخاذ كافة التدابير مثل: القيود المفروضة على الفوائد، الترخيص وعمل إصلاحات جوهرية في النظام الضريبي الدولي.

17- دراسة (Sovja ، 2013) بعنوان:

"Tax planning leads to a large amount of tax savings due to avoidance of corporate taxes"

هدفت هذه الدراسة بمعرفة دور التخطيط الضريبي في تحقيق الوفرات الضريبية لشركات ، بالتطبيق على عينة من الشركات مالية التي بلغت 15 شركة في بورصة نيجيريا. وتوصلت هذه الدراسة إلى أن التخطيط الضريبي يؤدي إلى تحقيق حجم كبير من الوفرات الضريبية بسبب تجنب وقوع الضرائب على الشركات (وليس التهرب منها) خاصة في الشركات متعددة الجنسيات لأنها أكثر قدرة على تجنب الضرائب بشكل أكبر من الشركات المحلية في ضوء القانون لأنها تقوم بعمليات خارجية أكثر اتساعاً وباستثمارات عبر الحدود وبالتالي تخضع لأكثر من معدلات ضريبية في جميع أنحاء العالم ونقوم بتحديد العمليات في البلدان المختصة بها الضرائب عن طريق تحويل الدخل من المواقع ذات الضرائب المرتفعة إلى المواقع ذات الضرائب المنخفضة من استغلال الخلافات بين القواعد الضريبية المختلفة بالبلدان والاستفادة من

اتفاقيات الدعم الضريبي المضيق. واوصت الدراسة بأهمية اجراء مزيد من الدراسات عن التخطيط الضريبي ودوره في تحقيق حجم كبير من الوفرات الضريبية ودوره الفعال في الاستثمار.

18- دراسة (Tuomas and Richardw، 2012) بعنوان:

"Tax reduction strategies because it is the essential aspect of corporate tax planning "

اهتمت هذه الدراسة باستراتيجيات خفض الضرائب لأنها الجانب الأساسي للتخطيط الضريبي للشركات بسبب أن الضرائب تمثل العبء الأكبر في نفقات الشركة والهدف الرئيسي من هذه الاستراتيجيات هي الحد من الضرائب والاستفادة من الحوافز الضريبية واستخدام الوفرات الضريبية لتعزيز قدرات الشركة لتقديم الخدمات على أعلى مستوى مما قد يزيد من قيمة وقدرة الشركات وتوصلت هذه الدراسة إلى إذا لم تكن هذه الاستراتيجيات ملائمة سوف تقع الشركة في مخاطر كبيرة ومنها الازدواج الضريبي وهذا يتطلب من الشركة مناقشة هذه الاستراتيجيات مع مستشاري الضرائب.

19- دراسة (Wahab & Holland 2012) بعنوان:

"Tax Planning, Corporate Governance and Value of Equity"

تبحث هذه الورقة في تقييم المساهمين لتخطيط الضريبي في الشركات البريطانية وعلاقة التخطيط الضريبي وحوكمة الشركات وقيمة حقوق الملكية. تم استخدام عينة من الشركات البريطانية المقتبسة من 2005-2007 والبيانات المسحوبة من معيار المحاسبة الدولي رقم 12 ، تشير هذه الدراسة إلى وجود علاقة قوية بين التخطيط الضريبي وحوكمة الشركات . علاوة على ذلك، فإن هناك علاقة قوية بين حوكمة الشركات وقيمة حقوق الملكية وان هناك أهمية كبيرة للمساهمين والإدارات الضريبية في مراقبة ضرائب الشركات ومراقبة أنشطة التخطيط. وكانت اهم التوصيات بان على الشركات البريطانية ضرورة الاهتمام بالتخطيط الضريبي والاستفادة من اللوائح والامتيازات التي توفرها وتمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية من اجل زيادة حقوق الملكية وبالتالي زيادة قيمة الشركة

ملخص الدراسات السابقة

الدراسة	عنوان الدراسة	الهدف	المتغيرات		النتائج والتوصيات
			المستقل	التابع	
الدراسات العربية					
(مجد، 2020)	"الضريبة المؤجلة و أثرها على الأداء المالي في ضوء السياسات الضريبية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين"	قياس أثر الضرائب المؤجلة على الأداء المالي المتمثل في العائد على الأصول ، والعائد على حقوق الملكية ومضاعف الربح ، في ضوء السياسات الضريبية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين ، خلال فترة. سبع سنوات وتمتد من 2013 م إلى 2019	الضريبة المؤجلة	الأداء المالي المتمثل في العائد على الأصول ، والعائد على حقوق الملكية	عدم وجود أثر للموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على العائد على الأصول. أوصت الدراسة بضرورة قيام بورصة فلسطين بتشجيع الشركات المدرجة في البورصة الفلسطينية على المحاسبة والإفصاح عن الضرائب المؤجلة في البيانات المالية لجميع الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين وفق المعايير الدولية
(عبد الخالق، 2018)	"مدى الحوافز الموضوعية في التفرقة بين التخطيط الضريبي المشروع والغير مشروع"	التعرف على مدى الحوافز الموضوعية بشأن التفرقة بين التخطيط الضريبي المشروع وغير المشروع واثر عدم الموضوعية في التشريع على المناخ الجاذب للاستثمار	الحوافز الموضوعية	التخطيط الضريبي	التأكيد على حقوق مصلحة الضرائب وطبيعة الإجراءات التي يجب أن تتبعها للحد من هذا التخطيط الضريبي التعسفي من إعطاء صلاحيات بحث مدى مشروعية التخطيط الضريبي.

<p>ان الشركات المساهمة العراقية عينة البحث قد اتفقوا على ان الوفورات الضريبية التي يتم الحصول عليها من خلال التخطيط الضريبي تعد عاملاً لجذب الاستثمار من خلال مراعاة طبيعة هذه الوفورات النقدية وتحقيق الاستخدام الافضل لها.</p> <p>ان الاستثمار هو عامل رئيسي في تحديد المركز الاقتصادي للدولة في المدى القصير والسبب الرئيسي للنمو الاقتصادي في المدى البعيد اهم التوصيات في البحث هي على الشركات المساهمة العراقية ابداء المزيد من الاهتمام بعملية التخطيط الضريبي لغرض تخفيض الالتزامات الضريبية وفق القانون وتحقيق المزيد من الارباح والوفورات النقدية</p>	<p>أثره على الاستثمار</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>التعرف على التخطيط الضريبي وأثره على الاستثمار</p>	<p>"التخطيط الضريبي وأثره على الاستثمار (بحث تطبيقي على عينة من الشركات المساهمة العراقية)"</p>	<p>(نضال ونوال، 2018)</p>
<p>أن الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين تمارس التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من المزايا العامة التي يمنحها قانون ضريبة الدخل رقم (8) لسنة (2011) إضافة إلى المزايا التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار واستخدام السياسات المالية والمحاسبية في عملية التخطيط الضريبي</p> <p>كما أظهرت النتائج تأثيراً واضحاً على كل من مقاييس الأداء المالي متمثلة في (نسب السيولة، النشاط، السوق، الربحية)، بينما لم يكن له أثر واضح على (نسب المديونية).</p> <p>وأوصت الدراسة بضرورة زيادة مستوى اهتمام الشركات المساهمة الفلسطينية بتفعيل دور الوحدات المختصة بعمليات التخطيط الضريبي للاستفادة من المزايا والحوافز الضريبية</p>	<p>الأداء المالي</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>التعرف على أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين</p>	<p>"أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية"</p>	<p>(ثابت، 2017)</p>

<p>وجود أهمية نسبية لمفردات بند الأصول في قائمة المركز المالي وبند النفقات وبند الإيرادات والمخزون في الإطار المقترح و الحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي لشركة المشروع المشارك مع الحكومة وأوصت الدراسة إلى ضرورة الإدارة الضريبية المسؤولة عن مشروعات المشاركة الحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي في مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص.</p>	<p>الحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي</p>	<p>المشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص</p>	<p>توضيح مفهوم وأنواع مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص في مصر، كما تناولت هذه الدراسة توضيح أساليب التخطيط الضريبي التعسفي، والعمل على وضع إطار مقترح للحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي بالنسبة لمشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص في مصر</p>	<p>"إطار مقترح للحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي في مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص: دراسة ميدانية"</p>	<p>(الشيخ، 2016)</p>
<p>توجد علاقة إرتباط موجبة بين تدقيق الإدارة الضريبية وجوده التقارير المالية، توجد علاقة إرتباط موجبة بين احتمالية تدقيق الإدارة الضريبية وجوده الاستحقاقات، على حين توجد علاقة إرتباط سلبية بين الاستحقاقات الاختيارية واحتمالية تدقيق الإدارة الضريبية، زيادة الالتزام الضريبي تؤدي إلى تحسن في جودة التقارير المالية. واوصت الدراسة بزيادة فعالية برامج التدقيق الضريبي بتطبيق نظام التدقيق بالعينة توفيراً للوقت والجهد، وتخفيفاً لأعباء الإدارة الضريبية، وأحكام الرقابة على التهرب من الضريبة، التأهيل الذاتي للمدقق بتحسين وتنمية قدراته واستعدادته عن طريق الدورات التدريبية الميدانية</p>	<p>جودة التقارير المالية</p>	<p>الزام والادارة الضريبي</p>	<p>محاولة بحث العلاقة بين الالتزام الضريبي وجوده التقارير المالية مع إجراء دراسة تطبيقية لإيضاح مدى إمكانية حدوث هذا التأثير بدولة الكويت، ودراسة الفروق بين الالتزام الضريبي والتوافق الضريبي ، تحديد أثر كل من إدارة الضريبة، وإدارة الأرباح على جودة التقارير المالية،</p>	<p>"اثر الزام الادارة الضريبية على جودة التقارير المالية (دراسة تطبيقية بدولة الكويت)"</p>	<p>(العجمي، 2015)</p>

<p>وقد توصلت الدراسة إلى نتائج أهمها: يؤثر التخطيط الضريبي تأثيراً معنوياً على تعظيم قيمة المنشأة، وعلى ضوء ذلك أوصت الدراسة إلى ضرورة الاستفادة من الاستشارات الضريبية المقدمة من ذوي الخبرة لمديري الحسابات بالشركة</p>	<p>الأداء المالي</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>هدفت هذه الدراسة إلى قياس وتوضيح أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات بهدف تعظيم قيمة المنشأة</p>	<p>"قياس أثر التخطيط الضريبي على تعظيم قيمة المنشأة: دراسة ميدانية".</p>	<p>(الزكي وآخرون، 2015)</p>
<p>وجود علاقة بين الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي، حيث إنه من الممكن أن تستخدم التركيبة الهيكلية للضريبة المؤجلة في تحقيق وفر ضريبي إذا تم استغلالها من جانب التخطيط الضريبي</p>	<p>الحكومة الضريبية</p>	<p>الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي</p>	<p>هدفت هذه الدراسة إلى معرفة على أثر الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي على الحكومة الضريبية</p>	<p>"العلاقة بين الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي وأثر الحوكمة الضريبية عليهما"</p>	<p>(عبد اللطيف، 2015)</p>
<p>وجود علاقة طردية بين التخطيط الضريبي والتحفظ المحاسبي في القوائم المالية للشركات المساهمة السودانية</p>	<p>القوائم المالية</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>التعرف على مدى ممارسة الشركات المساهمة السودانية لعملية التخطيط الضريبي، وما إذا كانت تتبع التحفظ المحاسبي في القوائم المالية</p>	<p>"دراسة تحليلية للعلاقة بين ممارسة التخطيط الضريبي والتحفظ المحاسبي بالقوائم المالية للشركات المساهمة السودانية: دراسة ميدانية على الشركات المساهمة السودانية"</p>	<p>(ادم وصالح، 2014)</p>
<p>وجود تأثير معنوي للتخطيط الضريبي على الأداء المالي لشركات الاستثمار المتداول أسهما في سوق المال المصري</p>	<p>الأداء المالي</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>قياس أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المتداولة في سوق المال المصري .</p>	<p>"نموذج مقترح لقياس أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المتداولة في سوق المال المصري (دراسة ميدانية تطبيقية)"</p>	<p>(إبراهيم، 2013)</p>

<p>أن الشركات الصناعية المساهمة اليمنية تستفيد من مزايا قانون الاستثمار بنسبة 73% ومن ممارسة السياسات المالية والإدارية والمحاسبية بنسبة 61% ومن مزايا قانون ضريبة الدخل بنسبة 68%، أن الشركات الصناعية المساهمة اليمنية تستفيد من عناصر التخطيط الضريبي بدرجة متوسطة وبنسبة 59.6% في تخفيض أعبائها الضرورية.</p>	<p>اثرها على التخطيط</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>الوقوف على واقع عملية التخطيط الضريبي وأثرها على التخطيط لتخفيض عبء ضريبة الأرباح في الشركات الصناعية المساهمة في اليمن، ودراسة أهمية الضرائب وتطويرها والتهرب منها في اليمن والوقوف على واقع النظام الضريبي في اليمن</p>	<p>"التخطيط الضريبي في الشركات الصناعية في اليمن"</p>	<p>(احمد، 2010)</p>
<p>الدراسات الاجنبية:</p>					
<p>أن استراتيجيات التخطيط الضريبي لها آثار سلبية وإيجابية على سيولة شركات التصنيع المقتبسة في نيجيريا</p>	<p>سيولة شركات</p>	<p>استراتيجيات التخطيط الضريبي</p>	<p>دراسة تأثير استراتيجيات التخطيط الضريبي على سيولة شركات التصنيع المدرجة في نيجيريا</p>	<p>" إستراتيجيات التخطيط الضريبي والسيولة لشركات التصنيع في نيجيريا"</p>	<p>(Onyeka -lheme, 2021)</p>
<p>أن التخطيط الضريبي له تأثير سلبي على قيمة الشركة</p>	<p>قيمة الشركة</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>دراسة تأثير التخطيط الضريبي على قيمة الشركة للشركات غير المالية المدرجة في فيتنام</p>	<p>" تأثير التخطيط الضريبي على قيمة الشركة: دراسة حالة في فيتنام"</p>	<p>(VU and LE ,2021)</p>

<p>أن التخطيط الضريبي له تأثير إيجابي على قيمة الشركة حيث تتوافق هذه النتائج مع النظريات التقليدية</p>	<p>قيمة الشركة</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>تهدف هذه الدراسة إلى دراسة تأثير التخطيط الضريبي على قيمة الشركة مع التأثير المعتدل لحوكمة الشركات</p>	<p>"تأثير حوكمة الشركات على التخطيط الضريبي والقيمة الثابتة"</p>	<p>(Bhagiawan and Mukhlasin, 2020)</p>
<p>أنه لا يوجد تأثير كبير لأخذ الربح على العائد على الأصول (ROA) لشركات التصنيع المدرجة في نيجيريا</p>	<p>ربحية شركات</p>	<p>استراتيجيات التخطيط الضريبي</p>	<p>دراسة تأثير استراتيجيات التخطيط الضريبي على ربحية شركات التصنيع في نيجيريا</p>	<p>" استراتيجيات التخطيط الضريبي وربحية شركات التصنيع في نيجيريا"</p>	<p>(Akintoye et al , 2020)</p>
<p>اتضح من النتائج بأنه يخضع للإشراف من خلال التخطيط الضريبي لحجم الشركة تأثير كبير على جودة الأرباح. وتضيف فهم في تقييم جودة الأرباح مع تأثير التخطيط الضريبي بحيث يمكن استخدامه كأداة النظر في صنع القرار. كلما قامت الشركات بالتخطيط الضريبي في كثير من الأحيان ، ستقل الشركة من جودة الأرباح.</p>	<p>نمو الربح وحجمه و جودة الأرباح</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>هدفت هذه الدراسة إلى تحديد تأثير التخطيط الضريبي ونمو الأرباح وحجم الشركة على جودة الأرباح وكذلك لاختبار تأثير التخطيط الضريبي كمتغير معتدل للتأثير على نمو الربح وحجمه و جودة الأرباح</p>	<p>"كسب الجودة والتخطيط الضريبي: الدليل على إندونيسيا الشركات المدرجة"</p>	<p>(Theresia Trisanti, 2019)</p>
<p>أظهرت النتائج أن التخطيط الضريبي له تأثير سلبي على إدارة الأرباح ، ولا تؤثر الالتزامات الضريبية المؤجلة على إدارة الأرباح. في نفس الوقت ، يكون للتخطيط الضريبي والمطلوبات الضريبية المؤجلة تأثير إيجابي على إدارة الأرباح.</p>	<p>إدارة الأرباح</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>هدف هذا البحث إلى تحليل تأثير التخطيط الضريبي والمطلوبات الضريبية المؤجلة على إدارة الأرباح. تخضع شركات التصنيع المدرجة في IDX من 2013 إلى 2017 للبحث</p>	<p>"أثر التخطيط الضريبي والضرائب المؤجلة والمسؤوليات المتعلقة بإدارة الأرباح"</p>	<p>(Zulfa R., Rahmat H,2019)</p>

<p>خلصت الدراسة بالنتائج التالية - تظهر النتائج التجريبية أن التخطيط الضريبي الذي يتم قياسه بواسطة معدل الضريبة الفعلي النقدي له قيمة سالبة التأثير على قيمة الشركة ، في حين أن التخطيط الضريبي المقاس بالمعدل النقدي الفعال ووفورات الضرائب ليس له أي تأثير على قيمة الشركة.</p> <p>و اوصت الدراسة بضرورة قيام الشركات بتأسيس ممارسات تخطيط ضرائب أكثر صرامة من شأنها أن تساعد في تقليلها التزاماتها الضريبية الفعالة وبالتالي تحسين قيمتها الإجمالية. الشركات التي تشارك في ممارسات التخطيط الضريبي الأفضل من المرجح أن تحصل على قيمة أعلى للشركة.</p>	<p>قيمة الشركة</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>هدف هذا البحث إلى دراسة تأثير التخطيط الضريبي بشكل تجريبي على قيمة الشركة. يتكون هذا البحث من شركات التصنيع المدرجة في البورصة الإندونيسية (IDX) من 2014 إلى 2016.</p>	<p>" تأثير التخطيط الضريبي للشركات على قيمة الشركة"</p>	<p>(Silvy Christina,2019)</p>
<p>خلصت النتائج إلى أن زيادة IIQ تمتد إلى EIQ لأن المديرين نقل معلومات داخلية عالية الجودة للمشاركين في السوق. ومع ذلك ، تكاليف الملكية الناتج عن مستوى عالٍ من التخطيط الضريبي يبدو أنه يخفف هذا التأثير.</p>	<p>جودة المعلومات</p>	<p>تخطيط ضرائب</p>	<p>تبحث هذه الدراسة فيما إذا كانت جودة المعلومات الداخلية (IIQ) مرتبطة بالخارجية للشركات جودة المعلومات (EIQ) وما إذا كان التخطيط الضريبي يدير هذا الارتباط</p>	<p>"تخطيط ضرائب الشركات والشركات بيئة المعلومات"</p>	<p>(BenjaminOswald,2018)</p>

<p>يمكن أن يؤثر التخطيط الضريبي على تصور المساهمين بشأن ارتباطات المسؤولية الاجتماعية للشركات تستخدم هذه الدراسة الشركات الماليزية غير المالية المدرجة لمدة 8 سنوات من 2008 إلى 2015 كعينة. وجد أن التخطيط الضريبي له تأثير سلبي مباشر و دور الوسيط في تقييم حقوق الملكية للمسؤولية الاجتماعية للشركات. على العكس من ذلك ، التخطيط الضريبي التي تم التوصل إليها لتعديل تقييمات سوق الشركات للمسؤولية الاجتماعية للشركات بشكل إيجابي</p>	<p>تقييمات السوق المسؤولية الاجتماعية للشركات</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>هدفت هذه الدراسة إلى دراسة دور التخطيط الضريبي في تقييمات السوق المسؤولية الاجتماعية للشركات (CSR) على وجه التحديد ، تبحث هذه الدراسة في أنشطة التخطيط الضريبي لأدوارها المباشرة والوسيط والمعتدلة.</p>	<p>"أدوار التخطيط الضريبي في تقييم السوق المسؤولية الاجتماعية للشركات"</p>	<p>(Tye & Nor, 2018)</p>
<p>أن مدى وقنوات يعتمد تحويل الأرباح على استجابة الشركات لضرائب الاستهلاك المتوافقة مع الإدارة المبيعات استجابة لضرائب الاستهلاك مما يضع قيوداً على التلاعب بأسعار التحويل التجارة البينية للمجموعة. تقدم دراستنا بالتالي رؤى جديدة لتصميم متعدد الأبعاد أنظمة الضرائب.</p>	<p>الدخل اللاحق تحويل الأرباح بدافع الضرائب</p>	<p>ضرائب الاستهلاك وتخطيط الضرائب</p>	<p>تدرس ما إذا كانت شركات الخدمات في أوروبا تستجيب لضرائب الاستهلاك وما إذا كانت إدارة المبيعات كقاعدة ضريبية ذات صلة مترابطة مع الدخل اللاحق تحويل الأرباح بدافع الضرائب</p>	<p>"ضرائب الاستهلاك وتخطيط ضرائب الشركات - دليل من شركات الخدمة الأوروبية"</p>	<p>Olbert & Werner, (2018)</p>
<p>أن مزايا التخطيط الضريبي هي الحوافز المدرجة في قانون الضرائب ، والاستفادة من الثغرات في قوانين الضرائب النيجيرية ، لم يتم استخدامها بشكل كامل من قبل الشركات النيجيرية ، كما أشارت النتائج إلى أن غالبية الشركات النيجيرية لا تستفيد من خدمات المستشارين الضريبيين للاستفادة من المزايا الضريبية في نجاح عملية التخطيط الضريبي ، لذلك أوصت الدراسة شركات التصنيع في نيجيريا من الضروري ممارسة التخطيط الضريبي كجزء من التخطيط المالي الاستراتيجي للشركة.</p>	<p>الأداء المالي</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>قياس أثر التخطيط الضريبي للشركات على الأداء المالي ، من خلال استخدام المنهج التحليلي ، من خلال التقديم على الشركات الصناعية المدرجة في البورصة النيجيرية.</p>	<p>"التخطيط الضريبي والأداء المالي في الشركات الصناعية النيجيرية"</p>	<p>(Onakoya and Ogundajo, 2016)</p>

وجود تحسن محدود على مستوى الفاعلية لممارسين مهام التخطيط الضريبي	التخطيط الضريبي	المشورة على فاعلية وفاعلية أداء	قياس أثر تقديم المشورة الأشرافية على كفاءة وفاعلية أداء الممارسين لمهام التخطيط الضريبي	"أثر المشورة على فاعلية وكفاءة على مهام التخطيط الضريبي".	(Pinto , 2015)
أن الاهتمام بسمعة الشركة يؤثر على درجة ممارسة ومشاركة مديري هذه الشركات في مهام التخطيط الضريبي. وأشارت الدراسة إلى أن سمعة الشركة مهمة جدًا. وأشار 69% من المبحوثين إلى أهمية سمعة الشركة عند ممارسة مهام التخطيط الضريبي لما لها من أهمية في هذا السياق. وأشار 84% من الدراسة إلى أن الحوافز المحاسبية المالية وأوصت الدراسة بضرورة اعتماد الشركات استراتيجيات التخطيط الضريبي.	مهام التخطيط الضريبي	حوافز التخطيط الضريبي والتهرب الضريبي	البحث عن حوافز التخطيط الضريبي والتهرب الضريبي	"حوافز التخطيط الضريبي وتجنبه: شواهد من الميدان"	(johan at el, 2014)
وجود تأثير للتخطيط الضريبي على هيكل رأس المال ، وتأثير التخطيط الضريبي على الاستثمار. كما أوصت الدراسة بضرورة اللجوء إلى الشركات الصغيرة للحصول على المشورة بشأن التخطيط الضريبي.	الأداء المالي	التخطيط الضريبي	معرفة العلاقة بين التخطيط الضريبي والأداء المالي في الشركات الصغيرة الحجم العاملة في كينيا. كما ركزت الدراسة على معرفة مدى الإنفاق على الأصول الرأسمالية في التخطيط الضريبي	"التخطيط الضريبي والأداء المالي للشركات الصغيرة في كينيا":	(Mucai et al, 2014)

<p>إن الشركات الممثلة في العينة تطبق أنشطة التخطيط الضريبي بكثافة عندما تخفض السلطات الضريبية معدلات الضرائب وان التخطيط الضريبي له تأثير محايد على الأداء السوقي. أوصت هذه الدراسة بضرورة زيادة الرقابة على أنشطة التخطيط الضريبي التي يتم تنفيذها لضمان أنها لمصلحة المساهمين والمستثمرين وليس لتحقيق مصلحة المديرين وتحويل موارد الشركة لتحقيق مصالحهم الشخصية.</p>	<p>أداء السوقي</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>دراسة العلاقة بين مستوى التخطيط الضريبي والأداء السوقي)القيمة السوقية للأسهم (للمنشأة بالتطبيق على عينة من الشركات غير المالية</p>	<p>"تأثير التخطيط الضريبي على الشركات أداء السوق: دليل من الشركات المدرجة في غانا"</p>	<p>(2014, Kawor and Kportorg, bi)</p>
<p>أن معظم الشركات المتهمه حالياً بالتجنب الضريبي تستخدم الترخيص داخل المجموعة لتحويل الأرباح، حيث ركزت على تحويل الأرباح القائمة على بروتوكول الانترنت</p>	<p>والتخطيط الضريبي</p>	<p>ترحيل الأرباح</p>	<p>هدفت هذه الدراسة إلى البحث في مسألة ترحيل الأرباح والتخطيط الضريبي العدواني من قبل الشركات متعددة الجنسيات</p>	<p>"ترحيل الأرباح والتخطيط الضريبي العدواني من قبل الشركات المتعددة الجنسيات: قضايا وخيارات الإصلاح."</p>	<p>(Clemens, et. al., 2013)</p>
<p>أن التخطيط الضريبي يؤدي إلى تحقيق حجم كبير من الوفرات الضريبية بسبب تجنب وقوع الضرائب على الشركات</p>	<p>الوفرات الضريبية</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>فحص ان التخطيط الضريبي يؤدي إلى تحقيق حجم كبير من الوفرات الضريبية بسبب تجنب وقوع الضرائب على الشركات."</p>	<p>"التخطيط الضريبي يؤدي إلى تحقيق حجم كبير من الوفرات الضريبية بسبب تجنب وقوع الضرائب على الشركات."</p>	<p>(2013, Sovja)</p>
<p>توصلت هذه الدراسة إلى إذا لم تكن هذه الاستراتيجيات ملائمة سوف تقع الشركة في مخاطر كبيرة ومنها الازدواج الضريبي وهذا يتطلب من الشركة مناقشة هذه الاستراتيجيات مع مستشاري الضرائب.</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>استراتيجيات خفض الضرائب</p>	<p>اهتمت هذه الدراسة باستراتيجيات خفض الضرائب لأنها الجانب الأساسي للتخطيط الضريبي للشركات بسبب أن الضرائب تمثل العبء الأكبر في نفقات الشركة</p>	<p>"استراتيجيات خفض الضرائب لأنها الجانب الأساسي للتخطيط الضريبي للشركات"</p>	<p>(Tuomas & Richard w, 2012)</p>

<p>نتائجها لها سياسة مباشرة أهمية المساهمين والإدارات الضريبية في مراقبة ضرائب الشركات ومراقبتها أنشطة التخطيط.</p>	<p>حوكمة الشركات وقيمة حقوق الملكية</p>	<p>التخطيط الضريبي</p>	<p>التعرف على ان التخطيط الضريبي هو المصدر الرئيسي للفجوة الضريبية للشركات بين الشركات الكبيرة .على الرغم من أن التخطيط الضريبي تقليديًا كان يُنظر إليه على أنه مفيد المساهمين عبر زيادة أرباحهم بعد الضرائب</p>	<p>"التخطيط الضريبي وحوكمة الشركات وقيمة حقوق الملكية"</p>	<p>(Wahab & Holland ,2012)</p>
---	---	----------------------------	--	--	--

8.2 محاور الدراسات السابقة:

لقد تعرفنا على مجموعة من الدراسات العربية والأجنبية ، والتي تناولت التخطيط الضريبي من حيث المفهوم والاستراتيجيات المتبعة من قبل الشركات ، مما يفيد في تكوين الإطار النظري وتمثلت في المحاور التالية :

1- تشابهت الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في فكرة إعداد نموذج لقياس مستوى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، وتشابهت الدراسة مع دراسة محمد (2020) ، ودراسة ثابت (2017) في مكان التطبيق وهي الشركات المدرجة في بورصة فلسطين .

2- تشابهت العديد من الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية في المنهج الذي تم اتباعه في الدراسة وهو المنهج الوصفي التحليلي ومن بين تلك الدراسات دراسة (Iheme,&Onyka, 2021)، ودراسة (Tye, Nor, 2018)، ودراسة (نوفانا، 2016)، ودراسة (الشيخ، 2016) ، ودراسة (العجمي، 2015)، ودراسة (الزكي وأخرون، 2015)، ودراسة (ادم وصالح، 2014).

3- غالبية الدراسات استخدمت الاستبانة مثل دراستنا لجمع البيانات ومنها دراسة (إبراهيم، 2013)، ودراسة (احمد، 2010)، ودراسة (ادم وصالح، 2014)، ودراسة (الزكي وأخرون، 2015)، ودراسة (johan at el, 2014). وهناك بعض الدراسات استخدمت المقابلة لجمع البيانات ومنها دراسة (Pinto, 2015) ومنها ما استخدمت أداة تحليل الدراسات والابحاث مثل دراسة (Onyeka-Iheme, 2021) ودراسة (Akintoye et al , 2020).

4- أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة يكمن في الأساليب التي تناولتها ومجتمعات الدراسة فهي دراسات حاولت التعرف على استراتيجيات التخطيط الضريبي وفوائد تطبيقه بأشكال مختلفة، فدراسة (عبد اللطيف، 2015) و(نوفانا، 2016) ودراسة (VU and LE, 2021) ودراسة (Bhagiawan and Mukhlasin, 2020) دمجت بين المقياس الكمي والبيانات المالية للشركات

كأدوات للدراسة، كما تنوعت مجتمعات الدراسة بين فلسطين والعراق والكويت وغانا والجزائر ونيجيريا، وغيرها. وأيضاً اختلاف عينة الدراسة عن جميع الدراسات السابقة سواء اختلاف زمني أو مكاني.

9.2 ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

تتميز الدراسة بأنها تناولت موضوعاً جديداً عن المواضيع السابقة وهو مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين من وجهة نظر العاملين فيها ، ويهدف الباحث الى وضع توصيات ومقترحات للجهات المعنية للمساهمة في معرفة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات ، مما ينعكس أثر ذلك على توضيح مفهوم الاستراتيجيات المتبعة من قبل الشركات ، إضافة الى أنها تمتاز عن الدراسات السابقة في :

1. قلة الدراسات الفلسطينية -بحسب علم الباحث- حول مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين.
2. التعرف على استراتيجيات التخطيط الضريبي من حيث المفهوم والسياسات والاستراتيجيات المتبعة من قبل الشركات مما يفيد في تكوين الإطار النظري.
3. اعتمدت الدراسة الحالية على استراتيجيات التخطيط الضريبي واستخدمت المنهج الوصفي وتم جمع البيانات باستخدام استبيان خاص لقياس مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي .
4. ارتبطت الدراسة الحالية ببيئة الأعمال الفلسطينية حيث اشتمل مجتمع الدراسة على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين.

منهجية وإجراءات الدراسة

1.3 مقدمة

يتناول هذا الفصل وصفاً مفصلاً لمنهجية الدراسة والإجراءات التي اتبعتها الباحثة في تنفيذ الدراسة من حيث المقدمة، منهج الدراسة، ومصادر جمع البيانات، وصف مجتمع الدراسة، وتحديد عينة الدراسة، وإعداد أداة الدراسة "الإستبانة"، وإجراءات التحقق من صدق أداة الدراسة وثباتها، ومتغيرات الدراسة، والتحليل الإحصائي لخصائص العينة "المعالجات الإحصائية" للدراسة، وأخلاقيات الدراسة، وفيما يلي وصف لهذه الإجراءات.

2.3 منهجية الدراسة

بناءً على طبيعة البيانات والمعلومات اللازمة لهذه الدراسة، ولتحقيق أهداف الدراسة استخدمت الباحثة المنهج الوصفي في دراسته وذلك لملائمته لطبيعة الدراسة والتي تحتاج إلى جمع البيانات وتصنيفها وتحليلها وتفسيرها لاستخلاص الدلالات والوصول إلى النتائج التي يمكن تعميمها، حيث أن المنهج الوصفي يرتبط غالباً بدراسات العلوم الاجتماعية والإنسانية، ويعتمد على وصف الظاهرة كما هي في الواقع، وجمع البيانات والمعلومات اللازمة عنها، وتصنيف هذه المعلومات وتنظيمها بالإضافة إلى الكتب والمراجع والدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة.

3.3 مصادر جمع البيانات

استخدم الباحث مصدرين أساسيين للمعلومات:

1. المصادر الثانوية: تم الرجوع إلى مصادر البيانات الثانوية لمعالجة الإطار النظري والتي تتمثل في الكتب والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والدوريات، والمقالات، والتقارير، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة، والبحث، والمطالعة في المواقع الإلكترونية، وذلك من أجل وضع الدراسة في متناول القارئ ومساعدته على فهمها بصورة أكثر وضوحاً وإشراقاً.

2. المصادر الأولية: لمعالجة الجانب التحليلي لموضوع الدراسة، حيث تم جمع البيانات الأولية من خلال الإستبانة كأداة رئيسية للحصول على البيانات غير المعالجة، حيث تم تصميمها خصيصاً لهذا الغرض.

4.3 مجتمع الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من جميع العاملين في المراكز التالية (رئيس/عضو مجلس ادارة الشركة، مدير مالي، مدير اداري، عضو مساهم/مستثمر) في الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين، موزعه على خمس قطاعات حسب بورصة فلسطين عام 2022 (www.pex.ps): شركات الاستثمار وعددهم (10)، شركات البنوك وعددهم (7)، ويبلغ عدد شركات التأمين (8)، بالإضافة لقطاع الصناعة الذي يبلغ عدده (13) شركة وقطاع الخدمات الذي يبلغ عددها (9) شركات خدمتية، والجدول رقم (1.3) يبين توزيع أفراد مجتمع الدراسة وفقاً للقطاع الذي تنتمي إليه.

جدول 1.3: خصائص مجتمع الدراسة حسب القطاع

مجتمع الدراسة		القطاع
النسبة %	العدد	
23.3%	28	القطاع الخدماتي
29.2%	35	القطاع الصناعي
10.0%	12	قطاع البنوك
11.7%	14	قطاع التأمين
25.8%	31	قطاع الاستثمار
100	120	المجموع

5.3 عينة الدراسة

تم اختيار عينة الدراسة بحيث تكون ممثلة لمجتمعها، أي أن يكون بالإمكان تعميم النتائج على باقي أفراد المجتمع، وتكون النتائج قريبة من المجتمع كاملاً، والحصول على أفضل النتائج وأدقها، وبالاعتماد على الأسس الإحصائية لاختيار العينات، وبحسب المعادلات الخاصة باختيار حجم العينة فقد كانت النتيجة أن حجم العينة المناسب هو (119) على الأقل، وفقاً لنتائج احتساب العينات من خلال الموقع: www.calculator.net/sample-size، وعليه فإن عينة الدراسة تتكون من (120) مفردة يمثلون (رئيس/عضو مجلس ادارة الشركة، مدير مالي، مدير اداري، عضو مساهم/مستثمر)، وهو ما يشكل (70.6%) من مجتمع الدراسة، والذين تم توزيع أداة الدراسة (الاستبانة) عليهم، فقد بلغت عدد الاستبانات المستردة والصالحة للتحليل الإحصائي (120) بنسبة استرداد بلغت (100.0%)، وبذلك تكون عينة

الدراسة المعتمدة لتطبيق الدراسة وإجراء المعالجة الاحصائية للبيانات تبلغ (120) مفردة، والجدول رقم (2.3) يبين خصائص العينة الديموغرافية:

جدول 2.3: خصائص العينة الديموغرافية

المتغير	مستويات المتغير	العدد	النسبة %
القطاع	القطاع الخدماتي	28	23.3%
	القطاع الصناعي	35	29.2%
	قطاع البنوك	12	10.0%
	قطاع التأمين	14	11.7%
	قطاع الاستثمار	31	25.8%
المؤهل العلمي	دبلوم	9	7.5%
	بكالوريوس	56	46.7%
	ماجستير	33	27.5%
	دكتوراه	17	14.1%
	اخرى	5	4.2%
المسمى الوظيفي	رئيس/عضو مجلس ادارة الشركة	18	15.0%
	مدير مالي	50	41.7%
	مدير اداري	35	29.2%
	عضو مساهم/مستثمر	17	14.1%
عدد سنوات الخبرة	1-5 سنوات	20	16.7%

59.2%	71	15-6 سنة	الهدف من التخطيط الضريبي
24.1%	29	16 سنوات فاكثر	
19.2%	23	تأجيل دفع الضريبة	
27.5%	33	تخفيض الالتزام الضريبي	
53.3%	64	الاثنين معاً	

6.3 الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

توضح المعطيات الواردة في الجدول (2.3) خصائص العينة الديمغرافية وفقاً للمتغيرات: (القطاع، المؤهل العملي، المسمى الوظيفي، عدد سنوات الخبرة، الهدف من التخطيط الضريبي)، وذلك كما يلي:

1.6.3 توزيع أفراد العينة وفقاً لمتغير القطاع:

توضح المعطيات الواردة في الجدول (2.3) أن أكبر القطاعات تمثيلاً في الدراسة قطاع الصناعة، بنسبة (29.2%)، والاستثمار بنسبة (25.8%)، وهذا يعكس انتشار الشركات الصناعية في فلسطين، كما مثل قطاع الخدمات بنسبة (23.3%)، يليه قطاع التأمين بنسبة (11.7%)، فقطاع البنوك بنسبة (10.0%) ويتمشى ذلك مع كونه أقل القطاعات المدرجة في بورصة فلسطين.

2.6.3 توزيع أفراد العينة وفقاً لمتغير المؤهل العلمي

تشير المعطيات الواردة في الجدول (2.3) أن (46.7%) من أفراد عينة الدراسة حاصلين على درجة البكالوريوس، بينما (27.5%) حاصلين على الماجستير، وهذا النسبة وتدل على اهتمام الشركات المدرجة في سوق فلسطين بالمؤهل العلمي للعاملين وبوجود كوادر ذو تأهيل عالي، مما ينعكس على اولوياتها في تطوير أعمالها من خلال متابعتها لكل ما هو جديد في مجال الضريبة.

3.6.3 توزيع أفراد العينة وفقاً لمتغير المسمى الوظيفي

بينت المعطيات الواردة في الجدول (2.3) أن (15%) من مجتمع الدراسة رؤساء مجلس إدارة، و(29.2%)، مدراء اداريون، (41.7%) مدراء ماليون، (14.1%)، من مجتمع الدراسة اعضاء مساهم/مستثمر، مما يجعلهم على اطلاع مباشر بمدى ممارسة الشركة لاستراتيجيات التخطيط الضريبي، مما يزيد من الثقة في المعلومات والنتائج التي تم الحصول عليها

4.6.3 توزيع أفراد العينة وفقاً لمتغير عدد سنوات الخبرة

أوضحت المعطيات الواردة في الجدول (2.3) أن (16.7%) من أفراد عينة الدراسة سنوات خبرتهم "أقل من 5 سنوات"، وما نسبته (59.2%) سنوات خبرتهم من "6 - 15 سنة"، كما أن (24.1%) من سنوات خبرتهم من "16 سنة فأكثر"، أي أن أغلب أفراد عينة الدراسة لهم سنوات خبرة طويلة، مما يجعلهم على دراية كاملة بأساليب الاستفادة من استراتيجيات التخطيط الضريبي بالكفاءة والفعالية المطلوبين.

5.6.3 توزيع أفراد العينة وفقاً لمتغير الهدف من التخطيط الضريبي

أوضحت المعطيات الواردة في الجدول (2.3) أن ما نسبته (53.3%) الهدف من التخطيط الضريبي حسب مجتمع الدراسة هو تأجيل دفع الضريبة وتخفيض الالتزام الضريبي (الاثنين معاً)، (27.5%) تخفيض الالتزام الضريبي و(19.2%) تأجيل دفع الضريبة، وهذا يدل على وجود هدف واضح من التخطيط الضريبي وان المجتمع على دراية بالتخطيط الضريبي.

7.3 أدوات الدراسة

استخدمت استبانة "مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين" من خلال الاستعانة بالأدب التربوي الذي يتألف بالمادة النظرية والاطار النظري للدراسة التي تم تجميعها من الكتب والدراسات، وبعض الدراسات السابقة ولا سيما دراسة (ثابت، عادل، 2018) حيث اشتملت الاستبانة على قسمين رئيسيين:

أولاً: القسم الأول: يحتوي البيانات الأولية للدراسة الخاصة بمن قاموا بتعبئة الاستبانة، وهو عبارة عن المعلومات الشخصية لأفراد عينة (رئيس/عضو مجلس ادارة الشركة، مدير مالي، مدير اداري، عضو مساهم/مستثمر)، والهدف منه بيان الفروق في جهات نظر العينة تبعا للمتغيرات الديمغرافية

ثانياً: القسم الثاني: وهو فقرات الاستبانة "مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين" فيتكون من 22 فقرة وتكونت من 3 محاور كما يلي:

1- المحور الأول "مدى الاستفادة من السياسات وطرق المحاسبة المالية من اجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين واشتملت على 8 فقرة.

2- المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضرية الدخل من أجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين واشتملت على 8 فقرات.

3- المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية من اجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين واشتملت على 6 فقرات. والهدف منه معرفة مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين والتحليل الاحصائي لمستوى الثبات والمصدقية لمكونات الاستبيان للحكم على مدى ملائمتها لأهداف الدراسة.

8.3 صدق أداة الدراسة

صدق الاستبانة ويعني التحقق من صلاحية أداة الدراسة لقياس ما بنيت من أجله، وبذلك بأن اشتملت الاستبانة على جميع العناصر اللازمة للتحليل، وأن فقراتها ومفرداتها واضحة لكل من يستخدمها، وقد قام الباحث بتقنين فقرات الاستبانة، وذلك للتأكد من صدق أداة الدراسة، وقد تم التأكد من فقرات الاستبانة بطريقتين:

1.8.3 الصدق الظاهري للأداة (صدق المحكمين)

تم تصميم الاستبانة بصورتها الأولية، ومن ثم التحقق من صدق أداة الدراسة بعرضها على الدكتور المشرف ومجموعة من المحكمين من ذوي الخبرة والاختصاص وعددهم (5) محكماً، والملحق رقم (1) يوضح أسماء المحكمين الذين تفضلوا بتحكيم أداة الدراسة، حيث قاموا مشكورين بإبداء آرائهم وملاحظاتهم حولها من حيث: مدى وضوح لغة الفقرات وسلامتها لغوياً، ومدى شمول الفقرات للجانب المدروس، وإضافة أي معلومات أو تعديلات أو فقرات يرونها مناسبة، وتم أخذها بعين الاعتبار عند إخراج الأداة بشكلها النهائي.

2.8.3 صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة

تم التحقق من صدق أداة الدراسة بحساب معامل الارتباط بيرسون (Pearson correlation) لفقرات المقياس مع الدرجة الكلية لأداة الدراسة، وذلك كما هو واضح في الجدول (3.3).

جدول 3.3: نتائج معامل الارتباط بيرسون (Pearson correlation) لمصفوفة ارتباط فقرات كل فقرة من فقرات الاستبانة مع الدرجة الكلية للاستبانة

المحور الثالث			المحور الثاني			المحور الاول		
مستوى الدلالة	معاملات الارتباط	رقم الفقرة	مستوى الدلالة	معاملات الارتباط	رقم الفقرة	مستوى الدلالة	معاملات الارتباط	رقم الفقرة
**0.003	0.399	1	**0.001	0.383	1	**0.001	0.439	1
**0.007	0.512	2	**0.001	0.604	2	**0.001	0.570	2
**0.007	0.524	3	**0.002	0.562	3	**0.001	0.561	3
**0.001	0.489	4	**0.007	0.540	4	**0.012	0.604	4
**0.002	0.547	5	**0.007	0.586	5	**0.003	0.422	5
**0.000	0.523	6	**0.002	0.580	6	**0.007	0.511	6
			**0.003	0.537	7	**0.001	0.493	7
			**0.005	0.613	8	**0.005	0.467	8

* دالة احصائيا عند المستوى 0.05

** دالة احصائيا عند المستوى 0.01

تشير المعطيات الواردة في الجدول (3.3) إلى أن جميع قيم مصفوفة ارتباط فقرات أداة الدراسة مع الدرجة الكلية لأداة الدراسة دالة إحصائياً، مما يشير إلى قوة الاتساق الداخلي، وأنها تشترك معا في قياس مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، على ضوء الإطار النظري الذي بني المقياس على أساسه.

9.3 ثبات أداة الدراسة

تحقق الباحث من ثبات أداة الدراسة من خلال فحصها بطريقتين وهما طريقة معامل ألفا كرونباخ، وطريقة التجزئة النصفية، وذلك كما هو موضح أدناه:

1.9.3 طريقة ألفا كرونباخ Alpha Cronbach: تحقق الباحث من ثبات أداة الدراسة من خلال طريقة الاتساق الداخلي، وهذا يعني بأن كل المبحوثين ينظرون إلى فقرات الاستبانة بنفس الطريقة، وتكون الأداة ثابتة عندما تكون النتائج التي نحصل عليها متقاربة إذا كررنا تطبيق الأداة أكثر من مرة وفي ظروف متماثلة، وقد قام الباحث بحساب معاملات الثبات لكل محور عن طريق استخدام معادلة الثبات كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha)، حيث تعتمد هذه طريقة كرونباخ ألفا على حساب تباينات الفقرات، وعلى الرغم

من أن قواعد القياس في القيمة الواجب الحصول عليها غير محددة، إلا أن الحصول على قيمة ألفا أكثر أو تساوي (60%) يعتبر معقولاً، وذلك كما هو موضح في الجدول (4.3).

جدول 4.3: نتائج معاملات الثبات أداة الدراسة بطريقة كرونباخ ألفا

المحور	عدد الفقرات	كرونباخ ألفا
المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات وطرق المحاسبة المالية من أجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين	8	0.90
المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل من أجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين	8	0.89
المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية من أجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين	6	0.90
الدرجة الكلية	22	0.89

تشير المعطيات الواردة في الجدول (4.3) أن قيم ثبات أداة الدراسة في محاورها تراوحت بين (89.0%- 90.0%)، كما وبلغت قيمة الثبات عند الدرجة الكلية لأداة الدراسة (89.0%)، وبذلك تتمتع الأداة (الاستبانة) بدرجة عالية من الثبات وقابلة لاعتمادها لتحقيق أهداف الدراسة.

2.9.3 طريقة التجزئة النصفية Split-Half Coefficient method: تم استخدام طريقة التجزئة النصفية لحساب ثبات أداة الدراسة، حيث احتسبت درجة النصف الأول لكل محور من محاور الأداة وكذلك درجة النصف الثاني من الدرجات وذلك بإيجاد معامل ارتباط بيرسون بين معدل الأسئلة الفردية الرتبة ومعدل الأسئلة الزوجية الرتبة لكل بعد وقد تم تصحيح معاملات الارتباط باستخدام معامل ارتباط سبيرمان براون (Spearman Brown Coefficient) للتصحيح، وذلك كما هو موضح في الجدول (5.3).

جدول 5.3: نتائج معاملات الثبات أداة الدراسة بطريقة التجزئة النصفية

معامل الارتباط المعدل	معامل الارتباط	المحور
0.83	0.77	المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات وطرق المحاسبة المالية من أجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين
0.75	0.71	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل من أجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين
0.79	0.73	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية من أجل التخطيط الضريبي للشركات المدرجة في بورصة فلسطين
0.87	0.82	الدرجة الكلية

تشير المعطيات الواردة في الجدول (5.3) أن قيمة معامل الارتباط المعدل (Spearman Brown) (0.87) وهي مرتفعة، وهذا يدل على أن الاستبانة تتمتع بمعامل ثبات مرتفع وبذلك تتمتع الأداة (الاستبانة) وقابلة لاعتمادها لتحقيق أهداف الدراسة.

10.3 متغيرات الدراسة

لاحقاً لنموذج الدراسة والذي تم عرضه في نهاية الفصل الأول من هذه الدراسة (6.1)، يتم عرض ووصف متغيرات الدراسة كما يلي:

1.10.3 المتغيرات الديمغرافية:

1. القطاع: وله خمسة مستويات (الخدمي، الصناعي، البنوك، التأمين، الاستثمار).
2. المؤهل العلمي: وله خمسة مستويات (دبلوم، بكالوريوس، ماجستير، دكتوراه، أخرى).

3. المسمى الوظيفي: وله أربعة مستويات (رئيس / عضو مجلس إدارة، مدير مالي، مدير إداري، عضو مساهم/مستثمر)

4. عدد سنوات الخبرة: وله ثلاثة مستويات (1 - 5 سنوات، 6 - 15 سنة، 16 سنة فأكثر).

5. الهدف من التخطيط: وله ثلاثة مستويات (تأجيل دفع الضريبة، تخفيض الالتزام الضريبي، الاثنين معاً).

2.10.3 المتغير التابع: استراتيجيات التخطيط الضريبي.

11.3 المعالجة الإحصائية

بعد جمع الاستبيانات والتأكد من صلاحيتها للتحليل، قام الباحث بمراجعتها وذلك تمهيداً لإجراء المعالجات الإحصائية للبيانات، وقد أدخلت للحاسوب بعد ترميزها (بإعطائها أرقاماً معينة)، أي بتحويل الإجابات اللفظية إلى رقمية، حيث أعطيت الإجابة عالي جداً (4) درجات، وعالي (3) درجات، ومتواضع (2) درجتين، وضعيف (1) درجة واحدة، ومعدوم (0) درجة، بحيث كلما زادت الدرجة كلما زاد تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين.

وقد تمت المعالجة الإحصائية للبيانات باستخراج الأعداد، النسب المئوية، المتوسطات الحسابية، الانحرافات المعيارية، معامل الارتباط بيرسون (Pearson correlation)، ومعادلة الثبات كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha)، واختبار "ت" (t-test)، واختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) (Analysis of Variance)، وذلك باستخدام برنامج الرزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS).

12.3 الأساليب الإحصائية

اعتمد الباحث على مجموعة من الأساليب الإحصائية والتي يوفرها برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) وهي كما يلي:

1. أسلوب الإحصاء الوصفي: تم استخدام الإحصاء الوصفي إيجاد مقاييس النزعة المركزية كالمتوسطات الحسابية، والأوزان النسبية، ومقاييس التشتت كالانحراف المعياري، وأيضاً تم استخدام هذا الأسلوب في حساب التكرارات والنسب المئوية اللازمة في التحليل الإحصائي.
2. معامل الارتباط بيرسون (Pearson correlation): تم استخدام معامل ارتباط بيرسون للتحقق من صدف أداة الدراسة.
3. معادلة الثبات كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha): استخدمت معادلة الثبات لمعرفة درجة ثبات أداة الدراسة والتي تتراوح بين (0 - 1)، وتعتبر النسبة (60%) مقبولة في إجراء البحوث العلمية.
4. اختبار "ت" (T-test): استخدم في اختبار فرضيات الدراسة.
5. اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA Analysis of Variance): تم استخدام هذا الاختبار في الكشف عن الفروق بين متغيرات الدراسة ذات العينات المستقلة والتي تزيد عن عینتين فأكثر.
6. اختبار الإشارة (Sign Test) لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الحياد وهي 2 أم لا.
7. بعد إعطاء اتجاهات أفراد العينة أرقاماً تمثل أوزاناً لاتجاهاتهم من (0-4) تم حساب فرق أعلى قيمة من أدنى قيمة وهي (5-1)، وهو ما يسمى بالمدى، تم قسمة قيمة المدى على عدد الخيارات المطلوبة في الحكم على النتائج وهو (5) ليصبح النتائج $5 \div 4 = 0.80$ ، وبالتالي نستمر في زيادة هذه القيمة ابتداءً من أدنى قيمة وذلك لإعطاء الفترات الخاصة بتحديد الحالة أو الاتجاه بالاعتماد على الوسط الحسابي، وذلك كما هو موضح في الجدول (6.3):

جدول 6.3: مفاتيح التصحيح

الدرجة	المتوسط الحسابي
معدوم	0.80 – 0.00
ضعيف	1.60 – 0.81
متواضع	2.40 – 1.61
عالي	3.20 – 2.41
عالي جدا	4.00 – 3.21

نتائج الدراسة ومناقشتها

1.4 مقدمة:

يتضمن هذا الفصل عرضاً كاملاً ومفصلاً للنتائج التي توصلت إليها الدراسة، حول تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، وذلك من خلال الإجابة على أسئلة الدراسة، والتحقق من صحة فرضياتها باستخدام التقنيات الإحصائية المناسبة.

2.4 اختبار التوزيع الطبيعي:

للتحقق من أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا، حيث تقوم الفرضية الصفرية لاختبار التوزيع الطبيعي أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، في حين أن الفرضية البديلة لاختبار التوزيع الطبيعي تفيد أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي، استخدمت الباحثة اختبار كولمغوروف- سمرنوف (K-S) -Kolmogorov-Smirniv Test، لاختبار مدى اتباع البيانات التوزيع الطبيعي، والجدول رقم (1.4) يوضح ذلك

جدول 1.4: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لواقع استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين .

الدلالة الإحصائية	عدد الفقرات	المحور
0.565	8	مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية من اجل التخطيط الضريبي
0.422	8	مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل من أجل التخطيط الضريبي
0.601	6	مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية من اجل التخطيط الضريبي
0.554	22	جميع المحاور

تشير المعطيات الواردة في الجدول (1.4) أن قيمة الدلالة الإحصائية لجميع محاور أداة الدراسة تراوحت بين (0.422 - 0.601) وهي أكبر من مستوى الدلالة الإحصائية ($\alpha \leq 0.05$)، وهذا يعني أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، وعليه يمكن استخدام الاختبارات المعملية للإجابة على فرضيات الدراسة.

3.4 نتائج تحليل فقرات وفرضيات الدراسة وتفسيرها:

1.3.4 اختبار الفرضية الرئيسية الأولى في هذه الدراسة التي تنص على ما يلي: (لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة تطبيق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي)، وقد انبثق عنها الفرضيات الفرعية الآتية:

وقد تم استخدام اختبار (One Sample T test) لتحليل فقرات الاستبانة لمعرفة ما إذا كان المتوسط الحسابي لدرجة الاستجابة لكل فقرة من فقرات مجالات الاستبانة تساوي القيمة المتوسطة وهي 2 أم تختلف عنها، وتكون الفقرة إيجابية بمعنى أن أفراد مجتمع الدراسة يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة t المحسوبة أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي (مستوى الدلالة أقل من 0.05) وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد مجتمع الدراسة لا يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة t المحسوبة أصغر من قيمة t الجدولية والتي تساوي (مستوى الدلالة أكبر من 0.05) وتكون آراء مجتمع الدراسة في الفقرة محايدة إذا كان مستوى الدلالة لها مساوي 0.05 وفيما يلي نتائج اختبار هذه الفرضيات.

1.1.3.4 اختبار الفرضية الفرعية الأولى في هذه الدراسة التي تنص على ما يلي: (لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة تطبيق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال التطبيق والاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$)

جدول 2.4: نتائج اختبار الإشارة والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة	الدرجة
1	استخدام المقارنة لمصادر التمويل كحقوق الملكية بالشكل الذي يساعدها على تحقيق اهداف التخطيط الضريبي .	3.90	0.69	0.00	عالي جداً
2	عمل برامج صيانة للأصول الثابتة من اجل التخطيط الضريبي.	3.73	0.73	0.00	عالي جداً
3	استخدام سياسات المحاسبة الخاصة باستهلاك الاصول الثابتة .	3.73	0.78	0.00	عالي جداً
4	استخدام سياسات المحاسبة الخاصة بطرق تقييم المخزون .	3.68	0.88	0.00	عالي جداً
5	استخدام السياسات المحاسبة الخاصة بطرق تقييم وتحديد المخصصات	3.66	0.86	0.00	عالي

جداً					
عالي جداً	0.00	0.77	3.82	استخدام سياسات المحاسبة الخاصة باحتساب الاصول غير الملموسة .	6
عالي جداً	0.00	0.80	3.73	تبني مبادئ الحوكمة التي تساعد في انجاح مستوى التخطيط الضريبي .	7
عالي جداً	0.00	0.86	3.81	الاعتماد على الطرق المحاسبية بالشكل الذي يساعدها على تحقيق اهداف التخطيط الضريبي .	8
عالي جداً	0.00	0.48	3.76	المتوسط العام	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند ($\alpha \leq 0.05$)

تبيين من النتائج الموضحة في جدول (2.4) ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (1) يساوي 3.9 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الأولى، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد عينة الدراسة قالوا أنهم موافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من استخدام المقارنة لمصادر التمويل كحقوق الملكية بالشكل الذي يساعدها على تحقيق اهداف التخطيط الضريبي.
- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (6) يساوي 3.82 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الثانية، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم موافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من استخدام سياسات المحاسبة الخاصة باحتساب الاصول غير الملموسة .

■ المتوسط الحسابي للفقرة رقم (4) يساوي 3.68 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة ما قبل الأخيرة، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2، وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من سياسات المحاسبة الخاصة بطرق تقييم المخزون .

■ المتوسط الحسابي للفقرة رقم (5) يساوي 3.66 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الاخيرة، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم موافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من السياسات المحاسبة الخاصة بطرق تقييم وتحديد المخصصات

■ أما بالنسبة للدرجة الكلية، فقد بلغ المتوسط الحسابي 3.76 (الدرجة الكلية من 4، وكانت القيمة الاحتمالية اصغر من 0.05، حيث أن متوسط درجة الاستجابة لا يختلف جوهرياً عن درجة الحياد وهي 2، مما يدل على أن أفراد عينة الدراسة قالوا انه يوجد تطبيق للشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال التطبيق والاستفادة بالسياسات والطرق المحاسبة المالية.

■ وبالتالي يعجز عن رفض الفرضية الفرعية الأولى، وعليه تطبق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) ، وقد تشابهت نتائج هذه الدراسة مع نتائج دراسة (محمد، 2017) ويرجع التشابه الى دراسة مدى استخدام الشركات الفلسطينية لسياسات مالية ومحاسبية في عملية التخطيط الضريبي وأظهره نتائج الدراسة وجود تشابه مع الدراسة الحالية حيث تستخدم الشركات الفلسطينية سياسات مالية ومحاسبية طويلة وقصيرة الاجل بعملية التخطيط الضريبي للاستفادة من الامتيازات والقوانين في تحقيق اكبر وفر ضريبي ممكن

2.1.3.4 اختبار الفرضية الفرعية الثانية في هذه الدراسة (لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة تطبيق الشركات الفلسطينية المدرجة في البورصة الفلسطينية لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$).

جدول 3.4: نتائج اختبار الإشارة والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثانية

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة	الدرجة
1	الاستفادة بتتزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل مصاريف التأسيس، ومبالغ الإطفاء للأصول الغير ملموسة الناتجة عن عملية الاندماج .	3.82	0.94	0.00	عالي جداً
2	الاستفادة بتتزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل اي نفقات خاصة بتدريب الموظفين والمستخدمين والنفقات الفعلية للبحث والتطوير الداخلية والبحث العلمي .	3.67	0.92	0.00	عالي جداً
3	الاستفادة بتتزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل اي خسارة ناجمة عن استبدال الماكينات والآلات والمعدات أو بعض أجزائها المستخدمة في العمل .	3.74	0.89	0.00	عالي جداً
4	الاستفادة بتتزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل الخسائر وتدوير الخسائر من الاعوام السابقة .	3.67	0.92	0.00	عالي جداً
5	الاستفادة بتتزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال منح الشخص الطبيعي المقيم إعفاءً سنويًا مقداره (36000 شيكل) .	3.72	0.84	0.00	عالي جداً
6	الاستفادة بتتزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال الاستفادة من امتيازات إعفاء من مبلغ الفوائد الفعلية المدفوعة على قرض بنكي .	3.68	0.85	0.00	عالي جداً
7	تعمل الشركة على الاسراع في دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفق التشريعات النافذة .	3.78	0.79	0.00	عالي جداً

عالي جداً	0.00	0.78	3.73	الاستفادة من ميزة تبني معايير المحاسبة الدولية بما لا يزيد عن 2% من الدخل الاجمالي .	8
عالي جداً	0.00	0.53	3.72	المتوسط العام	

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند ($\alpha \leq 0.05$)

تبيين من النتائج الموضحة في جدول (3.4) ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (1) يساوي 3.82 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الأولى، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد عينة الدراسة قالوا أنهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة بتنزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل مصاريف التأسيس، ومبالغ الإطفاء للأصول الغير ملموسة الناتجة عن عملية الاندماج .
- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (7) يساوي 3.78 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الثانية، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال عمل الشركة على الاسراع في دفع مكافئات نهاية الخدمة للموظفين وفق التشريعات النافذة .
- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (4) يساوي 3.67 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة السابعة، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2، وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في

بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة بتنزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل الخسائر وتدوير الخسائر من الاعوام السابقة.

■ المتوسط الحسابي للفقرة رقم (2) يساوي 3.67 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الأخيرة، وبلغ الوزن النسبي 73.4 %، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة بتنزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل اي نفقات خاصة بتدريب الموظفين والمستخدمين والنفقات الفعلية للبحث والتطوير الداخلية والبحث العلمي .

■ أما بالنسبة للدرجة الكلية، فقد بلغ المتوسط الحسابي 3.72 (الدرجة الكلية من 4)، وكانت القيمة الاحتمالية اقل من 0.05، حيث أن متوسط درجة الاستجابة لا يختلف جوهرياً عن درجة الحياد وهي 2، مما يدل على أن أفراد عينة الدراسة قالوا انه يوجد تطبيق للشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل

■ وبالتالي يعجز عن رفض الفرضية الفرعية الثانية، وعليه تطبق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) ، وقد تشابهت نتائج هذه الدراسة مع دراسة (إبراهيم، 2013) في ممارسة الشركات لعملية التخطيط الضريبي في جمهورية مصر العربية من خلال الاستفادة من مزايا قانون ضريبة الدخل ويرجع ذلك إلى التشابه في قوانين ضريبة الدخل والمزايا التي تمنحها في كل من جمهورية مصر العربية وفلسطين، في الكثير من نصوص القانون الفلسطيني اشتقت من القوانين واللوائح المطبقة في جمهورية مصر العربية والتي كان معمول بهما في الاراضي الفلسطينية في فترة ما قبل قدوم السلطة الفلسطينية.

3.1.3.4 اختبار الفرضية الفرعية الثالثة في هذه الدراسة التي تنص على ما يلي: (لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة تطبيق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

جدول 4.4: نتائج اختبار الإشارة والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثالث

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة	الدرجة
1	تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بالإعفاءات الضريبية في مناطق تنمية ومشاريع من أجل تخفيض الوعاء الضريبي .	3.82	0.86	0.00	عالي جداً
2	تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بإعفاء الموجودات الثابتة للمشروع من الجمارك والضرائب، على أن يتم إدخالها خلال مدة يحددها قرار الهيئة .	3.55	0.90	0.00	عالي جداً
3	الاستفادة من المزايا التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار من خلال منح الحوافز للمستثمرين .	3.68	0.92	0.00	عالي جداً
4	تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بإعفاء من الضريبة على دخل الأرباح التي وزعها المشروع وذلك بنسبة 10 % من القيمة الأصلية .	3.60	0.92	0.00	عالي جداً
5	تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بإعفاء من الضريبة على بعض الأصول الثابتة التي يتم بيعها .	3.63	0.85	0.00	عالي جداً
6	تعمل الشركة على استغلال قانون تشجيع الاستثمار الخاص بالحصول على إعفاءات في حال التوسع حسب القانون .	3.63	0.77	0.00	عالي جداً
	المتوسط العام	3.65	0.75	0.00	عالي جداً

* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند ($\alpha \leq 0.05$)

تبيين من النتائج الموضحة في جدول (4.4) ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (1) يساوي 3.82 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الأولى، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد عينة الدراسة قالوا أنهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة بتتزيل الدخل الخاضع للضريبة من خلال عمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بالإعفاءات الضريبية في مناطق تنموية ومشاريع من اجل تخفيض الوعاء الضريبي .
- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (3) يساوي 3.68 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الثانية، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2 وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من المزايا التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار من خلال منح الحوافز للمستثمرين .
- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (4) يساوي 3.60 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة السابعة، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2، وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال عمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بإعفاء من الضريبة على دخل الارباح التي وزعها المشروع وذلك بنسبة 10% من القيمة الاصلية.
- المتوسط الحسابي للفقرة رقم (2) يساوي 3.55 (الدرجة الكلية من 4) فقد احتلت هذه الفقرة المرتبة الأخيرة، والقيمة الاحتمالية أقل من 0.05، وبذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الحياد وهي 2

وهذا يعني أن أفراد العينة قالوا انهم يوافقون على انه يعكس استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال عمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بإعفاء الموجودات الثابتة للمشروع من الجمارك والضرائب، على أن يتم إدخالها خلال مدة يحددها قرار الهيئة .

■ أما بالنسبة للدرجة الكلية، فقد بلغ المتوسط الحسابي 3.65 (الدرجة الكلية من 4)، وبلغ الوزن النسبي 73%، وكانت القيمة الاحتمالية اقل من 0.05، حيث أن متوسط درجة الاستجابة لا يختلف جوهرياً عن درجة الحياد وهي 2، مما يدل على أن أفراد عينة الدراسة قالوا انه يوجد تطبيق للشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية .

وبالتالي يعجز عن رفض الفرضية الفرعية الثالثة، وعليه تطبق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) ، وتتشابه هذه النتائج مع نتائج دراسة (محمد، 2017) التي توصلت إلى ضرورة اهتمام الشركات الفلسطينية بالامتيازات والحوافز التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار الفلسطيني في عملية التخطيط الضريبي، ولا بد هنا من الإشارة إلى أن تطبيق والاستفادة من الحوافز والامتيازات الضريبية يترتب عليها زيادة فعلية في اجمالي الحصيلة الضريبية، وأن توعية المكلفين بالتنزيلات بالامتيازات الواردة في قانون ضريبة الدخل تعمل على تسهيل إجراءات التحصيل الضريبي، وهذا ما يقع على عاتق الادارة الضريبية، وهذا ما يتوافق مع ما توصلت إليه

ومن نتائج الفرضيات الفرعية يمكن العجز عن رفض الفرضية الرئيسية الأولى، وعليه فإن الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)

4.3.4 الفرضية الرئيسة الثانية: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى تبني الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغيرات مجتمع للدراسة (المؤهل العلمي والمسمى الوظيفي وسنوات الخبرة والقطاع الاقتصادي)، وقد انبثق عن الفرضية الرئيسية الثانية الفرضيات الفرعية الآتية:

1.4.3.4 الفرضية الفرعية الأولى التي تنص على: "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لدرجة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من قبل الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين تعزى لمتغير المؤهل العلمي.

لاختبار الفرضية، استخرج الباحث المتوسطات الحسابية والأعداد والانحرافات المعيارية لدرجات استجابة أفراد العينة حول درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تبعاً للتغير في المؤهل العلمي، وذلك كما هو موضح في الجدول (5.4).

جدول 5.4: المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول الفرضية المتعلقة بمتغير المؤهل العلمي.

المقياس	المؤهل العلمي	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية	دبلوم	9	3.555	0.348
	بكالوريوس	56	3.843	0.450
	ماجستير	33	3.731	0.550
	دكتوراه	17	3.852	0.506
	أخرى	5	3.700	0.549

0.485	3.786	120	المجموع	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل
0.409	3.625	9	دبلوم	
0.537	3.814	56	بكالوريوس	
0.602	3.693	33	ماجستير	
0.480	3.625	17	دكتوراه	
0.370	3.450	5	أخرى	
0.536	3.725	120	المجموع	
0.649	3.629	9	دبلوم	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
0.502	3.657	56	بكالوريوس	
0.693	3.590	33	ماجستير	
0.408	3.774	17	دكتوراه	
0.574	3.600	5	أخرى	
0.557	3.746	120	المجموع	
0.424	3.603	9	دبلوم	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
0.418	3.772	56	بكالوريوس	
0.527	3.671	33	ماجستير	
0.352	3.750	17	دكتوراه	
0.439	3.583	5	أخرى	
0.441	3.720	120	المجموع	

وللتحقق من صحة الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA) لاختبار الفروق في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المؤهل العلمي عند مستوى، ($\alpha \leq 0.05$) والنتائج المبينة في الجدول رقم (6.5) تبين أن القيمة الاحتمالية لكافة المحاور هي اعلى من 0.05 مما يدل على عدم وجود أي فروق إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المؤهل العلمي. ويرجع ذلك إلى أن غالبية عينة الدراسة هم من الحاصلين على درجات علمية تعكس معرفتهم وخبرتهم بموضوع التخطيط الضريبي. وبالتالي يعجز عن رفض الفرضية الفرعية الأولى، وعليه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المؤهل العلمي.

جدول 6.4: نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى للمؤهل العلمي.

القيمة الاحتمالية	قيمة "F"	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	مصدر التباين
0.449	0.930	0.219	4	0.877	بين المجموعات	المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية
		0.236	115	27.135	داخل المجموعات	
			119	28.012	المجموع	
0.424	0.975	0.281	4	1.122	بين المجموعات	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل
		0.288	115	33.084	داخل المجموعات	
			119	34.206	المجموع	
0.869	0.313	0.100	4	0.398	بين المجموعات	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
		0.138	115	36.546	داخل المجموعات	
			119	36.944	المجموع	
0.676	0.583	0.115	4	0.461	بين المجموعات	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
		0.197	115	22.710	داخل المجموعات	
			119	23.171	المجموع	

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "4،115" ومستوى دلالة 0.05.

2.4.3.4 الفرضية الفرعية الثانية التي تنص على: "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لدرجة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من قبل الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين تعزى لمتغير المسمى الوظيفي.

لاختبار الفرضية، استخرج الباحث المتوسطات الحسابية والأعداد والانحرافات المعيارية لدرجات استجابة أفراد العينة حول درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تبعاً للتغير في المسمى الوظيفي، وذلك كما هو موضح في الجدول (7.4).

جدول 7.4: المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المسمى الوظيفي

المقياس	المسمى الوظيفي	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية	رئيس / عضو مجلس إدارة الشركة	18	3.840	0.613
	مدير مالي	50	3.802	0.426
	مدير إداري	35	3.789	0.488
	عضو مساهم / مستثمر	17	3.676	0.519
	المجموع	120	3.786	0.485
المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضرريبة الدخل	رئيس / عضو مجلس إدارة الشركة	18	3.666	0.526
	مدير مالي	50	3.775	0.451
	مدير إداري	35	3.721	0.625

0.607	3.647	17	عضو مساهم/ مستثمر	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
0.536	3.725	120	المجموع	
0.846	3.592	18	رئيس / عضو مجلس إدارة الشركة	
0.471	3.756	50	مدير مالي	
0.452	3.523	35	مدير إداري	
0.598	3.666	17	عضو مساهم/ مستثمر	
0.557	3.651	120	المجموع	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
0.514	3.699	18	رئيس / عضو مجلس إدارة الشركة	
0.378	3.778	50	مدير مالي	
0.452	3.678	35	مدير إداري	
0.523	3.663	17	عضو مساهم/ مستثمر	
0.441	3.720	120	المجموع	

وللتحقق من صحة الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA) لاختبار الفروق في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المسمى الوظيفي عند مستوى، ($\alpha \leq 0.05$) والنتائج المبينة في الجدول رقم (8.4) تبين أن القيمة الاحتمالية لكافة المحاور هي اعلى من 0.05 مما يدل على عدم وجود اي فروق إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي. ويرجع ذلك إلى أن مجتمع الدراسة المختارة هي من الموظفين الذين لديهم معرفة وخبرة عملية بعملية التخطيط الضريبي. وبالتالي يعجز عن رفض الفرضية الفرعية الثانية، وعليه فلا توجد فروق ذات دلالة إحصائية

في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المسمى الوظيفي.

جدول 8.4: نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى للمسمى الوظيفي

القيمة الاحتمالية	قيمة "F"	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	مصدر التباين
0.769	0.378	0.090	3	0.271	بين المجموعات	المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية
		0.239	116	27.741	داخل المجموعات	
			119	28.012	المجموع	
0.803	0.331	0.097	3	0.290	بين المجموعات	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل
		0.292	116	33.916	داخل المجموعات	
			119	34.206	المجموع	
0.282	1.287	0.397	3	1.190	بين المجموعات	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
		0.308	116	35.754	داخل المجموعات	
			119	36.944	المجموع	
0.688	0.492	0.097	3	0.291	بين المجموعات	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
		0.197	116	22.879	داخل المجموعات	
			119	23.171	المجموع	

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "3 ، 116" ومستوى دلالة 0.05.

3.4.3.4 الفرضية الفرعية الثالثة التي تنص على: "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لدرجة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من قبل الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين تعزى لمتغير سنوات الخبرة.

لاختبار الفرضية، استخرج الباحث المتوسطات الحسابية والأعداد والانحرافات المعيارية لدرجات استجابة أفراد العينة حول استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تبعاً للتغير في سنوات الخبرة، وذلك كما هو موضح في الجدول (9.4).

جدول 9.4: المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير سنوات الخبرة

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العدد	سنوات الخبرة	المقياس
0.494	3.755	20	1 - 5 سنوات	المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية
0.471	3.772	71	6 - 15 سنة	
0.525	3.827	29	16 سنة فأكثر	
0.485	3.786	120	المجموع	
0.477	3.693	20	1 - 5 سنوات	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل
0.535	3.760	71	6 - 15 سنة	
0.584	3.659	29	16 سنة فأكثر	
0.536	3.725	120	المجموع	

0.590	3.600	20	1 - 5 سنوات	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
0.546	3.600	71	6 - 15 سنة	
0.548	3.810	29	16 سنة فأكثر	
0.557	3.651	120	المجموع	
0.478	3.689	20	1 - 5 سنوات	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
0.438	3.711	71	6 - 15 سنة	
0.434	3.765	29	16 سنة فأكثر	
0.441	3.720	120	المجموع	

وللتحقق من صحة الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA) لاختبار الفروق في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير سنوات الخبرة عند مستوى، ($\alpha \leq 0.05$) والنتائج المبينة في الجدول رقم (10.4) تبين أن القيمة الاحتمالية لكافة المحاور هي اعلى من 0.05 مما يدل على عدم وجود فروق إحصائية في درجة تطبيق الشركات الفلسطينية استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير سنوات الخبرة. ويرجع ذلك إلى أن غالبية افراد العينة يتمتعون بخبرة عالية وكافية للتعرف على مدى تطبيق شركتهم في مجال التخطيط الضريبي. وبالتالي يعجز عن رفض الفرضية الفرعية الثالثة، وعليه فلا توجد اي فروق إحصائية في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير سنوات الخبرة.

جدول 10.4: نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لسنوات الخبرة

القيمة الاحتمالية	قيمة "F"	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	مصدر التباين
0.873	0.136	0.032	2	0.065	بين المجموعات	المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية
		0.239	117	27.948	داخل المجموعات	
			119	28.012	المجموع	
0.669	0.403	0.117	2	0.234	بين المجموعات	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل
		0.290	117	33.972	داخل المجموعات	
			119	34.206	المجموع	
0.212	1.571	0.483	2	0.966	بين المجموعات	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
		0.308	117	35.978	داخل المجموعات	
			119	36.944	المجموع	
0.808	0.214	0.042	2	0.084	بين المجموعات	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
		0.197	117	23.086	داخل المجموعات	
			119	23.171	المجموع	

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "2،117" ومستوى دلالة 0.05.

4.4.3.4 الفرضية الفرعية الرابعة التي تنص على: "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) لدرجة تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي من قبل الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي.

لاختبار الفرضية، استخرج الباحث المتوسطات الحسابية والأعداد والانحرافات المعيارية لدرجات استجابة أفراد العينة حول استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تبعاً للتغير في القطاع الاقتصادي، وذلك كما هو موضح في الجدول (11.4).

جدول 11.4: المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العدد	القطاع	المقياس
0.495	3.708	12	قطاع البنوك	المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية
0.441	3.897	28	قطاع الخدمات	
0.530	3.607	14	قطاع التأمين	
0.466	3.796	35	قطاع الصناعة	
0.520	3.786	31	قطاع الاستثمار	
0.485	3.718	120	المجموع	
0.373	3.718	12	قطاع البنوك	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضرية الدخل
0.601	3.825	28	قطاع الخدمات	
0.498	3.633	14	قطاع التأمين	
0.536	3.642	35	قطاع الصناعة	
0.553	3.770	31	قطاع الاستثمار	

0.536	3.725	120	المجموع	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
0.417	3.652	12	قطاع البنوك	
0.626	3.625	28	قطاع الخدمات	
0.551	3.631	14	قطاع التأمين	
0.538	3.671	35	قطاع الصناعة	
0.593	3.661	31	قطاع الاستثمار	
0.557	3.746	120	المجموع	
0.385	3.693	12	قطاع البنوك	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
0.419	3.782	28	قطاع الخدمات	
0.497	3.624	14	قطاع التأمين	
0.429	3.703	35	قطاع الصناعة	
0.484	3.739	31	قطاع الاستثمار	
0.441	3.720	120	المجموع	

وللتحقق من صحة الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA) لاختبار الفروق في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي عند مستوى، ($\alpha \leq 0.05$) تشير النتائج المعروضة في الجدول رقم (12.4) القيمة الاحتمالية لكافة المحاور اعلى من 0.05 مما يدل احصائياً على عدم وجود فروق ذات دلالة في درجة استخدام الشركات الفلسطينية لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي. ويمكن القول أن أساليب التخطيط الضريبي لها انعكاس ايجابي كافة القطاعات. وعليه يعجز عن رفض الفرضية

الفرعية الرابعة والتي تنص على انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي.

جدول 12.4: نتائج تحليل التباين الأحادي (One-Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى للقطاع الاقتصادي

القيمة الاحتمالية	قيمة "F"	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	مصدر التباين
0.453	0.923	0.218	4	0.871	بين المجموعات	المحور الأول: مدى الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية
		0.236	115	27.141	داخل المجموعات	
			119	28.012	المجموع	
0.662	0.602	0.175	4	0.701	بين المجموعات	المحور الثاني: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضرية الدخل
		0.291	115	33.505	داخل المجموعات	
			119	34.206	المجموع	
0.998	0.033	0.011	4	0.042	بين المجموعات	المحور الثالث: مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية
		0.321	0.115	36.902	داخل المجموعات	
			119	36.944	المجموع	
0.852	0.337	0.067	4	0.269	بين المجموعات	مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي
		0.199	115	22.902	داخل المجموعات	
			119	23.171	المجموع	

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "4،115" ومستوى دلالة 0.05.

ومن خلال نتائج الفرضيات الفرعية السابقة يمكن القول بأنه يعجز عن رفض الفرضية الرئيسة الثانية وعليه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى تبني الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغيرات مجتمع للدراسة (المؤهل العلمي والمسمى الوظيفي و سنوات الخبرة والقطاع الاقتصادي).

ملخص النتائج والتوصيات

1.5 مقدمة

يهدف هذا الفصل إلى استعراض أهم النتائج والاستنتاجات التي توصلت إليها الدراسة، وما خلص إليه الباحث بعد عمليات التحليل والمعالجة الإحصائية للبيانات، واختبار فرضيات الدراسة، وذلك للوقوف على استراتيجيات التخطيط الضريبي وتطبيقاتها في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، وبعد ذلك يقدم الباحث مجموعة من التوصيات والمقترحات.

2.5 النتائج

فيما يتعلق بنتائج مدى تطبيق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من تحليل لبيانات الدراسة واختبار الفرضيات، فإنه يمكن الخروج بالنتائج التالية:

1. تطبق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل.
2. تطبق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال الاستفادة من السياسات المالية والمحاسبية.
3. تطبق الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية .

4. أن هناك تطبيق لهذا الاستراتيجيات في الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين التي تتطوي على وجود معرفة بأهمية تطبيق لهذا الاستراتيجيات.
5. لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في درجة استخدام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغيرات مجتمع الدراسة (المؤهل العلمي والمسمى الوظيفي و سنوات الخبرة والقطاع الاقتصادي).
6. هناك اهتمام كبير بالجانب الضريبي للشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين لأنه هو من الاهداف النهائية الذي تسعى هذه الشركات إلى تحقيقه.

3.5 التوصيات

تم وضع التوصيات التالية بناءً على ما توصلت إليه نتائج الدراسة:

- 1- ضرورة قيام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين بالعمل على الاستفادة من السياسات وطرق المحاسبة المالية من اجل التخطيط الضريبي لما له من انعكاس ايجابي على تحسين الاداء المالي لتلك الشركات .
- 2- ضرورة اهتمام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين بتفعيل دور الوحدات المختصة باستراتيجيات التخطيط الضريبي للاستفادة من المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضرية الدخل واللوائح الخاص على سبيل المثال تسجيل مصاريف التأسيس، ومبالغ الإطفاء للأصول الغير ملموسة الناتجة عن عملية الاندماج .
- 3- ضرورة اهتمام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين بالعمل على الاستفادة من اللوائح والامتيازات التي يوفرها وتمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية من اجل التخطيط الضريبي على سبيل المثال استغلال قانون الاستثمار الخاص بالإعفاءات الضريبية في مناطق تنمية ومشاريع من اجل تخفيض الوعاء الضريبي .

4- يجب على الشركات تكثيف جهودها لنشر ثقافة هذا الاستراتيجيات في أوساط الكوادر البشرية من خلال عقد الدورات والندوات والبرامج التدريبية خاصة فيما يتعلق بالسياسات واللوائح المعايير المحاسبية لتأهيل لأن ذلك سينعكس على تطوير قدراتهم على معرفة اللوائح والانظمة المحاسبية مما ينعكس على قدرتهم على استخدام تلك المبادئ والمعايير في عمليات التخطيط الضريبي.

5- ضرورة اهتمام الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين بإعادة هيكلة عملياتها المالية بهدف اتاحة المجال للاستفادة من مزايا استراتيجيات التخطيط الضريبي وخاصة قبل إبرام العقود مع الموردين والعاملين. مع وضع سياسات مالية ومحاسبية طويلة أو قصيرة الأجل من قبل الإدارة والمختصين بعملية التخطيط الضريبي للاستفادة من الامتيازات والقوانين في تحقيق أكبر وفر ضريبي ممكن.

6- يدعو الباحث إلى إجراء المزيد من الدراسات والبحوث التي تظهر الأهمية ومزايا تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي على الشركات الفلسطينية وأنهم يعيشون في ظروف منافسة ويحتاجون إلى الاستمرار.

7- ضرورة اهتمام الشركات الفلسطينية بتطوير قدرات العاملين بهدف تفعيل استراتيجيات التخطيط الضريبي من خلال عقد الدورات التدريبية لإدارة الضرائب في الشركات الفلسطينية والمراجعة الضريبية والتعرف على جميع المستجدات الضريبية من خلال حضور المؤتمرات والندوات الضريبية والاشتراك بالجمعيات المهنية الضريبية الدولية والمحلية للتعرف على كل ما هو جديد في مجال الضريبة على اختلاف أنواعها.

8- ضرورة اهتمام إدارة الشركات الفلسطينية بتعيين مستشار ضريبي للمحافظة على مواردها وأصولها وتحقيق وفورات ضريبية تسهم في تعزيز الأداء المالي، مما يحقق معدلات نمو مرتفعة.

9- ضرورة اعادة إجراء هذه الدراسة من خلال تطوير مقياس كمي لقياس درجة ممارسة التخطيط الضريبي من قبل إدارة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين.

4.5 الدراسات المستقبلية

ولأن الدراسة الحالية ركزت على استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، فإنه نوصي بعمل الدراسات المستقبلية التالية:

- 1- دور استراتيجيات التخطيط الضريبي في زيادة الحصيلة الضريبية للخزانة العامة.
- 2- دور استراتيجيات التخطيط الضريبي في إدارة الأرباح للشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين.
- 3- أثر استراتيجيات التخطيط الضريبي في تحسين جودة التقارير المالية - الشركات الفلسطينية المدرجة في بورصة فلسطين.

المصادر والمراجع

المراجع العربية:

1. القرآن الكريم، سورة يوسف، الآية 76.
2. Alaaajibi, A. D. K., Hassan, M. G., & Abd Al Hassani, W. H. (2021). تأثير مفهوم التخطيط المالي على الموازنة العامة في المؤسسات الحكومية (دراسة تطبيقية في احدى الجامعات الحكومية). Journal of Madenat Alelem University College, 13(1), 14-38.
3. إبراهيم، وعبد الرؤوف. نبيل.(2013). مدخل مقترح لقياس أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المقيدة في سوق المال المصري (دراسة ميدانية). مجلة الشروق للعلوم التجارية، 7(7)، 1-50.
4. أبو خلف، فهد.(2007). حوافز ضريبة الدخل الممنوحة في قانون تشجيع الاستثمار الفلسطيني رقم (1) لسنة،"1998رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الخليل، فلسطين
5. أبو شعبان، بيان سعيد علي، والصدیق، بابر إبراهيم.(2013).العوامل المؤثرة على نظام الإلتزام الضريبي الطوعي في فلسطين (Doctoral dissertation، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا).
6. أحمد، الحاج.(2010).القيمة العادلة وأثرها على التقارير المالية، جامعة دمشق.
7. أحمد، نضال رؤوف ومهدي، نوال كاظم.(2018).التخطيط الضريبي وأثره على الاستثمار. مجلة دراسات محاسبية ومالية، 13(43).
8. أحمد، نضال رؤوف، ومهدي، نوال كاظم.(2018).التخطيط الضريبي وأثره على الاستثمار، جلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد13، العدد 43.
9. آدم، صالح حامد محمد علي.(2014).دراسة تحليلية للعلاقة بين ممارسة التخطيط الضريبي والتحفيز المحاسبي بالقوائم المالية للشركات المساهمة السودانية دراسة ميدانية على الشركات المساهمة السودانية" دراسة ميدانية، مصر.
10. أنور، عبد الرحمن.(2007).أهمية التخطيط الضريبي في مجلة العمل العامة"، الجريدة اليومية

الأولى في البحرين، العدد10874. www.abc-bahrain.com

11. بدوي، محمد.(2011). الضرائب والمحاسبة، دار الأمل للنشر والتوزيع، الطبعة الثالثة، الإسكندرية، جمهورية مصر العربية.

12. بن زواي، بودرومة والشريف، محمد.(2018). تأثير تخطيط ضريبة الدخل على قيمة الشركة: دراسة ميدانية.

13. بن زواي، مفيدة والشريف، خالد.(2020). أثر التخطيط الضريبي على قيمة الشركة.

14. ثابت، عادل.(2018). قياس اثر ممارسات التخطيط الضريبي الدولي علي قيمة الشركات متعددة الجنسيات"، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية-جامعة قناة السويس، المجلد 9، عدد 1 -ج2، ص ص158-186 .

15. ثابت، محمد أمين سالم.(2017). أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية، رسالة ماجستير غير منشورة كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الأزهر، غزة- فلسطين.

16. جبر، عذراء طعمه وهادي، سالم عواد.(2020).تأثير الإفصاح الاختياري للشركات في التخطيط الضريبي. مجلة دراسات محاسبية ومالية، المجلد 15، العدد 52، ص75-93.

17. جرادات.(2017). أثر التعديلات التي تمت على قانون ضريبة الدخل خلال عامي 2014 و2015 على تشجيع الاستثمار وتحقيق العدالة الضريبية، رسالة ماجستير، جامعة النجاح الوطنية، نابلس، فلسطين.

18. الجرجاوي، حليلة خليل.(2008). دور التحليل المالي للمعلومات المالية المنشورة في القوائم المالية للتنبؤ بأسعار الأسهم" - دراسة تطبيقية على المنشآت المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين

19. جمام، محمود ومجد، سحنون.(2010).النظام الضريبي وآثاره على التنمية الاقتصادية (Doctoral dissertation، جامعة قسنطينة).

20. حسن، حازم.(2013).التجنب الضريبي، مجلة المحاسب، جمعية المحاسبين المراجعين المصرية، العدد الثاني والأربعون.

21. الخطيب، خالد.(2000).التهرب الضريبي، مجلة جامعة دمشق، ص 160-161.
22. الدايه، وغالب، سامي عماد.(2017).التعديلات في قانون تشجيع الاستثمار الفلسطيني للعامين 2011 و 2014 وأثرها على تشجيع الاستثمار المحلي، رسالة ماجستير، جامعة النجاح الوطنية، نابلس، فلسطين.
23. دويكات، وزهري أنوار أسامة.(2021).العوامل المؤثرة على قرار مقدي ضريبة الدخل في فلسطين، رسالة ماجستير، جامعة النجاح الوطنية، نابلس، فلسطين.
24. زرافة، مفيدة وبن زواي، محمد الشريف.(2020).أثر التخطيط الضريبي على قيمة الشركة.
25. الزكي، نرفانا أمين محمد.(2016).قياس أثر التخطيط الضريبي على تعظيم قيمة المنشأة" (دراسة ميدانية).
26. الزكي، نرفانا أمين وأبو عجوة، محمد كمال والهوري، ناهد محمد.(2015).قياس أثر التخطيط الضريبي على تعظيم قيمة المنشأة: دراسة ميدانية، الفكر المحاسبي، كلية التجارة، جامعة عين شمس، مجلد 19: العدد4، مصر، ص 861-894.
27. سمير شرف والعريبي، عدنان والخطيب ناصر.(2007). توثيق إجراءات الفحص الضريبي من منظور متطلبات إدارة الجودة الشاملة دراسة تطبيقية على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات في وزارة المالية في الأردن. Tishreen University Journal–Economic and Legal Sciences Series, 29(2).
28. الشواربي، محمد عبد المنعم.(2012).نظام ضريبي ملائم لمواجهة التحديات المعاصرة، المؤتمر الضريبي الثامن عشر للجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب، مصر.
29. الشيخ، هدى حسين.(2016). إطار مقترح للحد من عمليات التخطيط الضريبي التعسفي في مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاصة: دراسة ميدانية، الفكر المحاسبي-مصر، المجلد 20، العدد2، ص ص 911-972.
30. الشيش ابراهيم سليم اسحق.(2018). أثر الإعفاء الإستثماري على إيرادات ضريبة الدخل في فلسطين، رسالة ماجستير، جامعة القدس، فلسطين.
31. العادلي، عبد الله.(2014).إعادة بناء المنظومة الضريبية تحقيقاً للعدالة الضريبية والعدالة

- الاجتماعية، المؤتمر الضريبي الحادي والعشرون، الجمعية المصرية للمالية والضرائب، مصر.
32. عبد الخالق، أسامة.(2018).مدى الحوافز الموضوعية في التفرقة بين التخطيط الضريبي المشروع والغير مشروع، المؤتمر الضريبي الثاني والعشرون، الجمعية المصرية، مصر.
33. عبد اللطيف، عارف محمد.(2015).العلاقة بين الضريبة المؤجلة والتخطيط الضريبي وأثر الحوكمة الضريبية عليهما" المؤتمر الضريبي الثالث والعشرون، الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب، مصر.
34. عبدالخالق، أسامة علي.(2013).المقاصة الضريبية بين مفاهيم التخطيط الضريبي والعدالة الضريبية إشارة خاصة للشركات القابضة والتابعة.
35. العجمي.(2015).اثر الزام الادارة الضريبية على جودة التقارير المالية (دراسة تطبيقية)، الكويت.
36. عرمان، ستار جابر.(2018).التخطيط الاقتصادي الاستراتيجي الخطط والاستراتيجيات المعلنة في العراق بعد عام 2003 (حالة دراسية). Iraqi Journal For Economic Sciences, 16(56).
37. عليان، غسان ودبك، أحمد.(2011).الإشكاليات المتعلقة بالجزاءات الضريبية في قانون ضريبة الدخل في فلسطين.
38. عوده ومحمود، سميه حلمي.(2017).التجريم والعقاب في القرار بقانون رقم 8 لعام 2011 بشأن ضريبة الدخل في فلسطين دراسة تحليلية، رسالة ماجستير، جامعة النجاح الوطنية، نابلس، فلسطين.
39. عيد، واحمد، عبدالوهاب احمد.(2013).دور نظم الخبرة المحاسبية في زيادة فعالية التخطيط الضريبي: دراسة نظرية ميدانية. المجلة العلمية التجارة والتمويل، 33(2)، 229-263.
40. قطاوي، ابراهيم.(2017).الإعفاءات الضريبية وأثرها على تحقيق الأهداف الضريبية (رسالة ماجستير ، جامعة النجاح الوطنية).
41. القطيش، عطا الله والسليحات، نمر عبد الحميد والمسهيترات، منذر.(2010).التخطيط الضريبي في شركات التأمين في الأردن،" رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن
42. كاظم، الحارث محمد رضا.(2021).التخطيط الاستراتيجي للضرائب واثره في الحد من التهرب الضريبي. مجلة دراسات محاسبية ومالية، 16(57)، 1-13.

43. الكساسبة، عبد الرؤوف.(2015). مدى الحد من التصرفات الصورية في قانون ضريبة الدخل الأردني رقم (34) لسنة 2014.
44. محمد سهيل عاشور حمادة.(2020).الضريبة المؤجلة وأثرها على الأداء المالي في ضوء السياسات الضريبية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين: دراسة تطبيقية رسالة ماجستير .
45. محمد عثمان محمد ابو كميل.(2017). التغيرات في التشريعات الضريبية وأثرها على الرافعة المالية في ضوء قانون 17 لعام 2004 وقانون 8 لعام 2011: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين 2002-2014 ، رسالة ماجستير غير منشورة ، الجامعة الاسلامية ، غزة ، فلسطين .
46. محمد، وحامد، حسناء عطيه.(2018). تأثير التفاعل بين الآليات الداخلية لحوكمة الشركات ومستوى التخطيط الضريبي على قيمة المنشأة: دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية. مجلة البحوث المحاسبية، 5(2)، 266-304.
47. مرقس، سمير سعيد.(2011).التخطيط الضريبي وأثره على وعاء الضريبة،" جمعية الضرائب المصرية، المجلد ،21العدد،83.
48. مهداوي، عبد القادر.(2015).تنظيم وتخطيط النقل الحضري الجماعي في مدينة أدرار (Doctoral dissertation، معهد تسيير التقنيات الحضرية).
49. نشوان، إسكندر محمود.(2017).استراتيجية مقترحة لتطوير منظومة ضريبة الدخل بدولة فلسطين دراسة تحليلية. (Al-Aqsa University Journal (Humanities Series)، 21(1.1)، 212-258.
50. هلاي، احمد.(2007).أهداف الضريبة بين حيادية الدولة وتدخلها.
51. الهواري، أحمد حسن.(2010).التخطيط الضريبي في الشركات الصناعية في اليمن (دراسة ميدانية).
52. الهيموني، ساندي جواد.(2017).التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل و علاقته بتوسيع القاعدة الضريبية" دراسة ميدانية على دوائر ضريبة الدخل في الضفة الغربية".

1. Akintoye, I. R., Adegbe, F. F., & Onyeka-Iheme, C. V. (2020). Tax Planning Strategies and Profitability of Quoted Manufacturing Companies in Nigeria. *Journal of Finance and Accounting*, 8(3), 148-157.
2. Badertscher, B. A., Katz, S. P., & Rego, S. O. (2013). The separation of ownership and control and corporate tax avoidance. *Journal of accounting and economics*, 56(2-3), 228-250.
3. Benjamin Osswald, B. (2018). Corporate Tax Planning and Firms' Information Environment. WU International Taxation Research Paper Series, (2018-10).
4. Bhagiawan, G., & Mukhlisin, M. (2020). Effect of corporate governance on tax planning & firm value.
5. Bischoff, W. (2014). *Cut Your Clients Tax Bill: Individual Tax Planning Tips and Strategies*. John Wiley & Sons.
6. Fuest, C., Spengel, C., Finke, K., Heckemeyer, J., & Nusser, H. (2013). Profit shifting and 'aggressive' tax planning by multinational firms: Issues and options for reform. ZEW-Centre for European Economic Research Discussion Paper, (13-078).
7. Graham, J. R., Hanlon, M., Shevlin, T., & Shroff, N. (2014). Incentives for and avoidance: Evidence from the field. *The Accounting Review*, 89(3), 991-1023.
8. Kawor, S. and Kportorgbi ,H,(2014),” Effect of Tax Planning on Firms
9. Kawor, S., & Kportorgbi, H. K. (2014). Effect of tax planning on firms market performance: evidence from listed firms in Ghana. *International Journal of Economics and Finance*, 6(3), 162-168.
10. Mucai, G. P., Kinya, G. S., Noor, A. I., & James, E. R. (2014). Tax planning and financial performance of small scale enterprises in Kenya. *International Review of Management and Business Research*, 3(2), 1236.
11. Ogundajo, G. O., & Onakoya, A. B. (2016). Tax planning and financial performance of Nigerian manufacturing companies. *International Journal of Advanced Academic Research Social & Management Sciences*, 2(7), 64-80.
12. Onyeka-Iheme, C. V. (2021). Tax Planning Strategies and Liquidity of Manufacturing Companies Quoted in Nigeria.
13. Pinto, O. M. (2015). Effects of Advice on Effectiveness and Efficiency of Tax Planning Tasks. *Accounting Perspectives*, 14(4), 307-329.
14. Richter, K. (2015). Research and development tax planning of multinational firms.
15. Schizer, D. M. (2001). Frictions as a constraint on tax planning. *Colum. L. Rev.*, 101, 1312.
16. Silvy Christina and Nico Alexander. (2019). "Corporate Governance, Tax Planning and Firm Value" ,Trisakti School of Management, Jakarta, Indonesia 12(5), 131-246.
17. Sovja ol Hoft Rego, 2013: Tax Avoidance Activities of V.S. Multinational Corporation, Iowa, Accounting, p805.

18. Theresia Trisanti. (2019)."Quality Earning and Tax Planning: The Guide to Indonesia Listed Companies " , STIE YKPN Yogyakarta 13(2), 32-349.
19. Tuomas R.Pope Richardw, 2012: Tax planning strategies for physicians "The American Journal of surgery, p19.
20. Tye Wei Ling & Nor Shaipah Abdul Wahab | (2018) Roles of tax planning inmarket valuation of corporate social responsibility, Cogent Business & Management, 5:1, 1482595,.
21. VU, T. A. T., & LE, V. H. (2021). The effect of tax planning on firm value: A case study in Vietnam. The Journal of Asian Finance, Economics, and Business, 8(2), 973-979.
22. Wahab, N. S. A., & Holland, K. (2012). Tax planning, corporate governance and equity value. The British Accounting Review, 44(2), 111-124.
23. Werner, Olbert, Marcel. (2018)."Quality Earning and Tax Planning: The Guide to Indonesia Listed Companies " , University of Mannheim, Business School .
24. Zulfa , F., & Rahmat, D. (2019).Impact of tax planning and tax deferred responsibilities related to profit management , 19(4), 331-343.
25. Goldman, N. C., Schuchard, K., & Williams, B. (2017). How Does CEO Tenure Affect Corporate Income Tax Planning and Financial Reporting Decisions?. Available at SSRN 2969662.

المواقع الإلكترونية:

1. www.pex.ps
2. muqtafi.birzeit.edu/pg/getleg.asp
3. <https://www.calculator.net/sample-size-calculator.html>
4. <https://us.aicpa.org>

الملاحق:

ملحق رقم (1): أسماء المحكمين

ملحق رقم (2): الاستبانة

ملحق رقم (1) أسماء المحكمين.

الرقم	الاسم	مكان العمل
1	د. مجدي الكبيجي	جامعة القدس المفتوحة / الخليل
2	د. احمد ابو الرب	جامعة بوليتكنك فلسطين / الخليل
3	د. فادي قطان	جامعة بيت لحم
4	د. رائد ابو عيد	جامعة القدس المفتوحة / الخليل

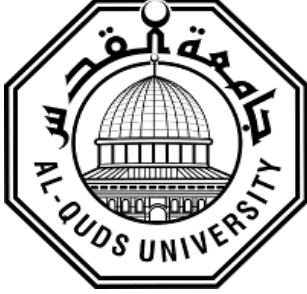
ملحق رقم (2) الاستبانة.

بسم لله الرحمن الرحيم

جامعة القدس

عمادة الدراسات العليا

برنامج الماجستير في المحاسبة والضرائب



قائمة استقصاء بحثي لدراسة

" مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين "

أخي المحترم / أختي المحترمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

عظيم تحياتي وامتتاني لسعادتكم، وشاكرا ومقدرا سلفا ما ستقدمونه من معلومات وما ستقضونه من وقت في استيفاء بيانات هذا الاستبيان البحثي.

تحية طيبة وبعد،،،

يقوم الباحث بإعداد بحث ضمن متطلبات نيل درجة الماجستير في المحاسبة والضرائب بعنوان " مدى تطبيق استراتيجيات التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين " وهي دراسة تطبيقية على موظفي الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، لذا يأمل الباحث من سيادتكم الإجابة على أسئلة هذه الاستبانة من واقع تجاربكم الشخصية خلال عملكم ويسعدني أن ألفت انتباه سيادتكم إلى أن نجاح هذا البحث يتوقف على مدى مساهمتكم الفعالة بأرائكم البناءة، والتي تعني لي الكثير، وأعدكم بأن ما ستفضلون به من آراء وبيانات لن يستخدم إلا لغرض البحث العلمي فقط، ولمراعاة الموضوعية وعدم الوقوع في أية إخراجات فإن ذكر الاسم غير مطلوب في تعبئة الاستبيان . هذا وأشكركم مقدما على حسن تعاونكم،،،

الباحث

الجزء الأول: البيانات الشخصية

الرجاء وضع علامة (X) امام الإجابة التي تنطبق عليك .

1- المؤهل العلمي:

دبلوم بكالوريوس ماجستير دكتوراه أخرى

2- المسمى الوظيفي:

رئيس/عضو مجلس ادارة الشركة مدير مالي مدير اداري عضو مساهم/مستثمر

3- عدد سنوات الخبرة:

1-5 سنوات 6-15 سنوات 16 سنوات واكثر

4- القطاع الذي تنتمي له الشركة:

قطاع البنوك قطاع الخدمات قطاع التأمين قطاع الصناعة قطاع الاستثمار

5- الهدف من التخطيط الضريبي :

تأجيل دفع الضريبة تخفيض الالتزام الضريبي الاثنين معاً

الجزء الثاني : اختر الاجابة الأنسب من العبارات التالية من وجهة نظرك بوضع إشارة (✓) امام العبارة الانسب .

* مدى تطبيق الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي من وجهة نظر العاملين فيها ؟

معدوم	ضعيف	متواضع	عالي	عالي جداً	مدى الاستفادة من السياسات وطرق المحاسبة المالية من اجل التخطيط الضريبي.
					استخدام المقارنة لمصادر التمويل كحقوق الملكية بالشكل الذي يساعدها على تحقيق اهداف التخطيط الضريبي .
					عمل برامج صيانة للأصول الثابتة من اجل التخطيط الضريبي.
					استخدام سياسات المحاسبة الخاصة باستهلاك الاصول الثابتة .
					استخدام سياسات المحاسبة الخاصة بطرق تقييم المخزون .
					5. استخدام السياسات المحاسبة الخاصة بطرق تقييم وتحديد المخصصات .
					6. استخدام سياسات المحاسبة الخاصة باحتساب الاصول غير الملموسة .
					7. تبني مبادئ الحوكمة التي تساعد في انجاح مستوى التخطيط الضريبي .
					8. الاعتماد على الطرق المحاسبية بالشكل الذي يساعدها على تحقيق اهداف التخطيط الضريبي .

معدوم	ضعيف	متواضع	عالي	عالي جداً	مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بضريبة الدخل من أجل التخطيط الضريبي .
					1. الاستفادة بتتزييل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل مصاريف التأسيس، ومبالغ الإطفاء للأصول الغير ملومسة الناتجة عن عملية الاندماج .
					2. الاستفادة بتتزييل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل اي نفقات خاصة بتدريب الموظفين والمستخدمين والنفقات الفعلية للبحث والتطوير الداخلية والبحث العلمي .

					3. الاستفادة بتتزييل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل اي خسارة ناجمة عن استبدال الماكينات والآلات والمعدات أو بعض أجزائها المستخدمة في العمل .
					4. الاستفادة بتتزييل الدخل الخاضع للضريبة من خلال تسجيل الخسائر وتدوير الخسائر من الاعوام السابقة .
					5. الاستفادة بتتزييل الدخل الخاضع للضريبة من خلال منح الشخص الطبيعي المقيم إعفاءً سنويًا مقداره (36000 شيكل) .
					6. الاستفادة بتتزييل الدخل الخاضع للضريبة من خلال الاستفادة من امتيازات إعفاء من مبلغ الفوائد الفعلية المدفوعة على قرض بنكي .
					7. تعمل الشركة على الاسراع في دفع مكافئات نهاية الخدمة للموظفين وفق التشريعات النافذة .
					8. الاستفادة من ميزة تبني معايير المحاسبة الدولية بما لا يزيد عن 2% من الدخل الاجمالي .

معدوم	ضعيف	متواضع	عالي	عالي جداً	مدى استغلال المزايا التي تمنحها القوانين الخاصة بالاستثمارات والإعفاءات الضريبية من اجل التخطيط الضريبي .
					1. تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بالإعفاءات الضريبية في مناطق تنمية ومشاريع من اجل تخفيض الوعاء الضريبي .
					2. تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بإعفاء الموجودات الثابتة للمشروع من الجمارك والضرائب، على أن يتم إدخالها خلال مدة يحددها قرار الهيئة .
					3. الاستفادة من المزايا التي يمنحها قانون تشجيع الاستثمار من خلال منح الحوافز للمستثمرين .
					4.تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص بإعفاء من الضريبة على دخل الارباح التي وزعها المشروع وذلك بنسبة 10 % من القيمة الاصلية .

					5. تعمل الشركة على استغلال قانون الاستثمار الخاص باعفاء من الضريبة على بعض الاصول الثابتة التي يتم بيعها .
					6. تعمل الشركة على استغلال قانون تشجيع الاستثمار الخاص بالحصول على اعفاءات في حال التوسع حسب القانون .

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
65	خصائص مجتمع الدراسة حسب القطاع	1.3
66	خصائص العينة الديموغرافية	2.3
70	نتائج معامل الارتباط بيرسون (Pearson correlation) لمصفوفة ارتباط فقرات كل فقرة من فقرات الاستبانة مع الدرجة الكلية للاستبانة	4.3
71	نتائج معاملات الثبات أداة الدراسة بطريقة كرونباخ ألفا	4.3
72	نتائج معاملات الثبات أداة الدراسة بطريقة التجزئة النصفية	5.3
75	مفاتيح التصحيح	6.3
76	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لواقع استخدام بطاقة الأداء المتوازن بأبعادها	1.4
78	نتائج اختبار الإشارة والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول	2.4
80	نتائج اختبار الإشارة والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثانية	3.4
84	نتائج اختبار الإشارة والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثالث	4.4
87	المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول الفرضية المتعلقة بمتغير المؤهل العلمي	5.4
89	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى للمؤهل العلمي	6.7
90	المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول درجة استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير المسمى الوظيفي	7.4
92	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى للمسمى الوظيفي	8.4
93	المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير سنوات الخبرة	9.4

85	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لسنوات الخبرة	10.4
96	المتوسطات الحسابية، والأعداد، والانحرافات المعيارية، لدرجات استجابة أفراد العينة حول استخدام الشركات المدرجة في بورصة فلسطين لاستراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى لمتغير القطاع الاقتصادي	11.4
98	نتائج تحليل التباين الأحادي (One-Way ANOVA) لاستخدام استراتيجيات التخطيط الضريبي تعزى للقطاع الاقتصادي	12.4

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الاشكل
7	نموذج الدراسة	1.1

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
112	أسماء المحكمين	1
113	الاستبانة	2

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	عنوان المحتوى	رقم المحتوى
-	الغلاف	-
-	إجازة الرسالة	-
أ	آية قرآنية	-
ب	الإهداء	-
ج	الإقرار	-
د	الشكر والعرفان	-
هـ	الملخص بالعربية	-
و	الملخص بالإنجليزية	-
الفصل الأول: مشكلة الدراسة وخلفيتها		
1	المقدمة	1.1
2	مشكلة الدراسة وأسئلتها	2.1
4	أهمية الدراسة	3.1
5	أهداف الدراسة	4.1
5	فرضيات الدراسة	5.1
6	متغيرات الدراسة ونموذجها	6.1
7	حدود الدراسة	7.1
8	مصطلحات الدراسة	8.1
الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة		
9	مقدمة	1.2

10	تعريف الضريبة	2.2
10	أنواع الضرائب	3.3
12	أهداف الضرائب	4.2
13	التخطيط الضريبي	5.2
22	محاور التخطيط الضريبي في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين	6.2
30	الدراسات السابقة	7.2
30	الدراسات العربية	1.7.2
38	الدراسات الأجنبية	2.7.2
61	تعقيب على الدراسات السابقة	8.2
62	مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة	9.2
الفصل الثالث: طريقة وإجراءات الدراسة		
63	مقدمة	1.3
63	منهج الدراسة	2.3
64	مصادر جمع البيانات	3.3
64	مجتمع الدراسة	4.3
65	عينة الدراسة	5.3
67	الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة	6.3
68	أدوات الدراسة	7.3
69	صدق أداة الدراسة	8.3
71	ثبات أداة الدراسة	9.3
73	متغيرات الدراسة	10.3
74	المعالجة الإحصائية	11.3
74	الأساليب الإحصائية	12.3

الفصل الرابع: نتائج الدراسة ومناقشتها

76	مقدمة	1.4
76	اختبار التوزيع الطبيعي	2.4
77	نتائج تحليل فقرات وفرضيات الدراسة وتفسيرها	3.4

الفصل الخامس: ملخص النتائج والاستنتاجات والتوصيات

100	مقدمة	1.5
100	النتائج	2.5
101	التوصيات	3.5
103	الدراسات المستقبلية	4.5

المصادر والمراجع

104	المصادر والمراجع العربية	-
109	المصادر والمراجع الأجنبية	-
110	المواقع الإلكترونية	-

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ