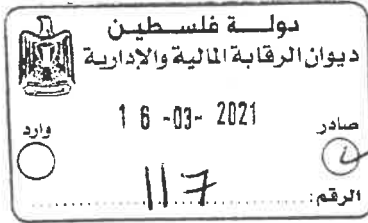




الرقم: ١١٧
التاريخ: 2021/3/16



الأخ/ عوني الباشا
وكيل وزارة المالية
حفظه الله

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

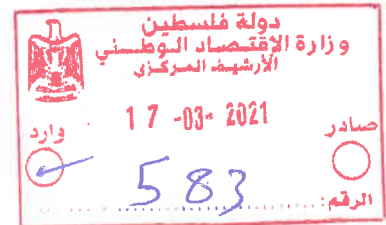
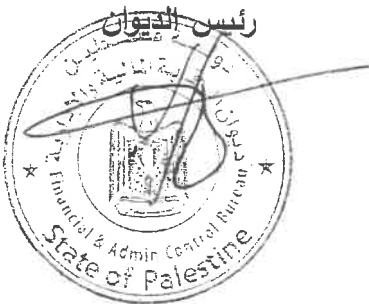
الموضوع: تقرير الديوان حول كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لنظام ضريبة الدخل المحوسب ومدى تطابق بياناته مع المؤسسات الحكومية والهيئات المحلية

يهديكم ديوان الرقابة المالية والإدارية أطيب تحياته، ويشكركم على حسن استقبالكم لفريق الديوان، ودعمكم في تعزيز دوره في العمل الرقابي تحقيقاً للشفافية وحماية المال العام.

مرفق طيه النسخة الأولية لتقرير الديوان حول كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لنظام ضريبة الدخل المحوسب ومدى تطابق بياناته مع المؤسسات الحكومية والهيئات المحلية، واستناداً للمادة رقم (36) الفقرة (ب) من قانون ديوان الرقابة المالية والإدارية رقم (15) لسنة 2004، نأمل الاطلاع على كل ما ورد به، وموافقتنا بركم خلال شهر من تاريخه.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير،،،

م. محمد عبد القادر الرقب



نسخة مع الاحترام لـ/

- الأمانة العامة لمجلس الوزراء.
- وزارة الاقتصاد الوطني.
- للملف.





قرار رقم (2019/1)

بشأن المحافظة على سرية الأعمال والتقارير الرقابية

بعد الاطلاع على القانون الأساسي لسنة 2003 وتعديلاته
وعلى قانون ديوان الرقابة المالية والإدارية رقم (15) لسنة 2004
ووفقاً لمقتضيات المصلحة العامة
وبناء على الصلاحيات المخولة لنا قانوناً
قررنا ما يلي:

مادة (1)

تعتبر جميع المعلومات والبيانات الواردة في تقارير ديوان الرقابة ومراسلاته والمستندات المرفقة
طبيها سرية لا تفتش أو تبرز أو يسمح الاطلاع عليها إلا في الحدود المسموح بها قانوناً.

مادة (2)

يحظر على رؤساء الجهات الخاضعة لرقابة ديوان الرقابة أو من ينوب عنهم إفشاء أو تسريب
للآخرين أي من أعمال الديوان الرقابية التي يطلعون عليها بحكم مناصبهم ومراكزهم الوظيفية
تحت طائلة المسؤولية القانونية.

مادة (3)

تلتزم الجهات الخاضعة لرقابة الديوان باتخاذ كافة الإجراءات الضرورية التي تضمن المحافظة
على سرية وخصوصية أعمال الديوان الرقابية.

مادة (4)

تلتزم جميع الجهات الخاضعة لرقابة الديوان بتنفيذ هذا القرار ويعمل به من تاريخ صدوره.

صدر في مدينة غزة يوم الأربعاء 2019/01/02



محمد عبد القادر
رئيس ديوان الرقابة المالية والإدارية



ديوان الرقابة المالية وإدارية



تقرير الديوان حول كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لنظام ضريبة الدخل المحوسب ومدى تطابق بياناته مع المؤسسات الحكومية والهيئات المحلية

إعداد

الإدارة العامة للرقابة على المال والاقتصاد

2021/03/16

قائمة المحتويات

م	الموضوع	الصفحة
1	المقدمة	1
2	أولاً: كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لتسجيل وتحديث بيانات الملفات الضريبية في الإدارة العامة لضريبة الدخل..... (أ) المطابقة مع بيانات الشركات حسب تسجيلات دائرة تسجيل الشركات التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد..... (ب) المطابقة مع بيانات السجل التجاري الفردي حسب تسجيلات دائرة السجل التجاري التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد..... (ج) المطابقة مع بيانات رخص المهن والحرف الصادرة من أقسام المهن التابعة للهيئات المحلية (البلديات).....	2 2 9 12
3	ثانياً: مديونية الملفات الضريبية في الإدارة العامة لضريبة الدخل، وتقييم مدى ومستوى التنسيق والترابط الإلكتروني مع الجهات الحكومية الأخرى لتحصيلها	13
4	ثالثاً: توصيات الديوان.....	17
5	الملحقات.....	19

تقرير ديوان الرقابة حول كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لنظام ضريبة الدخل المحوسب ومدى تطابق بياناته مع المؤسسات الحكومية والهيئات المحلية

أجرى فريق الديوان خلال الربع الأخير من عام 2020م، والشهر الأول من عام 2021م، فحصاً وتقييماً رقابياً حول كفاءة وفعالية¹ إجراءات الربط الإلكتروني لنظام الإدارة العامة لضريبة الدخل المحوسب، ومدى تطابق بياناته المتعلقة بالمُكَلَّفين والملفات الضريبية مع المؤسسات الحكومية والهيئات المحلية، وقد شمل التفنّيش الموضوعات التالية:

أولاً: كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لتسجيل وتحديث بيانات الملفات الضريبية في الإدارة العامة لضريبة الدخل، ومدى تطابقها مع الأنظمة المحوسبة لعينة من المؤسسات الحكومية، والهيئات المحلية:

(أ) المطابقة مع بيانات الشركات حسب تسجيلات دائرة تسجيل الشركات التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد.

(ب) المطابقة مع بيانات السجل التجاري الفردي حسب تسجيلات دائرة السجل التجاري التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد.

(ج) المطابقة مع بيانات رخص المهن والحرف الصادرة من أقسام المهن، التابعة لعينة من الهيئات المحلية (البلديات).

ثانياً: مديونية الملفات الضريبية في الإدارة العامة لضريبة الدخل، وتقييم مدى ومستوى التنسيق والترابط الإلكتروني مع الجهات الحكومية الأخرى لتحصيلها.

ثالثاً: توصيات الديوان.

مقدمة:

يشهد العالم تطوراً مذهلاً في مجال المعلومات ونقل التكنولوجيا، ترتب عنه تقنيات عالية الدقة بوسائل وأجهزة تتميز بخاصية السرعة الكبيرة في نقل وتخزين ومعالجة البيانات والمعطيات والمعلومات، وهذا النمو المتزايد في المعرفة والمعلوماتية فرض على الدول التزاماً بضرورة مواكبته والاستفادة منه، وبدأت الدول بالتنافس على التسلح المعرفي وامتلاك القدر الممكن منه وتطبيقه على مختلف قطاعاتها، ومنها

¹ تعرف الكفاءة على أنها: الاستفادة القصوى من الموارد المتاحة واستعمالها بالطريقة الأمثل، أما الفعالية فتعرف على أنها: التركيز على الشروط اللازمة لضمان تنفيذ العمل من خلال توفير المتطلبات اللازمة.

القطاع الحكومي، وذلك لتحسين خدمات المرافق الحكومية العامة، حيث إن النمط التقليدي لإدارة المرافق العامة، وما ينتج عنه من بطء في الإنجاز، وزيادة في النفقات، ومشاكل في الأداء، أبرزت أهمية تغيير هذا الأسلوب والاعتماد على التكنولوجيا الحديثة، والتحول نحو الإدارة الإلكترونية للمرافق الحكومية.

وللوصول إلى رفع كفاءة وفعالية الخدمات الحكومية الإلكترونية لابد من العمل على تطوير الخدمات الإلكترونية وتنشيتها في وقت قياسي، والعمل على ربط الأنظمة والتطبيقات الإلكترونية الموزعة بين مختلف الجهات الحكومية، وإتاحتها أمام جميع الجهات الحكومية، عبر تقديم خدمات حكومية إلكترونية متكاملة للمواطنين والمقيمين والقطاعات الأخرى من خلال منصة إلكترونية موحدة تعمل على تسهيل عملية ربط الأنظمة الحكومية وفق معايير وسياسات موحدة، وتسهيل عملية تطوير الخدمات، بحيث يمكن للوزارات والهيئات الحكومية الاستفادة من أي خدمة تقدمها وزارة أو هيئة أخرى ضمن منظومة خدماتها.

وسييسل ذلك عملية حصول مختلف الوزارات والهيئات الحكومية على المعلومات والبيانات المتوفرة لدى الجهات الحكومية الأخرى، ويوفر قاعدة بيانات مركزية تتكون من أهم المعلومات الموزعة بين مختلف الجهات الحكومية، ويتيح إمكانية توحيد آلية إدارة وتوثيق البيانات بين مختلف الجهات الحكومية، ومن ثم استخدامها لتسريع عمليات اتخاذ القرارات.

هذا وتظهر أهمية موضوع التحقق من كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لبيانات الإدارة العامة لضريبة الدخل، وتقييم مدى تطابقها مع قواعد بيانات الأنظمة المحوسبة للمؤسسات الحكومية والهيئات المحلية، لما لذلك من أثر متوقع يتمثل بزيادة وتعزيز الإيراد الحكومي من ضريبة الدخل، وتحقيق العدالة الضريبية بين جميع مكلفي الدخل، والحد من التهرب الضريبي.

وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم الاستناد من قبل فريق الديوان عند إعداده لهذا التقرير على منهجية عمل اعتمدت بشكل أساسي على الفحص والمطابقة الإلكترونية للبيانات، بعد الحصول عليها من قواعد بيانات الأنظمة المحوسبة للجهات ذات العلاقة.

أولاً: كفاءة وفعالية إجراءات الربط الإلكتروني لبيانات الإدارة العامة لضريبة الدخل ومدى تطابقها مع الأنظمة المحوسبة لعينة من المؤسسات الحكومية والهيئات المحلية:

(أ) المطابقة مع بيانات الشركات حسب تسجيلات دائرة تسجيل الشركات التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد، مع بيانات الملفات الضريبية حسب تسجيلات الإدارة العامة لضريبة الدخل، وقد سجل فريق الديوان الملاحظات التالية:

1. بلغ عدد الشركات المسجلة على النظام المحوسب المعمول به لدى دائرة تسجيل الشركات التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد بتاريخ 2020/10/22م (7,595) شركة، بيانها على النحو التالي:

نوع الشركة	الشركات الفعالة	الشركات المجمدة	الشركات المشطوبة	المجموع
التضامن	3,541	5	21	3,567
التوصية البسيطة	1			1
المدنية	1			1
ذات مسئولية محدودة	2,724	12	11	2,747
ذات مسئولية محدودة غير ربحية	7			7
شركات أجنبية عاملة في فلسطين	4			4
عادية أجنبية	56			56
عادية عمومية	358	19	8	385
مساهمة	6			6
مساهمة خصوصية	545	110	6	661
مساهمة خصوصية - غير ربحية	79	1		80
مساهمة خصوصية أجنبية	51			51
مساهمة عامة	24			24
مساهمة عامة أجنبية	5			5
الإجمالي الكلي	7,402	147	46	7,595

2. من خلال مقارنة ومطابقة بيانات دائرة تسجيل الشركات التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد بتاريخ 2020/10/22م، مع كشف بيانات الملفات الضريبية المُستخرج من النظام المحوسب للإدارة العامة لضريبة الدخل، فقد بلغ عدد الشركات الفعالة والتي لم يتم التوصل لملفها الضريبي في الإدارة العامة لضريبة الدخل (1,612) شركة بما نسبته (22%) من إجمالي الملفات الفاعلة وفق تسجيلات وزارة الاقتصاد، بياناها على النحو التالي:

نوع الشركة	عدد الشركات الفعالة	ليس لها ملف في ضريبة الدخل	النسبة
التضامن	3,541	667	19%
التوصية البسيطة	1	0	0%
المدنية	1	0	0%
ذات مسئولية محدودة	2,724	292	11%
ذات مسئولية محدودة غير ربحية	7	5	71%

النسبة	ليس لها ملف في ضريبة الدخل	عدد الشركات الفعالة	نوع الشركة
%25	1	4	شركات أجنبية عاملة في فلسطين
%71	40	56	عادية أجنبية
%58	207	358	عادية عمومية
%0	0	6	مساهمة
%54	297	545	مساهمة خصوصية
%62	49	79	مساهمة خصوصية - غير ربحية
%80	41	51	مساهمة خصوصية أجنبية
%46	11	24	مساهمة عامة
%40	2	5	مساهمة عامة أجنبية
%22	1,612	7,402	الإجمالي الكلي

3. من خلال استعراض بيانات عدد من الشركات الفعالة التي لم يتم التوصل لملفها الضريبي في الإدارة العامة لضريبة الدخل (وفق ما هو مسجل على النظام المحاسب المعمول به لدى دائرة تسجيل الشركات التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد)، لوحظ ارتفاع مقدار وحجم رأس مال بعضها، حيث إن إحدى الشركات ذات المسؤولية المحدودة وصل رأسمالها إلى (200,000,000) دينار، والجدول التالي يوضح ذلك:

م	رقم المشتغل	اسم الشركة	نوع الشركة	تاريخ بدء العمل	العنوان	رأس المال	العملة
1	563161082	شركة الخروف	ذات مسؤولية محدودة	2017/10/12	البلد - شارع ابو عريف	50,000	دينار
2	563161538	عدالة للمحاماة والاستشارات القانونية وتحويل الديون	ذات مسؤولية محدودة	2018/05/23	الرمال - مفترق الاتصالات - عمارة ابو العوف	50,000	دينار
3	563160340	شركة أسس المقارية للاستثمار والتجارة العامة	ذات مسؤولية محدودة	2017/01/02	شارع الكرامة - النخط الشرقي	100,000	دولار
4	563157833	شركة قابضة لتحويل الديون والتجارة العامة	ذات مسؤولية محدودة	2015/07/09	الرمال ش. الجلاء - برج وطن - الطابق السادس	75,000	دولار
5	563152354	شركة البرعصي الدولية للمراقبة والحالات المالية	ذات مسؤولية محدودة	2012/02/02	الشيخ رضوان - الشارع الأول - عمارة غيصان	1,300,000	دولار
6	563485804	شركة هابل عبد الفتاح ابو الحصين واخوانه للتجارة العامة والمقاولات	ذات مسؤولية محدودة	2015/07/26	التوام - شارع البحر	300,000	دولار
7	563148246	شركة الحسائية للاستثمار العقاري والمقاولات العامة	ذات مسؤولية محدودة	2010/06/02	الرمال - مقابل باب السرايا الغربي	200,000	دولار
8	563161041	شركة إيفا اكسبرت للتجارة والصناعة والمقاولات	ذات مسؤولية محدودة	2017/10/05	شارع أبو عريف	50,000	دينار
9	563156371	شركة الفريوس الهندسية للطاقة والتقيب	ذات مسؤولية محدودة	2014/05/29	الرمال	10,000,000	دولار
10	563155191	شركة شهاب للإنتاج والخدمات الإعلامية	ذات مسؤولية محدودة	2013/06/20	شارع الشهداء - برج فلسطين	100,000	دولار
11	563153253	شركة حماية للحلول الأمنية	ذات مسؤولية محدودة	2012/08/26	الرمال - شارع أصفاء المريض	100,000	دولار
12	563131077	شركة فلسطين للطاقة	ذات مسؤولية محدودة	1999/8/2	الرمال	40,999,990	دولار
13	563481134	شركة عدنان كامل حرز الله وشركاه للمراقبة	تضامن	2014/02/16	شارع عمر المختار	1,000,000	دولار
14	563487685	شركة محمد عبد المعين حرز الله واخوانه (حرز الله اخوان للمراقبة والدعوات المالية)	تضامن	2016/02/15	وسط شارع جلال - أسفل برج القرا	500,000	دولار

العملة	رأس المال	العنوان	تاريخ بدء العمل	نوع الشركة	اسم الشركة	رقم المشتغل	م
دولار	255,000	شارع عصر المختار - عمارة فيصل	2013/03/10	تضامن	شركة محمود زكريا الدن وأولاده للصرافة	563479237	15
دولار	250,000	الرمال - مجمع اللولو التجاري	2012/02/16	تضامن	شركة بسام حمد سليمان الطائي وشركاه للصرافة	563477504	16
دولار	250,000	شارع الوحدة - مقابل برج شوا وحصري	2017/02/19	تضامن	شركة محمود زهير الخضري وشركاه (العربي المتحد للصرافة والحوالات المالية)	563489806	17
دولار	250,000	الرمال - مفترق فلسطين	2017/03/22	تضامن	شركة محمد سمير حمادة وشركاه للصرافة	563489996	18
دولار	250,000	قرب المدرسة الامريكية	2020/07/07	تضامن	شركة زياد عبد الهادي رجب وشركاه للبتترول	563502327	19
دولار	100,000	الدرج شارع البوسطة القديمة	1995/01/11	تضامن	شركة الزهارنة للسياسة والتجارة	563422765	20
دينار	20,000	الرمال الجنوبي - الصبرة	2016/03/22	تضامن	شركة هاني محمد سالم وشركاه	563487669	21
دولار	100,000	شارع البرموك - مقابل إدارة التربية والتعليم	2013/05/07	مساهمة خصوصية	شركة نقل الشعلة بيلفيري التجارية	563154939	22
دولار	100,000	شارع الأقصى - بالقرب من مترو برشلونه	2013/04/02	مساهمة خصوصية	الشركة الدولية للمساعد والسلام الكهربائية	563154608	23
دولار	100,000	ش عصر المختار - برج الإسرء الطابق 8	2013/04/21	مساهمة خصوصية	شركة ادفع لتحويل الديون	563154814	24
دولار	100,000	ش الترنس - قرب صيدلية طالب	2013/06/24	مساهمة خصوصية	شركة بريد الشام للخدمات اللوجستية	563155209	25
دولار	100,000	البلد - شارع الأعما	2013/05/22	مساهمة خصوصية	شركة يوزن للتجارة العامة	563155043	26
دولار	100,000	الرمال - قرب ملعب فلسطين	2013/05/02	مساهمة خصوصية	شركة انشاءات القطاع للإعمار والمقاولات العامة	563154897	27
دينار	200,000,000	غزة - ش الوحدة عمارة ضبيب	2010/01/01	مساهمة خصوصية	شركة صالح وأبو ناصر	563600880	28
دولار	1,000,000	غزة الرمال برج الطائر 9	2005/04/20	مساهمة خصوصية	ترست الأوراق المالية المساهمة الخصوصية المحدودة	563139096	29
دولار	1,000,000	جاليا شارع القطاره	2005/05/16	مساهمة خصوصية	شركة الشام الدولية للاكوية والكيماويات المساهمة الخصوصية المحدودة	563139567	30
شيك	500,000	غزة - الرمال	2004/06/06	مساهمة خصوصية	شركة ذي ويف الاستثمار م.خ.م.	563137660	31

4. وجود اختلاف وعدم تطابق في البيانات لعدد من الشركات بين ما هو مُسجل على النظام المحوسب المعمول به لدى دائرة تسجيل الشركات من جهة، وما بين بيانات ملفاتها الضريبية وفق ما هو مسجل في الإدارة العامة لضريبة الدخل من جهة أخرى، وذلك كما هو موضح أدناه:

أ. اختلاف اسم الشركة بين تسجيلات وزارة الاقتصاد والإدارة العامة لضريبة الدخل، والعينة التالية توضح ذلك:

م	رقم المكلف	اسم الشركة وفق تسجيلات وزارة الاقتصاد	اسم الشركة وفق تسجيلات ضريبة الدخل
1	563132224	شركة أبناء عواد شمالي للتجارة والنقل والمقاولات العامة	شركة عواد شمالي
2	563123694	شركة سعداوي للتجارة العامة والمقاولات م.خ.م (مجمد)	شركة ميسان الدولية للتجارة العامة
3	563423227	شركة فايز عبد العزيز الحرازين وشركاه	شركة محيي الدين الحرازين
4	563132828	شركة المها تريد للتجارة العامة	شركة أبو ربيع وكرم للتجارة
5	563101310	شركة أبناء الساهر للمقاولات والتجارة العامة	شركة عامر مهنا للمقاولات العامة المساهمة الخصوصية المحدودة
6	563121169	شركة وايت هوك للتجارة العامة والمقاولات	شركة سعيد الحسومي وشركاه للتجارة العامة والمقاولات
7	563420496	شركة يوسف سعدى الحايك وشقيقه اسماعيل الحايك	شركة المنارة للدعاية
8	563460625	شركة عاطف سليم العرعير وشركاؤه للتجارة العامة والخضار والفواكه	شركة وليد العرعير

ب. اختلاف عدد الشركاء في الشركة بين تسجيلات وزارة الاقتصاد والإدارة العامة لضريبة الدخل، والعينة التالية توضح ذلك:

م	رقم المكلف	اسم المكلف	عدد الشركاء وفق تسجيلات	
			وزارة الاقتصاد	ضريبة الدخل
1	563420819	شركة سابا وشركاهم	17	1
2	563435262	شركة أبناء الحاج كاظم أبو شعبان	19	5
3	563445261	مروان حلس وشريكه جهاد بهار للتجارة العامة	13	2
4	563447317	شركة ماجد حسنين وشركاه	14	2

م	رقم المكلف	اسم المكلف	عدد الشركاء وفق تسجيلات	
			وزارة الاقتصاد	ضريبة الدخل
5	563455906	شركة سلطان محمد الأسطل وشركاه للتجارة العامة والخضار والفواكه	12	1
6	563484633	شركة عزام فتحي أبو عاصي وشركاؤه للتجارة العامة	15	2
7	563489145	شركة أبناء وإخوان يوسف حسن المقادمة وشركاهم (مصانع العريس)	24	2
8	563490416	شركة محمود أسامة العقاد وشركاه	15	1
9	563490648	شركة حمادة زهير أصرف وشركاه للتجارة العامة	12	1
10	563491869	شركة جمال موسى الزيني وشركاه للتجارة العامة والخضروات والفواكه	15	1
11	563492750	شركة محمد منسي عيد وادي وشركاه	13	2
12	563494665	شركة حسن محمد العف وشركاه للتجارة العامة والاستيراد	12	1
13	563494970	شركة محمد جمال الزيني وشركاؤه للتجارة العامة والخضار والفواكه	12	1
14	563497445	شركة محمد حسن العف وشركاه للتجارة العامة والاستيراد	12	1
15	563501477	شركة مؤمن فتحي أبو عاصي وشركاؤه	20	3
16	563501881	شركة عبد الرحمن سلامه أبو مسعود وأولاده	12	1

ج. اختلاف قيمة رأس مال الشركة بين تسجيلات وزارة الاقتصاد وبين تسجيلات الإدارة العامة لضريبة الدخل، ومثال ذلك: ملف شركة جولد ماتيك للتجارة العامة، رقم مكلف (563152925)، وفق التفاصيل التالية:

- وفقاً لمستندات مستخرج سجل الشركة، وعقد التأسيس، المرفقة في ملف ضريبة الدخل فإن تاريخ ابتداء الشركة هو: 2012/5/14م، ورأس مال الشركة (100,000) دولار، والشركاء في الشركة هم كما يلي:

م	اسم الشريك	رقم البطاقة الشخصية	حصته من رأس المال بعملة الدولار
1	تغريد عبد الكريم سعيد ضبان	900814773	50,000
2	هدي حسن مصطفى ضبان	926715327	50,000

في حين أنه ومن خلال الاستعلام في تسجيلات الإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد فإن رأس مال الشركة (500,000) دولار، وعدد الشركاء فيها (5) شركاء، وبيانهم على النحو الآتي:

م	اسم الشريك	رقم البطاقة الشخصية
1	تغريد عبد الكريم سعيد ضبان	900814773
2	هدي حسن مصطفى ضبان	926715327
3	خميس محمد هاشم ضبان	903320869
4	ناهض محمد هاشم ضبان	975868431
5	محمد ناهض محمد ضبان	802888214

5. طول الفترة الممتدة بين تاريخ بدء العمل لبعض الشركات حسب تسجيلات وزارة الاقتصاد، وبين تاريخ فتح الملف الضريبي لها في الإدارة العامة لضريبة الدخل، والعينة التالية توضح ذلك:

م	رقم المكلف	اسم المكلف	تاريخ بدء العمل	تاريخ فتح الملف الضريبي	فرق المدة بالشهر
1	563161322	شركة وبي جروب للاستثمار وتكنولوجيا المعلومات	2018/12/13	2020/10/19	22
2	563479591	شركة خضر نظير مهنا وشركاه	2013/5/5	2020/10/12	89
3	563161066	شركة اربيك لتكنولوجيا المعلومات	2017/10/9	2020/10/6	36
4	563488832	شركة سوزان مروان عطا الله وشريكها	2016/9/1	2020/10/4	49
5	563487933	شركة شريف أحمد الاغا وشركاه للصرافة	2016/4/27	2020/10/14	53

ب- مطابقة بيانات السجل التجاري الفردي حسب تسجيلات دائرة السجل التجاري التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد، مع بيانات الملفات الضريبية حسب تسجيلات الإدارة العامة لضريبة الدخل، وقد سجل فريق الديوان الملاحظات التالية:

1. بلغ عدد السجلات التجارية الفردية المسجلة على النظام المحوسب المعمول به لدى دائرة السجل التجاري التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد (13,287) سجل تجاري فردي، وفقاً للبيانات التي تم الحصول عليها من وزارة الاقتصاد بتاريخ 2021/1/26م.
2. من خلال المقارنة والمطابقة مع كشف بيانات الملفات الضريبية المستخرج من النظام المحوسب للإدارة العامة لضريبة الدخل بتاريخ 2021/1/5م، فقد بلغ عدد السجلات التجارية الفردية التي لم يتم التوصل لملفها الضريبي في الإدارة العامة لضريبة الدخل (3,310) سجل تجاري فردي بما نسبته (25%) من عدد السجلات الفردية وفق تسجيلات وزارة الاقتصاد.
3. الجدول التالي يستعرض بيانات عينة من السجلات التجارية الفردية وفق ما هو مسجل على النظام المحوسب المعمول به لدى دائرة السجل التجاري التابعة للإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد، والتي لم يتم التوصل لملفها الضريبي في الإدارة العامة لضريبة الدخل:

م	البطاقة الشخصية	الاسم	الحرفة	المحافظة	العنوان
1	905264255	شريف جمال محمود الحلو	مبيع بطاريات	غزة	غزة
2	410163398	نورس محمد يوسف البحيصي	مبيع ملابس أطفال	الوسطى	دير البلح
3	803001569	زيد خليل ابراهيم ابو عنزه	تجارة عامة	خان يونس	عيسان الجديدة
4	801598053	عبد الله صقر محمود جندية	مبيع أجهزة كمبيوتر ومستلزماتها	غزة	الرمال
5	400535100	خالد حسن علي ابو حميدة	تجارة عامة	رفح	شارع البحر
6	905846004	أديب سالم سليم النخال	مكتب تجارة عامة استيراد ووكالات تجارية	غزة	مقالب السرايا
7	801956061	ياسر عبد العزيز حسنين	تجارة عامة	رفح	رفح
8	801528415	أسامة جمال محمد أحمد	مبيع ملابس جاهزة	رفح	تل السلطان
9	411177785	ياسر سليمان مرزوق قديح	تجارة عامة - استيراد وتصدير	خان يونس	خزاعة
10	905379848	سامر محمد محمود المسارعي	تصميم وتنفيذ ديكور	الوسطى	النصيرات
11	900264870	محمد سالم أحمد السقا	تجارة عامة - مبيع ملابس جاهزة	غزة	القديمة
12	412617987	محمد عيد حسن فريد حمادة	تجارة عامة	شمال غزة	بيت حانون
13	946352887	سامي سعيد يوسف ضيازاده	نثرات وملابس	غزة	-
14	956520738	يحيى محمود أحمد القراني	مبيع ملابس جاهزة	غزة	الشيخ رضوان
15	976370635	نادر مدحت محمود القيشاوي	تجارة عامة	غزة	الرمال
16	910950815	محمد أحمد حسن عثمان	تجارة خضار وفواكه	شمال غزة	جباليا البلد
17	929135192	أحمد توفيق سليم شهوان	ورشة حدادة	خان يونس	خانيونس
18	933560658	محمد إسماعيل محمد النفار	ورشة ألمنيوم	خان يونس	خانيونس
19	909658841	نبيل أحمد محمد الغلبان	بقالة	خان يونس	خانيونس
20	965254170	مصطفى حلمي حافظ ساق الله	صناعة وبيع الحلويات	شمال غزة	جباليا البلد

4. وجود اختلاف وعدم تطابق في البيانات لعدد من السجلات التجارية الفردية بين ما هو مسجل على النظام المحوسب المعمول به لدى دائرة السجل التجاري من جهة، وما بين بيانات ملفاتها الضريبية وفق ما هو مسجل في الإدارة العامة لضريبة الدخل، وذلك كما هو موضح بالجدول أدناه:

بيانات الملف الضريبي وفق تسجيلات الإدارة العامة لضريبة الدخل				بيانات السجل التجاري الفوري وفق تسجيلات الإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد				بيانات السجل التجاري الفوري وفق تسجيلات الإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد		بيانات السجل التجاري الفوري وفق تسجيلات الإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد	
المهنة	المنطقة	القسم	تاريخ فتح الملف	الحرفة	العنوان	المحافظة	الاسم	رقم المكلف	م		
سيارة تجارية	الوسطى	السيارات	2015/4/12	مخبز آلي	-	الوسطى	إبراهيم وصفي حسين البنا	801457169	1		
مطاعم	الشمال	الزراعة	1986/5/7	مزرعة أبقار وأغنام	جباليا	شمال غزة	محمود محمد جابر نوفل	950227751	2		
تجارة مواد بناء	رفح	المهن المختلفة	2013/6/16	تجارة عامة - استيراد وتصدير ووكالات تجارية	سوق الشعرا	رفح	رفعت رشيد حسين الجمل	924356678	3		
تجارة عامة ومواد تنظيف	الوسطى	الشركات	2015/6/28	العمل في مجال إدارة واستئجار المطاعم	البريج	الوسطى	حاتم محمد عبد الرحمن الأشعل	901673509	4		
تجارة م. بفضائح بالعين المتجولي	غزة	الزراعة	1987/3/22	تجارة عامة - مشروبات غازية	الرمال الجنوبي	غزة	عامر حيدر عياد القصاص	936682632	5		
	غزة	زراعة	1986/12/1	مبيع مكسرات وسكاكر	الرمال الجنوبي	غزة	حاتم ديب نمر صهيون	922835335	6		
بقالات عامة مختلفة	غزة	الشركات	1996/2/12	تجارة عامة - مشروبات غازية	جباليا	شمال غزة	خالد مجدي علي عهود	933766081	7		
تجارة بالاحذية	غزة	كبار الممولين	2002/9/7	مبيع ملابس جاهزة	الشجاعية	غزة	نبيل ببرز سعيد أبو جل	961673456	8		
سيارات نقل اجرة	غزة	السيارات	2020/11/30	مكتب شحن وتخليص	الرمال	غزة	محمود وجيه محمود عالية	954752549	9		
تجارة عامة-خضار وفواكه	خانيونس	مهن المختلفة	1988/12/4	تجارة عامة أدوات كهربائية	القرارة	خان بؤس	محمد علي محمد الأسطل	947631834	10		
زراعة	غزة	زراعة	1991/12/17	صياغة ذهب	جباليا	شمال غزة	تيسير توفيق محمد امطير	800804817	11		
زراعة	غزة	زراعة	2000/06/24	مصنع ألوان وأجبان	الزيتون	غزة	مأمون أحمد إبراهيم دلول	901337873	12		
تجارة ج. بعمالن والمعالن النفيسة	غزة	مهن المختلفة	2011/2/28	محل بيع البراغي ولادوات البناء	الدرج	غزة	أحمد علي أحمد السنوار	803096114	13		
تجارة عامة	الشمال	زراعة	1986/7/31	مصنع ألوان وأجبان	جباليا	شمال غزة	جمال الدين سليم عيد أبو عيطة	936243641	14		
سيارات نقل اجرة	غزة	سيارات	1998/11/22	مطبخة بن وبهارات	الشيخ رضوان	غزة	مروان علي محمد كلاب	912267630	15		

ج- مطابقة بيانات رخص المهن والحرف الصادرة من أقسام المهن، التابعة لعينة من الهيئات المحلية (البلديات)، مع بيانات الإدارة العامة لضريبة الدخل، وقد سجل فريق الديوان الملاحظات التالية:

1. أصدر الديوان في السابق عدة مذكرات حول التهرب الضريبي لعدد من الشركات والمتعاقدين مع البلديات، ووجود عدد من التجاوزات والمخالفات في تعامل البلديات مع ملف ضريبة القيمة المضافة وضريبة الدخل، تتمثل بعدم قيام البلديات بإلزام الموردين ومقدمي الخدمات بإبراز الفاتورة الضريبية أو تصديق عقد المقاول أو الشراء، وعدم إلزامهم بإحضار شهادة خلو طرف ضريبي أو خصم من المنبع، الأمر الذي يؤثر بشكل سلبي ومباشر على الإيرادات الضريبية للحكومة، وللبلديات.
2. لا يوجد أي ربط إلكتروني بين الإدارة العامة لضريبة الدخل وبين الهيئات المحلية لتبادل البيانات والمعلومات بشأن رخص المهن والحرف الصادرة من أقسام المهن والحرف في البلديات المختلفة.
3. لوحظ من خلال فحص بعض ملفات المكلفين عدم الالتزام بإرفاق رخص المهن والحرف، والاكتفاء في بعض الأحيان بإرفاق تعهد بإحضارها.
4. تعذر حصول فريق الديوان على قاعدة بيانات محوسبة متكاملة ومحدثة البيانات من وزارة الحكم المحلي حول رخص المهن والحرف الصادرة من أقسام المهن التابعة للهيئات المحلية، من أجل مطابقتها مع بيانات الملفات الضريبية في الإدارة العامة لضريبة الدخل، وللتأكد من فتح ملفات ضريبية لجميع المكلفين الحاصلين على هذه الرخص، من أجل الوصول لمن ليس لهم ملفات ضريبية في ضريبة الدخل.
5. لا يتم إدراج رقم المكلف الضريبي ضمن بيانات رخص الحرف والمهن عند قيام المكلفين بتجديدها بحيث تسهل عملية الربط بين البيانات في كل من الهيئات المحلية والإدارات الضريبية، وبالتالي لا يتم إلزام هؤلاء المكلفين بإحضار شهادات خلوات الطرف الضريبية.
6. عدم إحكام الربط بين الهيئات المحلية والإدارات الضريبية فيما يتعلق برخص الحرف والمهن، مما يترتب عليه تهرب ضريبي للمكلفين وعدم التزامهم بتسوية أوضاعهم لدى كل من الهيئات المحلية والإدارات الضريبية.

ثانياً: مديونية الملفات الضريبية في الإدارة العامة لضريبة الدخل، وتقييم مدى التنسيق والترابط الإلكتروني مع الجهات الحكومية الأخرى لتحصيلها

1. لوحظ عدم إتاحة النظام المحوسب المعمول به لدى الإدارة العامة لضريبة الدخل، من استخراج نماذج الاستعلام والتقارير المالية التالية:

أ. عدم إتاحة استخراج أي تقارير إجمالية أو تفصيلية حول مديونية الملفات الضريبية والمؤشرات والاتجاهات بخصوصها، لتساعد مُتخذ القرار في الوصول للمعلومة بأقل وقت وجهد ممكن.

ب. عدم إتاحة توفير بيانات ومعلومات وتقارير حول المبلغ الخاضع للتقسيط من تقديرات ضريبة الدخل غير المحصلة من المكلفين عن كل سنة ضريبية.

ج. عدم ظهور رصيد مديونية ضريبة الدخل التجميعي لجميع السنوات المالية في كشف حساب كل مُكلف، مما يُهدر الوقت في تتبع جدول الكشف لاحتساب ذلك.

د. عدم إتاحة استخراج كشف حساب لكل مُكلف في تاريخ سابق، وإنما تقتصر كشوف الحساب التي يوفرها النظام المحوسب على بيان الأرصدة بتاريخ الاستعلام فقط.

2. من أجل التوصل لمؤشرات حول مديونية ضريبة دخل المُكلفين، تم تزويد فريق الديوان بتاريخ 2020/12/31م بعدة كشوف إلكترونية (إكسل)، تم استخراجها برمجياً من النظام المحوسب لضريبة الدخل.

3. بلغ رصيد مديونية ضريبة الدخل للملفات الضريبية المُترصد عليها مديونية مُستحقة لصالح ضريبة الدخل (أي التي تقديراتها الضريبية أكبر من تحصيلاتها) عن الفترة أو السنوات المالية من 1994 حتى 2020م، وذلك من واقع كشوف حساب المُكلفين المُستخرجة من النظام المحوسب بتاريخ 2020/12/31م ما قيمته (234,743,990) \$، لعدد (15,757) ملف ضريبي، وفق ما هو موضح في الجدول أدناه:

البيان وفق كشوف حساب المُكلفين من النظام المحوسب عن السنوات المالية من 1994 حتى 2020م	المبلغ بعملة الدولار
إجمالي تقديرات ضريبة الدخل	456,598,544
إجمالي تحصيلات ضريبة الدخل	221,854,554
رصيد المديونية وفقاً لمعادلة (التقديرات - التحصيلات)	234,743,990

4. الرصيد الدائن لتحصيلات ضريبة الدخل للملفات الضريبية المُترصد لها مبالغ مدفوعة مقدماً (أي التي تحصيلاتها أكبر من تقديراتها الضريبية) عن نفس الفترة وعددها (32,686) ملف ضريبي يساوي ما قيمته (-45,751,015) دولار، وفق ما هو موضح في الجدول أدناه:

المبلغ بعملة الدولار	البيان وفق كشوف حساب المُكلفين من النظام المحوسب عن السنوات المالية من 1994 حتى 2020م
139,511,354	إجمالي تقديرات ضريبة الدخل
185,262,369	إجمالي تحصيلات ضريبة الدخل
(45,751,015)	رصيد المديونية وفقاً لمعادلة (التقديرات - التحصيلات)

5. محصلة لما سبق، فإن صافي رصيد مديونية ضريبة الدخل لجميع الملفات الضريبية عن السنوات المالية من عام 1994 حتى 2020م، من واقع تسجيلات كشوف حساب المُكلفين المُستخرجة من النظام المحوسب بتاريخ 2020/12/31م يساوي ما قيمته (188,992,975) دولار، وفقاً للمعادلة التالية (إجمالي قيمة التقديرات الضريبية مطروحاً منها إجمالي قيمة التحصيلات).

6. لوحظ أن القيمة وفق الناتج الحسابي للمعادلة القائمة على طرح إجمالي الأرصدة الدائنة من الأرصدة المدينة من واقع كشوف الحساب، بلغت (198,541,161) دولار، أي بفارق (9,548,186) دولار، والجدول التالي يوضح تفاصيل ذلك:

المبلغ بعملة الدولار	البيان وفق كشوف حساب المُكلفين من النظام المحوسب لجميع الملفات الضريبية عن السنوات المالية من 1994 حتى 2020م
612,732,891	إجمالي تقديرات ضريبة الدخل ²
423,739,916	إجمالي تحصيلات ضريبة الدخل
188,992,975	رصيد المديونية وفقاً لمعادلة (التقديرات - التحصيلات)
241,774,951	إجمالي الرصيد المدين
43,233,790	إجمالي الرصيد الدائن
198,541,161	الرصيد وفقاً لمعادلة (الرصيد المدين - الرصيد الدائن)

² تجدر الإشارة إلى أن العديد من التقديرات لا تظهر في كشوف حساب المُكلفين، بسبب أن حالتها هي غير مدققة أي أنها غير مرحلة لكشف الحساب، كما أن من بين التقديرات التي تظهر في كشف حساب المُكلف التقديرات التي تعرف على أنها تحديد آلي أو إلكتروني من النظام المحوسب.

7. الجدول التالي يستعرض تفاصيل مبالغ مديونية ضريبة الدخل لجميع الملفات الضريبية مفصلة حسب السنوات المالية من عام 1994 حتى 2020م، من واقع تسجيلات كشوف حساب المُكلفين المُستخرجة من النظام المحوسب بتاريخ 2020/12/31م:

السنة	إجمالي التقديرات	إجمالي التحصيلات	الرصيد	الرصيد المدين	الرصيد الدائن	فرق المدين عن الدائن
1994	16,885,166	16,773,134	112,032	1,407,595	1,293,018	114,577
1995	28,007,923	27,727,766	280,157	1,928,196	1,647,328	280,868
1996	31,890,691	29,940,066	1,950,625	4,186,458	2,211,234	1,975,224
1997	36,404,210	35,396,109	1,008,101	3,585,239	2,575,690	1,009,549
1998	42,529,393	39,730,490	2,798,903	4,688,261	1,878,480	2,809,781
1999	33,627,678	31,385,174	2,242,504	4,993,785	2,728,888	2,264,897
2000	28,647,077	27,026,903	1,620,174	4,535,414	2,843,977	1,691,437
2001	25,523,645	22,227,648	3,295,997	4,654,731	1,323,922	3,330,809
2002	25,025,019	21,981,305	3,043,714	4,743,328	1,625,242	3,118,086
2003	28,679,157	26,471,986	2,207,171	4,445,456	2,161,395	2,284,061
2004	40,416,370	31,991,947	8,424,423	11,179,096	2,511,332	8,667,764
2005	10,086,955	8,686,952	1,400,003	2,364,891	785,366	1,579,525
2006	9,220,905	7,436,339	1,784,566	2,590,938	590,786	2,000,152
2007	20,283,757	4,579,638	15,704,119	16,151,593	276,291	15,875,302
2008	22,909,590	3,355,130	19,554,460	19,842,838	210,455	19,632,383
2009	26,257,260	3,717,092	22,540,168	22,924,895	240,808	22,684,087
2010	28,439,263	5,450,946	22,988,317	23,680,702	485,787	23,194,915
2011	9,345,436	7,603,256	1,742,180	2,800,504	703,794	2,096,710
2012	10,576,086	8,611,382	1,964,704	2,928,172	484,775	2,443,397
2013	24,299,350	9,416,282	14,883,068	16,818,816	1,206,496	15,612,320
2014	22,945,201	7,979,378	14,965,823	16,763,519	970,510	15,793,009
2015	27,079,897	10,746,215	16,333,682	19,404,212	1,894,869	17,509,343
2016	28,812,693	12,251,307	16,561,386	21,057,286	2,090,321	18,966,965
2017	28,378,631	10,378,921	17,999,710	22,079,631	2,466,168	19,613,463
2018	4,896,034	6,631,104	1,735,070-	1,367,678	2,794,911	1,427,233-
2019	1,565,402	4,455,557	2,890,155-	651,700	3,455,072	2,803,372-
2020	102	1,787,889	1,787,787-	17	1,776,875	1,776,858-
المجموع	612,732,891	423,739,916	188,992,975	241,774,951	43,233,790	198,541,161

8. يُستدل من خلال استقراء الجدول السابق، ضعف إجراءات متابعة أرصدة مديونية ضريبة الدخل الكبيرة جداً والمترصدة على الملفات الضريبية من قبل الإدارة العامة لضريبة الدخل.
9. تضارب البيانات ووجود فارق في قيمة صافي رصيد المديونية بين المعادلتين (التقديرات - التحصيلات) و(الرصيد المدين - الرصيد الدائن) وفقاً لما هو مُسجل على النظام المحوسب للإدارة العامة لضريبة الدخل، ومن واقع تسجيلات كشوف حساب المُكلفين للفترة 1994-2020م، لعدد (1,901) مكلف، والعينة التالية توضح ذلك:

رقم المكلف	اسم المكلف	إجمالي التقديرات	إجمالي التحصيلات	الفارق	الرصيد المدين	الرصيد الدائن	الفارق	فارق البيانات
357070416	الأمين للموازن الإلكترونية	0	1,457	1,457-	0	0	0	1,457
562141572	شركة اس بيبير للتجارة والاستيراد	2,780	2,060	720	1,920	0	1,920	1,200
563112507	شركة أبناء مرزوق الشاعر للصناعة والتجارة والمقاولات العامة	27,262	25,077	2,185	2,803	252	2,551	366
563120930	شركة أبناء سعدي شحير للتجارة العامة والنقلات	515,275	527,449	12,174-	562	11,194	10,632-	1,542
563107291	شركة صلاح الدين للتجارة والمقاولات والنقل م.خ.م	136,176	116,127	20,049	21,541	0	21,541	1,492

10. من خلال الفحص للوقوف على مسببات الملاحظة السابقة، بشأن تضارب البيانات ووجود فارق في قيمة صافي رصيد المديونية، تم التوصل إلى عدة حالات تبين فيها عدم ظهور بعض التحصيلات الدائنة كرصيد دائن في كشوف الحساب، حيث يظهر الرصيد على أنه (0) في حين يفترض أن يكون مبلغ ذات قيمة حقيقية، ولم تتضح لفريق الديوان مبررات ذلك الأمر.
11. قام فريق الديوان بفحص بيانات النظام المحوسب لوزارة الاقتصاد الوطني، من أجل تقييم مستوى التنسيق والترابط الإلكتروني مع الجهات الحكومية الأخرى، وبالأخص ما يتعلق بتحصيل مديونية ضريبة الدخل للملفات الضريبية، ومن أجل التأكد من عدم إتمام معاملات المُكلفين المُترصد عليهم مبالغ مديونية مستحقة لصالح ضريبة الدخل إلا بعد تسوية أوضاعهم الضريبية، وقد لوحظ ما يلي:
- أ. عدم تغطية النظام المحوسب المعمول به في وزارة الاقتصاد لجميع المعاملات المُقدمة من إدارات الوزارة المختلفة، وعدم وجود ربط إلكتروني كامل ومجتم لها، بالاعتماد على رقم المُكلف، ومن أمثلة ذلك: معاملات الترخيص المُقدمة من الإدارة العامة للصناعة، معاملات التسجيل أو التعديل أو الحصول على شهادات أو نسخ مصدقة المُقدمة من الإدارة العامة للشركات، وقد تبين اقتصار الربط الإلكتروني على معاملات الحصول على إذن استيراد فقط.

ب. تبين من خلال الاستعلام في وزارة الاقتصاد الوطني أن عدد (623) مكلف³ تم منحهم أذونات استيراد خلال الفترة من تاريخ 2019/1/2م حتى 2021/1/26م، من بين عدد (15,757) مكلف، مُترصد عليهم مبالغ مديونية مستحقة لصالح ضريبة الدخل.

ج. يتضح مما سبق، ضعف وعدم إحكام تقييد تنفيذ المعاملات في وزارة الاقتصاد حال تحقيق شرط تسوية الأوضاع الضريبية للمُكلفين.

ثالثاً: توصيات الديوان

بناءً على ما ظهر لفريق الديوان من ملاحظات فقد خلص التقرير إلى التوصيات التالية:

1. ضرورة العمل على الاستفادة من نظام ضريبة الدخل المحوسب بطريقة تضمن الحصول على المعلومات اللازمة والصحيحة وفي الوقت المناسب.
2. تشكيل لجنة مختصة تعمل على وضع خطة متكاملة لتحقيق وإنجاز تكاملية ودقة بيانات الملفات الضريبية ما بين الأنظمة المحوسبة للإدارات الضريبية في وزارة المالية، وما بين الأنظمة المحوسبة للجهات الحكومية والهيئات المحلية.
3. البدء بالعمل على تكاملية ودقة قاعدة بيانات المُكلفين، من خلال ربط النظام المحوسب لضريبة الدخل مع الجهات الحكومية الأخرى، والهيئات المحلية (البلديات)، للوصول إلى أكبر قدر ممكن من المعلومات حول المُكلفين، وحجم أنشطتهم، وتحديث منهجيات العمل المتبعة في استقصاء المعلومات باستمرار، ومن أمثلة ذلك:
 - أ. الربط الإلكتروني مع الإدارة العامة للصناعة بوزارة الاقتصاد، لجمع البيانات حول المصانع وبالأخص بما يتعلق بقدرتها الإنتاجية، وحجم نشاطها.. الخ.
 - ب. الربط الإلكتروني مع الإدارة العامة للتجارة والمعايير بوزارة الاقتصاد، لجمع البيانات حول الكميات المدخلة فعلياً من المعايير للمُكلفين، وفق بيانات أذونات الاستيراد.
 - ج. الربط الإلكتروني مع الإدارة العامة للشركات بوزارة الاقتصاد، لمتابعة فتح ملفات ضريبية لجميع المُكلفين، ولمنع التهرب الضريبي من أصحاب الأنشطة التجارية الجديدة، والتأكد من التصنيف الصحيح لبيانات الشركات والمُكلفين.
 - د. الربط الإلكتروني مع البلديات، لمتابعة فتح ملفات ضريبية للمُكلفين الحاصلين على رخص حرف ومهن من أقسام الحرف والمهن، ولمنع التهرب الضريبي.

³ تم استعراض تفاصيل عينة منها والمتمثلة بمنح بعض المُكلفين المُترصد عليهم مبالغ مديونية مُستحقة لصالح ضريبة الدخل أذونات استيراد من وزارة الاقتصاد في ملحقات التقرير.

الملحقات



☒ العينة التالية تستعرض التفاصيل المتعلقة بمنح بعض المُكلفين المُترصد عليهم مبالغ مديونية مستحقة لصالح ضريبة الدخل أذونات استيراد من وزارة الاقتصاد:

563130012			رقم المكلف	شركة أحمد جمعه المصري للمقاولات والتجارة م. خ. م				(1) اسم المكلف
رصيد المديونية \$	إجمالي المدفوعات \$	إجمالي التقديرات \$	المهنة	التصنيف	المنطقة الضريبية	القسم الضريبي	تاريخ فتح الملف الضريبي	
68,008	113,303	181,311	تجارة ج. تجارة عامة	مساهمة خصوصية	م. غزة	شركات	2001/10/20	

1. الجدول التالي يستعرض مبلغ المديونية المُترصد على المُكلف وفق كشف حسابه على النظام المحوسب لضريبة الدخل، والناجم عن عدم القيام بتسوية التقديرات الضريبية عن عدة سنوات مالية وذلك على النحو الآتي:

السنة المالية	إجمالي التقديرات \$	إجمالي المدفوعات \$	الرصيد \$	حالة الرصيد	الرصيد التراكمي \$
2007	26,460	2,126	24,334	مدين	24,334
2008	-	1,151	(1,151)	دائن	23,183
2009	26,460	-	26,460	مدين	49,643
2010	26,460	1,621	24,839	مدين	74,482
2011	6,930	6,930	0	-	74,482
2012	15,480	15,503	(23)	دائن	74,459
2013	26,460	26,460	0	-	74,459
2014	13,050	13,050	0	-	74,459
2015	5,250	5,250	0	-	74,459
2016	12,091	11,591	500	مدين	74,959
2017	8,660	8,660	0	-	74,959
2018	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	3,302	(3,302)	دائن	71,657
2019	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	2,848	(2,848)	دائن	68,809
2020	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	801	(801)	دائن	68,008
الإجمالي	106,951	38,943	68,008	مدين	

2. على الرغم من عدم تسوية المُكلف لأوضاعه الضريبية لعدة سنوات سابقة، إلا أنه حصل من وزارة الاقتصاد على عدد (40) إذن استيراد خلال الفترات 2019-2020-شهر 1/2021م موزعة على هذه السنوات كما يلي (27، 12، 1) إذن على التوالي.

563100890			رقم المكلف	شركة مرتجى اخوان			(2) اسم المكلف
رصيد	إجمالي المدفوعات \$	إجمالي التقديرات \$	المهنة	التصنيف	المنطقة الضريبية	القسم الضريبي	تاريخ فتح الملف الضريبي
56,209	297,283	353,492	تجارة ج. ماكينات	مساهمة خصوصية	م. غزة	شركات	1992/01/16

1. الجدول التالي يستعرض مبلغ المديونية المترصد على المكلف وفق كشف حسابه على النظام المحوسب لضريبة الدخل، والناجم عن عدم القيام بتسوية التقديرات الضريبية عن عدة سنوات مالية، وذلك على النحو الآتي:

السنة المالية	إجمالي التقديرات \$	إجمالي المدفوعات \$	الرصيد \$	حالة الرصيد	الرصيد التراكمي \$
2003	21,444	21,643	(199)	دائن	(199)
2004	22,939	23,414	(475)	دائن	(674)
2005	3,750	3,962	(212)	دائن	(886)
2006	13,500	3,910	9,590	مدين	8,704
2007	13,500	3,745	9,755	مدين	18,459
2008	975	1,022	(47)	دائن	18,412
2009	2,034	2,034	0	-	18,412
2010	4,500	4,500	0	-	18,412
2011	6,300	6,300	0	-	18,412
2012	8,700	8,700	0	-	18,412
2013	6,300	5,903	397	مدين	18,809
2014	0	18	(18)	دائن	18,791
2015	13,500	531	12,969	مدين	31,760
2016	13,500	931	12,569	مدين	44,329
2017	13,500	766	12,734	مدين	57,063
2018	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	665	(665)	دائن	56,398
2019	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	0	0	-	56,398
2020	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	189	(189)	دائن	56,209
المجموع	122,908	66,699	56,209	مدين	

2. على الرغم من عدم تسوية المكلف لأوضاعه الضريبية لعدة سنوات سابقة، إلا أنه حصل من وزارة الاقتصاد على عدد (4) أدونات استيراد خلال العامين 2019-2020م (2 إذن استيراد لكل عام).

904321163			رقم المكلف	عاطف موسى حميد ضهير			(3) اسم المكلف
رصيد	إجمالي المدفوعات \$	إجمالي التقديرات \$	المهنة	التصنيف	المنطقة الضريبية	القسم الضريبي	تاريخ فتح الملف الضريبي
90,558	108,622	199,180	بائع متجول	أفراد	م. رفح	مهن المختلفة	1989/05/25

1. وفقاً لكشف حساب المُكلف على النظام المحوسب لضريبة الدخل، فإن مبلغ المديونية المُترصد عليه ناجم عن عدم القيام بتسوية التقديرات الضريبية عن السنة المالية 2019م.
2. على الرغم من عدم تسوية المُكلف لأوضاعه الضريبية، إلا أنه حصل من وزارة الاقتصاد على عدد (756) إذن استيراد خلال الفترة 2019-2020 - شهر 1/2021م موزعة على هذه السنوات كالتالي (161، 529، 66) إذن على التوالي.

563133958			رقم المُكلف	شركه أسامه جبر كحيل وشركاه			(4) اسم المُكلف
رصيد	إجمالي المدفوعات \$	إجمالي التقديرات \$	المهنة	التصنيف	المنطقة الضريبية	القسم الضريبي	تاريخ فتح الملف الضريبي
40,115	13,181	53,296	تجارة ج. تجارة عامة	مساهمة خصوصية	م. غزة	شركات	2007/3/18

1. الجدول التالي يستعرض مبلغ المديونية المُترصد على المُكلف وفق كشف حسابهِ على النظام المحوسب لضريبة الدخل، والناجم عن عدم القيام بتسوية التقديرات الضريبية عن عدة سنوات مالية وذلك على النحو الآتي:

السنة المالية	إجمالي التقديرات \$	إجمالي المدفوعات \$	الرصيد \$	حالة الرصيد	الرصيد التراكمي \$
2008	9,023	0	9,023	مدين	9,023
2009	0	0	0	-	9,023
2010	0	0	0	-	9,023
2011	1,875	1,875	0	-	9,023
2012	4,470	4,470	0	-	9,023
2013	9,023	3,414	5,609	مدين	14,632
2014	7,437	0	7,437	مدين	22,069
2015	3,422	1,922	1,500	مدين	23,569
2016	9,023	0	9,023	مدين	32,592
2017	9,023	1,000	8,023	مدين	40,615
2018	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	500	(500)	دائن	40,115
2019	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	0	-	-	40,115
2020	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	0	-	-	40,115
الإجمالي	53,296	13,181	40,115	مدين	40,115

2. على الرغم من عدم تسوية المُكلف لأوضاعه الضريبية لعدة سنوات سابقة، إلا أنه حصل من وزارة الاقتصاد على عدد (2) إذن استيراد خلال عام 2020م.

912715166			رقم المُكلف	تيسير رضوان بكير اليازجي (مخيز اليازجي رقم 1)			(5) اسم المُكلف
رصيد	إجمالي المدفوعات \$	إجمالي التقديرات \$	المهنة	التصنيف	المنطقة الضريبية	القسم الضريبي	تاريخ فتح الملف الضريبي
28,426	125,023	153,449	مخابز	أفراد	م. غزة	زراعة	1997/01/27

1. الجدول التالي يستعرض مبلغ المديونية المترصد على المُكلف وفق كشف حسابه على النظام المحوسب لضريبة الدخل، والناجم عن عدم القيام بتسوية التقديرات الضريبية عن عدة سنوات مالية، وذلك على النحو الآتي:

السنة المالية	إجمالي التقديرات \$	إجمالي المدفوعات \$	الرصيد \$	حالة الرصيد	الرصيد التراكمي \$
2000	7,862	8,154	(292)	دائن	(292)
2001	10,750	3,919	6,831	مدين	6,539
2002	11,012	4,840	6,172	مدين	12,711
2003	11,012	6,645	4,367	مدين	17,078
2004	12,666	12,665	1	مدين	17,079
2005	5,301	5,301	0	-	17,079
2006	5,341	5,342	(1)	دائن	17,078
2007	5,959	5,960	(1)	دائن	17,077
2008	6,642	6,642	0	-	17,077
2009	6,372	6,372	0	-	17,077
2010	7,021	7,021	0	-	17,077
2011	4,705	4,705	0	-	17,077
2012	4,675	4,675	0	-	17,077
2013	4,613	4,613	0	-	17,077
2014	2,896	2,896	0	-	17,077
2015	5,472	5,577	(105)	دائن	16,972
2016	5,448	5,448	0	-	16,972
2017	9,142	4,353	4,789	مدين	21,761
2018	6,918	125	6,793	مدين	28,554
2019	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	128	(128)	دائن	28,426
2020	لا يوجد تقدير في كشف الحساب	0	-	-	28,426
الإجمالي	133,807	105,381	28,426	مدين	

2. على الرغم من عدم تسوية المُكلف لأوضاعه الضريبية لعدة سنوات سابقة، إلا أنه حصل من وزارة الاقتصاد على عدد (9) اذونات استيراد خلال عام 2019م.

