



الجمهورية العربية السورية

جامعة دمشق

المعهد العالي للتنمية الإدارية

قسم اقتصاد الأعمال وإدارة الأعمال الدولية

**الروح المعنوية الضريبية عند مكلفي ضريبة الدخل المقطوع في سورية محافظة
دمشق: قياسها وعلاقتها بالموقف من الامتثال الضريبي.**

**Tax morale of Lump-sum taxpayers in Syria, Damascus Government: Its
measurement and its relation with tax compliance attitude.**

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في اقتصاد الأعمال وإدارة الأعمال الدولية

إعداد الطالبة

خلود همام اسماعيل

إشراف الدكتور

معاذ الشرفاوي الجزائري

2021-2022

المستخلص

تهدف هذه الدراسة إلى البحث في تأثير الروح المعنوية الضريبية لمكلفي ضريبة الدخل المقطوع في محافظة دمشق على الموقف من الامتثال الضريبي. حيث حددت العوامل المكونة للروح المعنوية الضريبية ودارسة علاقتها بالموقف من الامتثال الضريبي. قيس مستوى الروح المعنوية الضريبية على مقياس رتبي من 1 إلى 10 ، وتبين أن سبب انخفاض مستوى الروح المعنوية الضريبية لدى المبحوثين يعود إلى انتشار ثقافة ضريبة سلبية تُشجع على التهرب الضريبي دون أن يترافق ذلك بالإحساس بالذنب أو العار، وانخفاض مستوى القيم الشخصية التي يتمتع بها المبحوثون فيما يخص مدى اعتقادهم بأخلاقية التهرب الضريبي ، إضافةً إلى نظرتهم السلبية تجاه تجاربهم مع المؤسسات الحكومية وتدني مستوى ثقتهم بتلك المؤسسات وأن الخدمات العامة المقدمة غير كافية، ووجود تصورات سلبية عن النظام الضريبي السوري مبنية على أساس مستوى الضريبية ، ومدى تناسب مع الدخل السنوي ، وبساطة القوانين الضريبية ومدى تعاون موظفي الإدارة الضريبية مع المراجعين. كما اتضح وجود علاقة بين الروح المعنوية الضريبية والموقف من الامتثال الضريبي حيث أنه كلما ارتفع مستوى الروح المعنوية الضريبية يترافق معه زيادة بإيجابية الموقف من الامتثال الضريبي

الكلمات الرئيسية: الروح المعنوية الضريبية، الموقف من الامتثال الضريبي، مكلفو ضريبة الدخل المقطوع، دمشق، محددات الروح المعنوية الضريبية.

Syrian Arab Republic

Damascus University

Higher Institute of Administrative Development

Business Economic and International Business Management



**Tax Morale of Lump-sum Taxpayers in Syria, Damascus
Government: Measuring Tax Morale and its Relation with Tax
Compliance Attitude.**

A dissertation submitted in partial fulfillment of the requirements for the
degree of Master in Economics and International Business Management

By

Kholoud Homam Ismail

Supervisor

Muaz Al-Sherfawi Al-Jazaerly

2021-2022

Abstract

This study aims to investigate the effect of tax morale for lump-sum income taxpayers in Syria, Damascus governorate on tax compliance attitude. The shape of tax morale and its relation with tax compliance attitude were identified. The level of tax morale is measured using an ordinal scale from 1 to 10, and it is found that the reason for the low level of tax morale among respondents is due to exist of negative tax culture, and the low level of respondents' personal values regarding the extent of their belief in the morality of tax evasion in addition to their negative view towards their experiences with government institutions and their low level of confidence in those institutions, and the existence of negative perceptions of the Syrian tax system. It also turns out that there is a strong relationship between tax morale and attitude to tax compliance. In light of the results of the statistical analysis, the importance of developing trust between the government and the taxpayer through providing quality public services and distributing them fairly to all individuals, improving the efficiency of employees in tax administration, and the government's work on a long-term plan to modify the tax culture among taxpayers and make it more positive, in addition to the presence of a course in the official educational curricula that deals with the concept of tax and its importance.

Keywords: tax morale, tax compliance attitude, lump–sum taxpayers, Damascus, determinants of tax morale.