

# II

قال تعالى :

( يا أيها الذين امنوا كونوا قوامين لله شهداء بالقسط ولا يجرمنكم شنئان قوم على ألا تعدلوا اعدلوا هو أقرب للتقوى واتقوا الله إن الله خبير بما تعملون \* وعد الله الذين امنوا و اعملوا الصالحات لهم مغفرة وأجر عظيم ) .

صدق الله العظيم

سورة المائدة الآيات ( 8 – 9 )

# الإهداء

إلي من وهبت حياتها لي

إلي من سهرت الليالي من أجل راحتي  
إلي القلب الذي سكب الحنان في قلبي  
إلي التي صبرت على فراقني

إلي أمي

\*\*\*

إلي من مهد لي سبيل العلم  
إلي من كابد من أجل أن أتعلم  
إلي الذي علمني مسك الورقة والقلم

إلي أبي

\*\*\*

إلي كل من علمني حرقاً  
إلي أصدقائي  
إلي من أسعد برؤياهم  
إلي كل رفاقي

الباحث

# الشكر والتقدير

طريقي ...

شمعة احترقت لتضيء لي

ينبوع تفجر لنروي به ظمأى  
إلى أستاذي الجليل الدكتور / بابر إبراهيم الصديق  
الذي يعتبر منارة لي ...  
والذي لم يبخل على بعلمه الثر ....  
ونصائحه المتواصلة ... فكان معين لا ينضب .

\*\*\*

إلى الأساتذة بديوان الضرائب والذين ساعدوني ونثروا على درر معرفية ...  
إلى الزملاء بديوان الضرائب لما بذلوه من مجهودات ثرة فكانوا معينين في إخراج هذا  
البحث بصورته المتواضعة .

\*\*\*

لكل من ساهم لي بكلمة ...

\*\*\*

لهم مني جميعاً أسمى آيات الشكر والود والتقدير  
مع وافر شكري

\*\*\*

" والله الموفق "

الباحث

## المخلص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف لدواعي الإعفاءات من الضريبة على القيمة المضافة والأثر الذي تحدثه الإعفاءات على الإيرادات الضريبية مع توضيح إيرادات الضريبة على القيمة المضافة للسلع الخاضعة والسلع المعفية حال إخضاعها ، وقد تمت صياغة فرضيات الدراسة في الآتي :

1- إن الإعفاءات الضريبية التي تتم للسلع والخدمات من الضريبة على القيمة المضافة يتسبب في ضياع إيرادات إضافية يمكن أن تتحصل إذا ما أخضعت تلك السلع والخدمات للضريبة .

2- الإعفاءات التي تتم دون دراسة والتي تشمل مدخلات القطاع الصناعي والخدمي يتسبب في تشويه نظام الضريبة على القيمة المضافة .

3- إخضاع مدخلات سلعة معفية من الضريبة على القيمة المضافة يتسبب في إلغاء جزء أساسي للضريبة تمثل خصم ضريبة المدخلات مما يجعل المكلف يقوم بإدخال الضريبة في تكلفة السلعة المنتجة ، وكذلك بالنسبة للسلع الخاضعة ومدخلاتها معفية .

اشتملت الدراسة على دراسة حالتين عمليتين في التوصل إلى النتائج وكذلك اعتمدت على المقابلات الشخصية التي أجريت مع بعض المختصين في التوصل إلى النتائج والتوصيات ، أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة :

1- أن الضريبة على القيمة المضافة تحقق إيرادات سريعة وبتكاليف أقل من الضرائب الأخرى .

2- الإعفاءات من الضريبة على القيمة المضافة بدأت منذ تطبيقها إلا أنها أخذت في التزايد بعد التطبيق في شكل أوامر وقرارات وزارية .

3- ساهمت الضريبة على القيمة المضافة مساهمة كبيرة وفاعلة في زيادة الإيرادات الضريبية حيث تراوحت ما بين 56% - 66% في الأعوام 2001م - 2007م.

4- الإعفاءات التي تتم للسلع ذات المدخلات الخاضعة تؤدي إلى تشويه نظام الضريبة لي القيمة المضافة وذلك لغياب ركن أساسي وهو الخصم ويؤدي إلى إدخال الضريبة في تكلفة السلعة .

5- إن الإعفاءات من الضريبة على القيمة المضافة تتسبب في ضياع إيرادات ضريبية كانت ستحصل لو فرضت عليها الضريبة .

أهم التوصيات التي تم التوصل إليها من خلال الدراسة :

1 - القيام بورش وسمنارات ودراسات للسلع والخدمات والتي يرى أن هناك ضرورة من إعفاها قبل صدور قرار الإعفاء .

2- إن الإعفاءات التي صدرت للسلع ذات المدخلات الخاضعة أدت إلي تشويه النظام لذلك يوصي الباحث بإعفاء مدخلات هذه السلع أو إخضاع هذه السلع .

Abstract

this study aim to investigate the tax exemption reasons from value added tax and the effect which causes by exemption on tax revenues with clarifying tax revenues to value added tax as the result of taxable and exempted commodities which they are being subjected . The study hypothesis have been formulated as are follows :-

- (1) The tax exemptions which include commodities and services from taxation on value added tax which causes wasting in additional revenues that enable commodities and services if they are subjected .
- (2) The tax exemptions that occur randomly which involve industrial and sector input cause tax system disfigure on value added .
- (3) the subjected of exempted commodity input from tax of value added tax causes invoke basic part of tax and these inputs made tax discount which the supplier has inserted to tax for production commodity cost , as well as the commodities which are subjected to and their inputs which are exempted .

the study has included to practical case studies to find out the result that depend on the personal interviews with some specialized ones . the most important find out and recommendations that study has come out with are as follows :

- (1) the value added tax has realized quick revenues with minimum costs from others taxes .
- (2) the exemption of value added tax has started since it application but it is taken into increasing after application as orders and ministry decision .
- (3) the value added tax contribution more efficiency in increasing taxation revenues about 65% to 66% from 2001 up to 2007 .
- (4) the exemption that are occurred the commodities with subject input that cause tax system disfigure to value added tax as to the

absence of basic pillar , discounting , which lead to insert tax into commodity cost .

(5) the exemption from taxation on value added causes wasting revenues that be gained if it is in imposed .

the researcher lias with the following recommendations :

(1) making workshop seminars and studies that concern with commodities and services which seen necessary to be exempted before the issues of exemption decision .

(2) the exemptions that are issued in respect to commodities that have subjected inputs that have lead to the system disfigure , hence the researcher has recommended with exemption the inputs of those commodities or to be subjected ..

### فهرست المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرست المحتويات
ط	فهرست الجداول

	<b>الفصل الأول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة</b>
1	المبحث الأول : الإطار المنهجي
6	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
	<b>الفصل الثاني : الضريبة على القيمة المضافة والإعفاءات منها</b>
16	المبحث الأول : الضريبة على القيمة المضافة
29	المبحث الثاني : الإعفاءات من الضريبة على القيمة المضافة
	<b>الفصل الثالث : الدراسة التطبيقية</b>
46	المبحث الأول : تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في السودان
63	المبحث الثاني : الحالات العملية
69	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
78	النتائج
79	التوصيات
80	المراجع
84	الملاحق

### فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1	اثر الضرائب على الإيرادات العامة	56
2	أثر إيرادات الضريبة على القيمة المضافة على الإيرادات الضريبية	57
3	أثر الإعفاءات على إيرادات الضريبة على القيمة المضافة	59
4	تحليل وتصنيف الفاقد الناتج من الإعفاءات	61
5	الضريبة المدفوعة على المدخلات	64



