



بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا

تطبيق الضريبة على القيمة المضافة وأثرها في الإيرادات العامة في السودان Impact of Value Added Tax Application Of Public Revenues on Sudan

بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالبه :
الدكتور :
نوال الرشيد حمد محمد
إبراهيم الصديق
إشراف
بابكر
أستاذ
المحاسبة المشارك

1433 هـ – 2012 م

الإهداء

إلى من جهز لي طريق الحياة إلى الذين أفنيا حياتهم لكي
أكون

والذي رحمه الله

ووالدتي متعها الله بالصحة والعافية

إلى من أشد بهم أزرى وأفخر بهم في عملي

إلى شركاء أفراحي وأحزاني

إخوتي وأخواتي

إلى مناهل العلم وينايبع العطاء الذين أعطوا وكانوا خير من

أعطى

إلى الذين أضاءوا لي شموع العلم والمعرفة

إلى من حفظ الأمانة وكان مؤدياً للرسالة

أساتذتي ومشرفي

إليهم جميعاً أهدى جهدي العلمي المتواضع

الباحثة

الشكر والتقدير

(من لا يشكر الناس لا يشكر الله)

والشكر أولاً لله القائل: لئن شكرتم لأزيدنكم، ثم من بعده الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي حققت رسالة العلم والتعليم، جعلها الله منارة هادية وأفاد بها، وأخص بالشكر الدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق محمد الذي فتح لنا بابه وقبل ذلك قلبه وجعلنا ننهل من علمه بالإضافة إلى توجيهاته وإرشاداته لنا.

ثم الشكر لأسرة مكتبة الإدارة العامة للضريبة على القيمة المضافة وإدارة مكتبة البحوث والتشريع بديوان الضرائب واللذان مدتنا بمراجع البحث، والشكر لأسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كما لا يفوتني أن أشكر أفراد أسرتي الذين شجعوني على الدراسة.

ملخص الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور الضريبة على القيمة المضافة في المساهمة في الإيرادات العامة وذلك من خلال مساهمتها في زيادة الإيرادات.

وتتمثل مشكلة البحث في أن النظام الضريبي في السودان يعاني من مشاكل كثيرة أهمها تعقد إجراءاتها وإدارتها وهذا بالإضافة لإنضمام السودان للمنظمات العالمية والدولية والذي يستوجب تخفيض الرسوم الجمركية والغاء بعض الضرائب، مما ينعكس سلباً على الإيرادات الضريبية وهذا بدوره أدى إلى إجراء الإصلاحات الضريبية في مجال الضرائب غير المباشرة واستحداث الضريبة على القيمة المضافة.

وتناولت الدراسة عدة فروض من أهمها أن الضريبة على القيمة المضافة تحقق زيادة في الإيرادات العامة للدولة دون الحاجة إلى فرض ضرائب جديدة، تؤدي ضريبة القيمة المضافة إلى تماشي السودان مع متطلبات المنظمات الإقليمية والدولية، وتؤدي أيضاً إلى ضمان العدالة الإجتماعية وتساعد على توزيع العبء الضريبي بين المكلفين وقد اعتمدت الدراسة على المنهج الإستنباطي في تحديد أبعاد المشكلة وكذلك المنهج الإستقرائي لإختبار فرضيات البحث وكذلك المنهج التحليلي الوصفي لإجراء الدراسة الميدانية وتحليل البيانات واستخراج النتائج.

وقد توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أهمها:

- أن تطبيق الضريبة على القيمة المضافة له أهميته الكبرى في زيادة الإيرادات العامة للدولة لأن الضريبة على القيمة المضافة ذات إيرادات فورية وسريعة، وأن الإعفاءات من القيمة المضافة ذات أثر سلبي على الإيرادات العامة. وإن تطبيق

ضريبة على القيمة المضافة كان ثمرة الإصلاح الضريبي وأيضاً التدريب المستمر للعاملين له أثر إيجابي في نجاح التطبيق كما أوصت الدراسة بالآتي:

العمل على رفع الوعي الضريبي لدى المكلفين والإستفادة من خبرات وعلم المحاسبين والمراجعين في تطبيق الضريبة على القيمة المضافة وأيضاً أوصت الدراسة بالعمل على تقليل الإعفاءات الضريبية وتكثيف الدورات التدريبية للمفتشين في القيمة المضافة سواء كانت داخلية أم خارجية.

كما أوصت الدراسة بالسير قدماً في سياسة الإصلاح الضريبي خاصة في مجال الضريبة على القيمة المضافة، وضرورة إدخال الحاسوب في عملية الضريبة على القيمة المضافة.

Abstract

The aim of this study is to show the role of value added tax to share the general income through sharing of general income.

The problem of research is rull in taxation is Sudan it face a lot of problems.

The important one is the compacted of proceger, and management and above that is included Sudan to the international organization which must be to reduce the fees of taxation, and cancel some of taxation, which is effect negatively on incomes of taxation, and this role to make change taxation in the way of indirect tax and make use of taxation to the value added tax.

The study include different things the important one is the value added tax it makes extra of general incomes to the government without need of adding new tax, adding extra income it will make Sudan avoid the respond of international organization wants, and it will take also to make save of social justes and helps of distribute the taxation between the tax payers, and the study it depend on the way of produce and how to see the problem and the way of suitable thing to choose what has to be in the research and also the way of distribution individually to make field study and individually to make

field study and individually data and show the result. And the study has research to number of result the most important is:

The impact of value added tax is very important to increase the general incomes to the government. Because the value added tax is very fast and immediately incomes.

And the exemption of value added tax will effect negatively to the general income. The impact of value added tax is the result of maintenance taxation. And also the cautious training for the staff it effect positively to successes the impact.

The recommend of the study is:

The work is to push understanding of taxpayers, and make useful of experience and knowledge of an accounts and auditors on the impact of value added tax. And also to work to reduce the exemption of tax, also increasing the training studies for the inspectors of value added tax as it is internal or external, also recommend to go forward in the of maintenance taxation specially in the value added tax, and necessary to insert computer to calculate the value added tax.

الفهرست

رقم الصفحة	بيان
ب	الآيه
ج	الإهداء
د	الشكر والتقدير
هـ	فهرست المحتويات
و	فهرست الجداول
ز	ملخص البحث
ح	Abstract
1	المقدمه
2	مشكلة البحث
3	أهمية البحث
3	مناهج البحث
4	هيكل البحث
4	الدراسات السابقة
الفصل الأول: مفهوم وأهداف وخصائص وأنواع الضرائب	
19	المبحث الأول: مفهوم وأهداف الضرائب
27	المبحث الثاني: أنواع وخصائص وقواعد الضرائب
الفصل الثاني: الضريبة على القيمة المضافة	
42	المبحث الأول مفهوم الضريبة على القيمة المضافة وأهميتها وتطورها التاريخي
64	المبحث الثاني: أغراض الضريبة على القيمة المضافة

76	المبحث الثالث: هيكل الضريبة على القيمة المضافة
الفصل الثالث : الإيرادات العامة للضريبة في السودان	
99	المبحث الاول : مفهوم وأهداف الإيراد
116	المبحث الثاني : أثر ضريبة القيمة المضافة على الإيرادات العامة
الفصل الثالث :دراسه التطبيقية	
121	المبحث الأول : نبذه تعريفية عن ديوان الضرائب
126	المبحث الثاني : إجراءات الدراسه التطبيقية

فهرست الجداول

الصفحة	بيان
44	جدول رقم (1) الضريبة التراكمية على رقم الاعمال
45	جدول رقم (2) الضريبة على القيمة المضافة
116	جدول رقم (3) أثر الضوائب على الإيرادات العامة
117	جدول رقم (4) أثر إيرادات الضريبة على القيمة المضافة على الإيرادات الضريبية
119	جدول رقم (5) تحصيل ضريبة القيمة المضافة بمكاتب القيمة المضافة وإدارة الجمارك
139	جدول رقم (6) معاملات الثبات لعبارات القياس بطريقة الفاكرونيياخ
141	جدول رقم (7) الإستبانات الموزعة والمعاده
142	جدول رقم (8) التوزيع التكرارى لأفراد العينة وفق النوع
143	جدول رقم (9) التوزيع التكرارى لأفراد العينة وفق متغير العمر
144	جدول رقم (10) التوزيع التكرارى لأفراد العينة وفق متغير المستوى التعليمى
145	جدول رقم (11) التوزيع التكرارى لأفراد العينة وفق التخصص العلمى
146	جدول رقم (12) التوزيع التكرارى لأفراد العينة وفق متغير المسمى الوظيفى
147	جدول رقم (13) التوزيع التكرارى لعبارات الفرضية
150	جدول رقم (14) التوزيع التكرارى للعبارة
151	جدول رقم (15) التوزيع التكرارى للعبارة
152	جدول رقم (16) التوزيع التكرارى للعبارة
153	جدول رقم (17) إختبار الفروض لعبارات الفرضية الأولى
155	جدول رقم (18) إختبار الفروض لعبارات الفرضية الثانية
156	جدول رقم (19)
157	جدول رقم (20) التوزيع التكرارى للعبارة

158	جدول رقم (21) التوزيع التكرارى للعبارة
159	جدول رقم (22) إختبار الفروق لعبارة الفرضية الثانية
161	جدول رقم (23) التوزيع التكرارى لعبارة الفرضية الثالثة
162	جدول رقم (24) إختبار الفروق لعبارة الفرضية الثالثة
163	جدول رقم (25) التوزيع التكرارى لعبارة الفرضية الرابعة
165	جدول رقم (26) إختبار الفروق لعبارة الفرضية الرابعة

فهرست الاشكال

رقم الصفحة	بيان
	شكل رقم (1) الهيكل التنظيمي لديوان الضرائب
	شكل رقم 2 الهيكل التنظيمي للادارة العامة للضريبة علي القيمة المضافة لعام 2001

المقدمة

أولاً : تمهيد

ثانياً : الدراسات السابقة

الفصل الأول

مفهوم وأهداف وخصائص وأنواع الضرائب يشتمل على مبحثين :

المبحث الأول :-

مفهوم وأهداف وخصائص الضرائب

المبحث الثاني :-

أنواع وقواعد الضرائب

الفصل الثالث

الإيرادات العامة للدولة في السودان