

الاستهلال

قال تعالى: (وَمَا أُوتِيتُمْ مِّنَ الْعِلْمِ
إِلَّا قَلِيلًا)

صدق الله العظيم
[سورة: الإسراء -

الآية: 85]

الإهداء

إلى أمي وأبي
ينابيع المحبة وسر البقاء

إلى أخواني وأخواتي الأعزاء
إلى رفقاء دربي الأوفياء
إلى أساتذتي رموز التفرد والعطاء
إلى كل باحث عن العلم
أهدي خلاصة هذا الجهد

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين ' الحمد لله الذيعلم بالقلم علم
الإنسان مالم يعلم والصلاة والسلام على النبي الأكرم
سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم 0
يملى على واجب الوفاء أن أسجل شكري وعظيم امتناني
للدكتور بابكر إبراهيم الصديق الذي ذلل كل الصعاب ولم
يبخل على بعلمه ولا بوقته حيث اقترفنا من منهله الغزير
0
كما يسعدني أن أتقدم بالشكر لرفقاء الدرب الأخوان أنور
على وسعيد التوم 0
والشكر اجزله للزملاء بالشركات الوسطي واخص
بالشكر الأخ مأمون إدريس والأخوات ندى وراوية وهبه
على مجهودا تهم القيمة في طباعة وتصميم هذا البحث
والشكر من قبل ومن بعد لله سبحانه وتعالى الذي
وفقني لكتابة هذا البحث 0

الباحث

ملخص البحث

تناول الباحث بالدراسة والتحليل المشاكل المحاسبية لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في السودان ، وقد تمثلت مشكلة البحث في أن هنالك عدد من المشاكل المحاسبية والضريبية صاحبت تطبيق هذه الضريبة والتي تؤثر سلبا على الشخص المكلف بتحصيل الضريبة وتوريدها إلى الديوان 0 هدفت الدراسة إلى التعريف بالضريبة على القيمة المضافة و التعريف بالمشاكل الضريبية والمحاسبية المتعلقة بتطبيق هذه الضريبة والوصول إلى الحلول المناسبة التي من شأنها أن تزيد من كفاءة هذا النظام الضريبي 0

قامت الدراسة على الفروض الآتية :-

- 1/ تعارض القوانين الضريبية مع بعض المبادئ المحاسبية يترتب عليه عدم تحقيق العدالة الضريبية 0
 - 2/ عدم التزام المكلفين بمسك الدفاتر المحاسبية يؤدي إلى فرض ضريبة غير حقيقية 0
 - 3/ ضعف إلمام المكلفين بالأسس والمبادئ التي يقوم عليها نظام الضريبة على القيمة المضافة يؤدي إلى ظهور المشاكل الضريبية المتعلقة بهذه الضريبة 0
- اعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي ، الوصفي التحليلي ' الإستنباطي والمنهج الإستقرائي وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها :
- 1/ أن عدم توافق قوانين الضرائب مع بعض مبادئ المحاسبة يؤدي إلى ظهور عدة مشاكل يترتب عليها عدم عدالة الضريبة
 - 2/ عدم اعتراف إدارة الجمارك بفواتير الشراء المقدمة من المستوردين لبعض السلع يقود إلى إعادة تقييم هذه السلع بأكبر من تكلفتها الحقيقية وذلك بغرض حساب الرسوم الجمركية وبالتالي حساب ضريبة القيمة المضافة مما يجعل الضريبة المحصلة على مبيعات هذه السلع اقل من الضريبة المدفوعة عند مرحلة الإفراج الجمركي

3/ أن نظام شهادات القيمة المضافة المتبع يؤدي الى تشويه نظام القيمة المضافة لأنه لا يمكن المكلفين الذين يتعاملون مع شركات البترول من خصم الضريبة المدفوعة على مدخلاتهم 0

وأوصت الدراسة بالاتي :-

1/ ضرورة عقد ورشة عمل تجمع كلا من مصلحة الجمارك وديوان الضرائب والجهات المختصة الأخرى للوصول إلى حل لمشكلة إعادة التقييم لبعض السلع المستوردة 0

2/ لابد من إعادة النظر في نظام شهادات القيمة المضافة حتى تتمكن الشركات التي تتعامل مع شركات تنقيب البترول من استرداد كافة الضرائب المدفوعة على مدخلاتها 0

Abstract

Researcher has studied and analyzed accounts problems of tax application on value added in Sudan. The research problem concluded that there are a number of tax and account problems that accompanied the application of the abovementioned tax and which has a negative effect on tax collecting individual and who imports it to the bureau

The study aim define tax application on value added as well as defining tax and accounts problems that related to the application of this tax and hence reaching to a suitable solution that increases efficiency of this taxation system

The study assumed the following:

- 1/ contradiction of the taxation laws with the rest of accounts principles which results in ill realization of taxation justice
- 2/uncommitment of tax collectors with bookkeeping accounts leads to unreal taxation
- 3/ tax collectors are unfamiliar with the basis and principles that taxation system is applied on value added, the thing which results elaboration of this tax related taxation problems.

The study capitalized on historical descriptive and method as well as the conclusive and inductive methods and has reached to numerous results and they are as follows:

- 1/ Inconsistency of the tax of the taxation laws with some of accounts principles leads to elaboration of a number of problems which in return may lead results in taxation injustice.
- 2/ custom authority may not recognize purchasing invoices presented by importers of some goods the which may lead to revaluation of these goods and estimated beyond their actual production cost in order to assess custom fees and therefore valuation of value added tax, which in return makes attained tax on these goods sales less than the paid tax on custom release stage.
- 3/ value added certificates system which is applied leads to defect of the value added system because it doesn't enable tax collectors who deal with petrol mining companies to deduct paid tax from their incomes.

The study recommend that :

- 1/ necessity of holding workshops that gather custom authority , tax bureau and the other specialized authorities in order to reach to revaluation of imported goods problems solutions
- 2/ value added certificates system must be reconsidered in order to enable the companies that deals with petrol mining companies to regain all paid taxes of their incomes.

فهرس الموضوعات

الرقم	الموضوع	الصفحة
1	الاستهلال	ا
2	الإهداء	ب
3	الشكر والعرفان	ج
4	ملخص البحث	د
5	ABSTRACT	و
6	فهرس الموضوعات	ز
7	الفصل الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة	1
8	المبحث الأول: الإطار المنهجي	2
9	المبحث الثاني: الدراسات السابقة	6
10	الفصل الثاني: الإطار النظري للضريبة على القيمة المضافة	11
11	المبحث الأول: مفهوم الضريبة على القيمة المضافة ، أهدافها ، خصائصها وأسباب ظهورها	12
12	المبحث الثاني: الضريبة على القيمة لمضافة في لقانون السوداني	21
13	الفصل الثالث :الحالة العملية (التطبيقية)	34
14	المبحث الأول : البيانات	35
15	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفروض	38
16	الفصل الرابع : النتائج والتوصيات	52
17	المبحث الأول : النتائج	53
18	المبحث الثاني : التوصيات	54
19	مقترحات لبحوث إضافية	55
20	قائمة المراجع والمصادر	56
21	الملاحق	57