

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

المشاكل الحاسوبية لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة

(دراسة تحليلية تطبيقية)

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

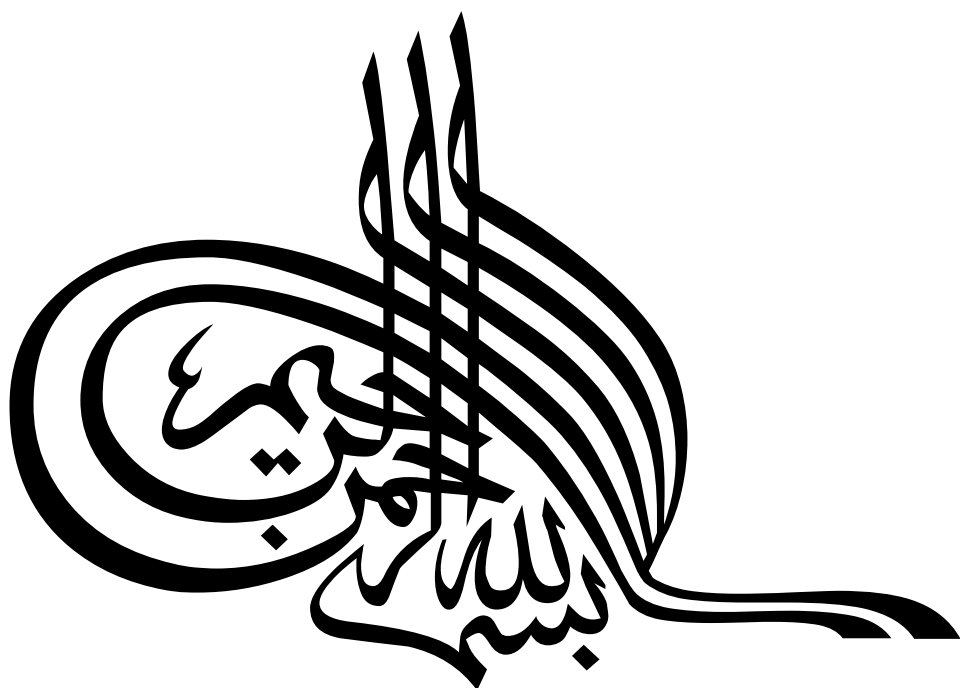
إعداد الطالب: حسن مبارك علي متولي

إشراف الدكتور: بابر إبراهيم الصديق

أستاذ المحاسبة المساعد

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

١٤٢٦هـ - ٢٠٠٥م



قال تعالى:

...وقل رب زدني علما

صدق الله العظيم

سورة طه (آية ١١٤)

الاهل

الـ ...

والدي

والديتي

واخوتي

وزوجتي

وأستاذتي

وزملائي

أهدي هذا الجهد

شكر و تقدير

يسرني أن أتقدم بجزيل الشكر وخالص التقدير إلى الدكتور بابر إبراهيم الصديق المشرف علي هذا البحث والذي ذلل كل الصعاب والذي لم يبخل علي بعلمه ولا بوقته حيث اغترفت من منهله الغزير حتى تم إخراج البحث بالصورة التي عليها الآن.

كما يسعدني أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير للأستاذ/صلاح عمر عبدالغني والذي كان خير معين في هذه الفترة.

والشكر موصول للأستاذ/محمد احمد الحاج وعبد اللطيف عبد الرازق والحاج هارون وعبد الله وداعة وإبراهيم حسين المشرف وإبراهيم محمد إبراهيم علي المعلومات التي قدموها والوقفة الصادقة التي وقفوها بجانبني.

والشكر أجزله لرفقاء الدرب عثمان أبكر، التجاني أحمد علي، طلال عثمان، عبد العظيم إبراهيم العوض، سر الختم محمد أحمد ولأسرة مكتب الخرطوم وسط للضريبة على القيمة المضافة.

كما لا يفوتني أن اشكر الأخت/الهام صلاح والأخ محمد درار والأخ عثمان عبد الله على مجهوداتهم الكبيرة في طباعة وتصميم هذا البحث.

وأخيراً اشكر كل من ساهم وساعد في إخراج هذا البحث ولم يتسع المجال لذكره.

والشكر من قبل ومن بعد لله عز وجل المنعم المتفضل الذي من علي بكرمه وجزيل نعمه إلى أن اكتمل هذا البحث.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	العنوان
(أ)	الآية
(ب)	الإهداء
(ج)	شكر وتقدير
(د)	فهرس محتويات البحث
(و)	ملخص البحث
(ز)	ABSTRACT
	الفصل الأول الإطار المنهجي والدراسات السابقة
٢	المبحث الأول: الإطار المنهجي
٧	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
	الفصل الثاني طبيعة وخصائص الضريبة على القيمة المضافة
١٧	المبحث الأول: مفهوم وأهداف ومزايا الضريبة على القيمة المضافة
٢١	المبحث الثاني: الضريبة على القيمة المضافة في التشريع السوداني
	الفصل الثالث مشاكل تطبيق الضريبة على القيمة المضافة
٣٥	المبحث الأول: المخزون السلعي
٤١	المبحث الثاني: السلع الرأسمالية
٤٥	المبحث الثالث: أثر التقويم الجمركي على المكلفين بالضريبة على القيمة المضافة
	الفصل الرابع اختبار الفرضيات والتناج والتوصيات
٥٣	المبحث الأول: اختبار الفرضيات
٥٨	المبحث الثاني: النتائج والتوصيات
٦٠	مقترحات لأبحاث إضافية
٦١	قائمة المراجع والمصادر

العنوان	رقم الصفحة
الملاحق	٦٢

ملخص البحث

تناول البحث المشاكل المحاسبية لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في السودان، والتي انعكس أثرها في ارتفاع نسبة المخالفات وحالات التهرب الضريبي المختلفة.

ركز البحث على عرض بعض أنواع المشاكل المحاسبية والضريبية التي لازمت تطبيق الضريبة على القيمة المضافة.

اتبع في البحث المنهج الوصفي والمنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي، بني البحث على الفرضيات الآتية:

١/ إن تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة في السودان يواجه بعدد من المشاكل المحاسبية.

٢/ إن تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة حديثاً في السودان لم يمكن من إتباع الأساليب العلمية في معالجة المشاكل المحاسبية التي واجهت التطبيق.

توصل إلى نتائج أهمها:

١/ تحصيل الضريبة على القيمة المضافة على المخزون السلعي دون وجود خصم يؤدي إلى وجود الازدواج الضريبي، ويتنافى مع مبدأ العدالة الضريبية ويضعف القدرة التنافسية.

٢/ الضريبة على القيمة المضافة على السلع الرأسمالية الواجبة السداد عند الموانئ الجمركية تكون مبالغها الضريبية ضخمة ولا يمكن سدادها دفعة واحدة حسب قانون الضريبة على القيمة المضافة لسنة ١٩٩٩ ولائحته التنفيذية لعام ٢٠٠٠م مما ترتب عليه إعفاء السلع الرأسمالية من الضريبة على القيمة المضافة.

٣/ التقويم الجمركي يتسبب في وجود مشاكل محاسبية عند تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة.

خرج البحث بأهم التوصيات الآتية:

١/ خصم الضرائب والرسوم الملغاة بتطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة والمدفوعة على المخزون السلعي من واقع المستندات في حالة توفر المستندات المطلوبة، ويجب خصمها أيضاً بحساب نسبة تلك الضرائب الملغاة يتم تحديدها عن طريق إجراء دراسة شاملة لتلك الضرائب الملغاة في حالة عدم توفر المستندات المطلوبة وذلك تفادياً لحدوث الازدواج الضريبي وتحقيقاً لمبدأ العدالة الضريبية.

٢/ إعطاء السلع الرأسمالية ميزة على غيرها من السلع الأخرى في قانون الضريبة على القيمة المضافة وذلك عن طريق تقسيطها إلى عدد من الأقساط يبدأ سدادها بعد فترة سماح يتفق عليها.

٣/ عقد ورشة عمل لكل الأطراف ذات الصلة بالتقويم الجمركي والوصول إلى الحلول التي تقلل الآثار السالبة للتقويم الجمركي.

Abstract

The research tackles the accounting problems that concern the application of the VAT in the Sudan, which resulted in a high rate of violations and different tax evasions.

The researcher has used the descriptive, the deductive and inductive approaches. The research has put forward the following hypotheses:

- 1- The application of the VAT law in the Sudan is faced by many accounting problems.
- 2- The application of VAT recently in the Sudan is unable to follow the scientific method in handling the accounting problems that face the application.

The following hypotheses has been validated & the most are:

- 1- Collecting VAT tax from inventories without discount leads to double tax. Which is in sharp contrast with the principle of tax equity and it weakens the competitive ability.
- 2- VAT on capital goods that should be paid at customs ports have high tax rate. Which cannot be paid at once according to the VAT law.1999 and its executive regulation 2000which results in the exemption of capital goods from the value-added tax.
- 3- Customs evaluation causes many accounting problems when applying the VAT.

The most important recommendations are:

- 1- Taxes and cancelled fees should be deducted by the application of the VAT, paid on inventories from the documents if they are available. Also it should be deducted according to the percentage of these cancelled taxes that are determined through conducting a comprehensive study of the cancelled

taxes in case the required documents are not available. This is to avoid the possibility of double tax and to attain the principle of tax equity.

- 2- Capital goods should be given preference over the other goods when dealing with the VAT law. This by installment payment after grace period.
- 3- Organizing workshops for all the concerned parties of customs evaluation to find salutations for the negative effects of customs evaluation.

الملاحق

المراجع

الفصل الأول

الإطار المنهجي والدراسات السابقة

الفصل الثاني

**طبيعة وخصائص الضريبة علي
القيمة المضافة**

الفصل الثالث

مشاكل تطبيق الضريبة علي القيمة المضافة

الفصل الرابع

اختبار الفرضيات

والنتائج والتوصيات

