

الإستهلال

قال الله تعالى:

لِلَّهِ مَا فِي السَّمَوَاتِ وَمَا فِي الْأَرْضِ وَإِنْ تُبَدُّوا مَا
فِي أَنْفُسِكُمْ أَوْ تَخَفُوهُ يُحَاسِبُكُمْ بِهِ اللَّهُ فَيَغْفِرُ لِمَنْ
يَشَاءُ وَيُعَذِّبُ مَنْ يَشَاءُ وَاللَّهُ عَلَى كُلِّ شَيْءٍ قَدِيرٌ
صدق الله العظيم

سورة البقرة
الآية (284)

الإهداء

الى أمي الحبيبة التي تعشق العلم وتهواه ،،،
الى أمي الغالية التي تكره الجهل وتآباه ،،،
الى أمي الصديقة كل طالب للعلم هي مرساه ،،،

الى أبي الذي ما وصلت الى هنا لولاه ،،،
أفخر به وهو قدوتي وسأظل ماسكاً بيده ،،،،

الى أخواني وأخواتي الأجلاء ،،
الى كل أهلي وعشيرتي الأوفياء ،،

الشمس التي تأبى الأفول ،،
الثراء الذي لا يزول ،،

أساتذتي الأجلاء،

الباحث...

الشكر والتقدير

(من لا يشكر الناس لا يشكر الله)

الشكر أولاً " لله القائل : (لئن شكرتم لازيدنكم)

ثم من بعده لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي حققت رسالة العلم والتعليم ، جعلها الله منارة هادية وافاد بها ، ثم الشكر للاساتذة الأجلاء الذين ظلوا شموعا" تضئ بها الظلمات وأخص بالشكر الدكتور: بابكر ابراهيم الصديق الذى فتح لنا بابه وقبل ذلك قلبه وجعلنا ننهل من علمه بالاضافة الى توجيهاته وارشاداته .

ثم الشكرالى أسرة مكتبة الادارة العامة للضريبة علي القيمة المضافة التي مدتنا بمراجع البحث وأسرة مكتبة كلية الدراسات العليا بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .

كما لا يفوتني أن أشكر أفراد أسرتي الذين شجعوني وهبأوا لي الفرص في المنزل .

نسأل الله سبحانه وتعالى أن يجعل كل المساعدات التي قدمت فى موازين مقدميها ، والله لا يضيع أجر من أحسن عملا

الباحث...

مستخلص البحث

تناولت الدراسة مشاكل قياس وتقدير الوعاء الخاضع للضريبة على القيمة المضافة في السودان، وقد تمثلت أهمية الدراسة في معرفة المشاكل المتعلقة بالقياس العادل للوعاء الخاضع للضريبة على القيمة المضافة . تهدف الدراسة الي التعرف علي مشاكل قياس الوعاء الخاضع للضريبة علي القيمة المضافة وأثر هذه المشاكل علي حصيله الضريبة . تمثلت مشكلة الدراسة في ان تطبيق الضريبة علي القيمة المضافة في السودان حديث نسبيا" مما تترتب عليه بعض المشاكل المتعلقة بقياس الوعاء الخاضع للضريبة علي القيمة المضافة واثر هذه المشاكل علي حصيله الضريبة . لأغراض هذه الدراسة أستخدم الباحث المنهج الإستنباطي والإستقرائي والمنهج الوصفي التحليلي وقد اعتمد في جمع البيانات الاولية علي المجالات العلمية والمقابلات الشخصية ،أما البيانات الثانوية فقد اعتمد علي الكتب والمراجع والدوريات .

لتحقيق هدف الدراسة تمت صياغة الفرضيات التالية :

- قياس الضريبة علي القيمة المضافة في السودان تواجهه عدة مشاكل وهذه المشاكل تؤثر علي حصيله الضريبة.
- تطبيق الأسس والمبادي المحاسبية المتعارف عليها عند قياس الوعاء الخاضع للضريبة علي القيمة المضافة تساعد علي تحقيق العدالة الضريبية .
- هناك صعوبات تواجه مفتش ديوان الضرائب عند قياس الوعاء الخاضع للضريبة علي القيمة المضافة .

قد جاءت نتائج الدراسة علي النحو التالي :

- هناك مشاكل تتعلق بالقياس العادل للوعاء الخاضع للضريبة علي القيمة المضافة، وتؤثر هذه المشاكل سلبا" علي حصيله الضريبة .
- عدم امساك المكلفين لدغاتر محاسبية منتظمة وضعف المامهم بالمبادئ والاسس المحاسبية المتعارف عليها اثر علي مفتش ديوان الضرائب عند قياس الوعاء الخاضع للضريبة علي القيمة المضافة.

قد خرجت الدراسة بعدة توصيات أهمها :

- ضرورة الالتزام بالمبادئ والاسس والمعايير المحاسبية المتعارف عليها عند اعداد السجلات واصدار تشريعات ضريبية تتفق مع هذه الأسس والمعايير .
- العمل علي رفع الوعي الضريبي والثقافة الضريبية للمكلفين وتنوعيتهم بأهمية امساك دفاتر وسجلات محاسبية منتظمة .

Abstract

The study aims at investigating the problems of the tax base which are related to the added and their impact on the taxable income in the Sudan.

To investigate these problems, the research has adopted the deductive, inductive, descriptive and analytical method.

In addition to interviews, questionnaires, secondary sources such as textbooks and periodicals have also been employed for data collection.

Initially, the following hypotheses have been set:

- Measuring tax base upon the added value encounters several problems which have negative effect on the taxable income.
- Experiencing obstacles when fixing tax base on the added value by tax inspectors.
- Applying the identified accounting principles of the tax base on the added value could help in achieving tax justice.

Upon investing this, the following results have been reached:

- They are problems of fixing just tax base upon the added value which have negative effect on the taxable income.
- The lack appropriate accounting knowledge has also negatively affected those who are in charge of accounting records there

fore, the performance of tax inspectors on fixing and measuring just tax base has resulted in shortcomings.

To solve these problems, the study recommends the Following:

- The necessary to overvalue the accounting principles and standards upon preparing and issuing tax legislation.
- The importance of raising strong tax awareness among of the officials on preparing and keeping regular records.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
	المقدمة
1	أولاً: الاطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
	الفصل الأول
	الإطار النظري للضرائب
13	المبحث الأول: نشأة الضريبة ، تعريفها وأركانها
17	المبحث الثاني: أنواع الضريبة ، أهدافها وقواعدها الأساسية
	الفصل الثاني
	الإطار النظري للضريبة علي القيمة المضافة في السودان
31	المبحث الأول: مفهوم و نشأة الضريبة علي القيمة المضافة وتطبيقها
54	المبحث الثاني: قياس الضريبة علي القيمة المضافة
	الفصل الثالث
	الدراسة الميدانية
75	المبحث الأول: نشأة وتطور ديوان الضرائب
85	المبحث الثاني: الحالات التطبيقية للضريبة علي القيمة المضافة بالسودان وتحليل البيانات وإختبار الفرضيات
	الخاتمة
100	أولاً: النتائج
101	ثانياً: التوصيات

102	مقترحات لبحوث مستقبلية
103	قائمة المرجع
105	الملاحق