



جامعة افريقيا العالمية
كلية الدراسات العليا
برنامج ماجستير الاقتصاد



ضريبة القيمة المضافة وأثرها على الإيرادات

دراسة ميدانية على ديوان الضرائب في الفترة من 2009م – 2014م
بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في الاقتصاد

إعداد الطالبة

إنشراح فرح شريف سليمان

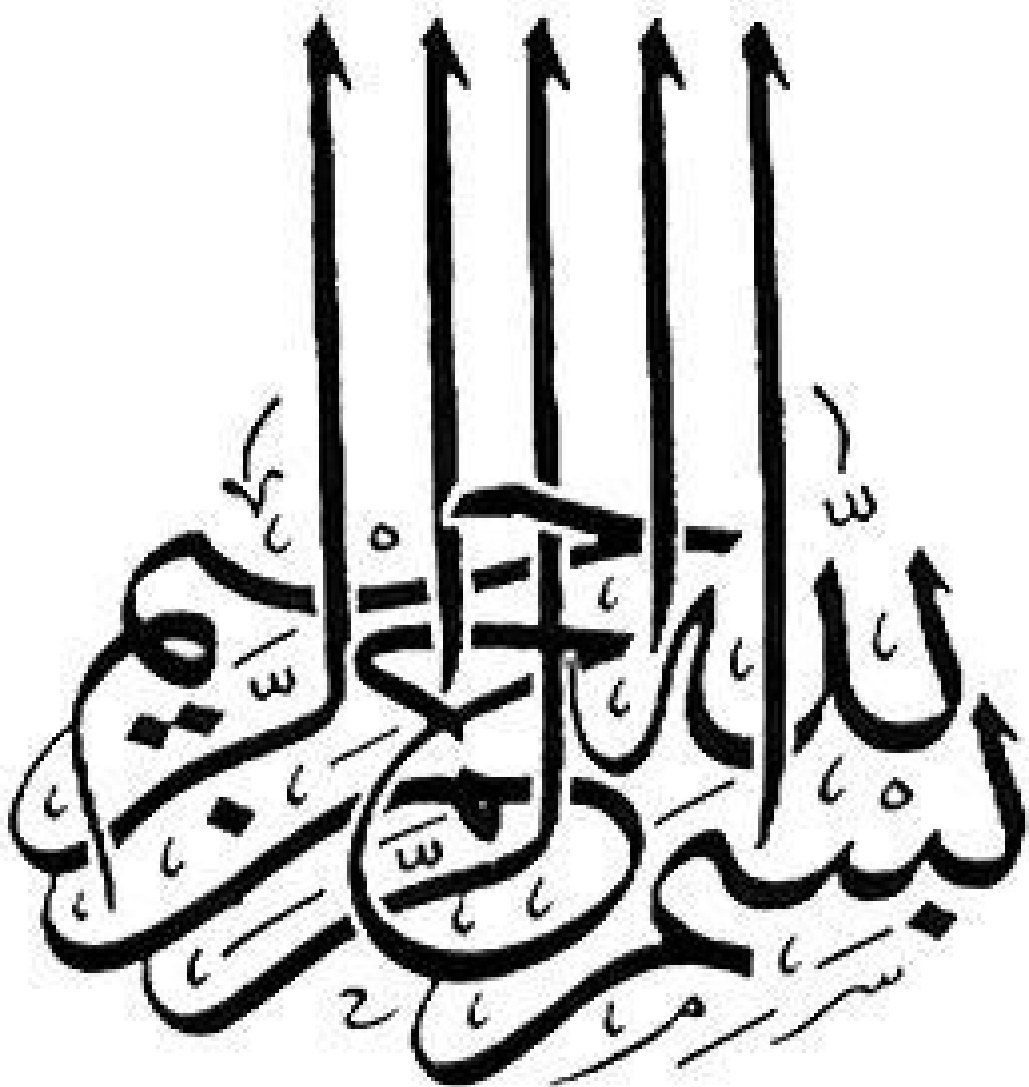
إشراف

د. عبد المحسن محمد

أحمد

الخرطوم

2016



الآية

قال الله تعالى :

{ قَالَ تَزْرَعُونَ سَبْعَ سِنِينَ دَابًّا فَمَا حَصَدْتُمْ فَذَرُوهُ فِي سُنْبُلِهِ إِلَّا قَلِيلًا مِمَّا تَأْكُلُونَ * ثُمَّ يَأْتِي مِنْ بَعْدِ ذَلِكَ سَبْعٌ شِدَادٌ يَأْكُلْنَ مَا قَدَّمْتُمْ لَهُنَّ إِلَّا قَلِيلًا مِمَّا تَحْصِنُونَ * ثُمَّ يَأْتِي مِنْ بَعْدِ ذَلِكَ عَامٌ فِيهِ يُغَاثُ النَّاسُ وَفِيهِ يَعَصِرُونَ }

صدق الله العظيم

سورة يوسف الآيات (47-49)

إهداء

إلى التي علمتني كيف يكون الإبحار ضد تيارات الزمن وتصب أشعة الصبر في قارب اليقين
وعلمتني كيف يكون الصمود على المبادئ لنيل الأمانى.

أمي الحنونة

لو كنت أملك في الحياة نعيمها لوهبت في عليك ما ملكت يدي
لو كنت بواباً علي الجنة لقلت أدخلوها بسلام آمنين
إلي من ناطح الصخر وهز الجبال إلي من لا يوفيه حقه المدار
لك يا من لو كبرت علي الجميع وقد كبرت سأظل عندك يا فرح
العمر قاصر الوفي

أبي العزيز .

إلي أولئك الذين يفتحون في صحرائنا نوافذ الربيع
إلي أولئك الذين لو أقدت أصابعي لهم شموعاً لن أوفيهم حقهم

أخي وإخواتي

سأظل أقول أنكم أصدقائي ولن أندم وستبقى صداقتكم في قلبي والله أعلم ولو كان الصخر حياً
لتكلم صداقتكم بروحي وكياني ولا يوجد من الصداقة شيء أعظم

صديقاتي وزميلاتي

وإلي كل من ساهم معي في إخراج هذا العمل المتواضع

إليهم جميعاً أزجى تحية حبٍ ووفاء ... وأهديهم جهدي هذا وسام صبري ورجائي

شكر وتقدير

قال الله تعالى : (لَئِنْ شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ)

لك الحمد والشكر بديع السموات والأرض خلقتنا في كبد ويسرت لنا سبحانك لا نحصي ثناءً عليك أنت كما أثنيت على نفسك جل وجهك وعز جاهك تفعل ما تشاء بقدرتك وتحكم ما تريد بعزتك يا حي يا قيوم يا ذا الجلال والإكرام والصلاة والسلام على أشرف خلق الله محمد بن عبد الله صلى الله عليه وسلم .

أتقدم بأسمى آيات الشكر والعرفان إلى جامعة أفريقيا العالمية ذلك الصرح الشامخ لها مني تحية حب وإجلال .

إلى من أضاء بعلمه عقل غيره ، كل عبارات الإمتنان والعرفان أبعثها

إلى د. **عبد المحسن محمد أحمد** المشرف على هذا البحث

والشكر موصول إلى ديوان الضرائب

والشكر إلى كل من ساهم في إخراج هذا البحث بهذه الصورة

المستخلص

تناولت الدراسة ضريبة القيمة المضافة وأثرها على الإيرادات دراسة ميدانية على ديوان الضرائب في الفترة من 2009م - 2014م .

وهدفت الدراسة إلى التعرف على آلية عمل الجهاز الضريبي في دائرة ضريبة القيمة المضافة. استكشاف مدى فعالية إجراءات العمل والتفتيش المتبعة في دائرة ضريبة القيمة المضافة. التعرف على التشريعات والقوانين حول ضريبة القيمة المضافة.

وتمثلت مشكلة الدراسة في دراسة كل الجوانب التي تحيط بتطبيق الضريبة على القيمة المضافة والوقوف على بعض الاشكاليات التي واجهت التطبيق وبعض الاشكاليات التي أفرزها التطبيق ، واثبات ان هذه الضريبة لم تؤثر سلباً على الإيرادات او الاسعار اذا ما احسن تطبيقها.

كما هدفت الدراسة أيضاً إلى إثبات صحة الفروض التالية : هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين كفاءة الجهاز الضريبي وزيادة العائدات من ضريبة القيمة المضافة. هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين إجراءات العمل والتفتيش وزيادة العائدات من ضريبة القيمة المضافة. هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين مدى التزام المؤسسات في دفع الضريبة وزيادة العوائد من الضريبة المضافة.

واعتمد الباحث في إعداد البحث على المنهج الوصفي التحليلي مع دراسة الحالة

كما توصل الباحث من خلال عرض الدراسة وتحليل الفرضيات إلى نتائج من أهمها :

الضريبة على القيمة المضافة هي الضريبة الأفضل مقارنة بالضرائب المباشرة الأخرى ، من حيث الكفاءة والعبء الضريبي ونظام الإدارة ، وتعتبر أرقى أنواع الضرائب التي يخضع لها المستهلك حتى الآن . للضريبة على القيمة آثار إيجابية على الاستثمار وتشجيع النمو الاقتصادي أذ أنها تقرض أصلاً على الإستهلاك وليس على رأس المال المستثمر .

وعلى ضوء ما أسفرت عنه الدراسة الميدانية فإن البحث قد أوصى بتوصيات من أهمها:

دراسة تقليل تكلفة التحصيل حتى تصبح اقتصادية أكثر ، وذلك بالإتجاه نحو التحصيل عبر النظام المصرفي . العمل على حوسبة النظام الضريبي وأن يكون ذلك في ظل حكومة إلكترونية مربوطة بشبكة معلوماتية تمكن من إنسياب البيانات والمعلومات الدقيقة بسهولة وشفافية . العمل على كسب ثقة الممول وذلك بترشيد الإنفاق العام والتوجيه نحو الخدمات الإجتماعية التي يحتاج إليها المواطن والعمل على تسهيل إجراءات التحصيل إضافة إلى نشر الثقافة الضريبية وتوعية الممولين وتبصيرهم بقانون الضرائب .

Abstract

The study dealt with the value-added tax and its impact on revenue An Empirical Study on the Office of Tax from 2009 m - 2014.

The study aimed to recognize the work of the tax device mechanism in the VAT department. Explore the effectiveness of the inspection work and followed in the VAT department procedures. Identification of legislation and laws on VAT.

The study represented a problem in the study of all aspects surrounding the application of tax on the added value and stand on some of the dilemmas that the application interface and some of the problems borne out of the application, and prove that this tax does not adversely affect the revenue or price if properly applied.

The study also aims to prove the validity of the following hypotheses: There are significant differences between the tax efficiency of the device and increase revenues from VAT relationship. There is a statistically significant relationship between work and inspection procedures and Ziad its revenue from VAT Alamadavh.hnalk statistically significant relationship between the extent of the commitment of institutions in the payment of the tax and increase revenue from the VAT.

The researcher adopted in the preparation of research on the descriptive and analytical approach with case study

The researcher obtained through the presentation of the study and analysis of the assumptions on the results of the most important:

VAT tax is the best compared to other direct taxes, in terms of efficiency of the tax burden and management system, and is considered the finest taxes that govern the types of consumption so far. The tax on the value of a positive impact on investment and promote economic growth, as it was originally levied on consumption and not on the capital invested. VAT is an important incentive to invest as a result of the tax deduction Where it on consumer spending, not investment.

In the light of the outcome of the field study, the researcher had recommended the recommendations of the most important:

Study reduce the cost of collection to become more economical, and that the trend towards attainment through the banking system. Work on the computerization of the tax system and that in light of the information network linked to e-government enables the flow of data and information easily accurate and transparent. Work to earn the trust and funded by rationalizing public spending and Altogerh towards social services that citizens need it and work to facilitate the collection procedures in addition to the publication of tax culture and educate financiers and enlighten the tax.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان
أ	الآية
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
الفصل الأول : الإطار المنهجي والدراسات السابقة	
2	أولاً : الإطار المنهجي للبحث
8	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الثاني : الضريبة على القيمة المضافة	
15	المبحث الأول : تعريف الضريبة على القيمة المضافة وبعض المفاهيم المرتبطة بها
27	المبحث الثاني : جذور الضريبة على القيمة المضافة
33	المبحث الثالث : قانون الضريبة على القيمة المضافة في السودان والسمات الأساسية للقانون
الفصل الثالث : الإيرادات	
42	المبحث الأول : مفهوم ومصادر الإيرادات
58	المبحث الثاني : هيكل الإيرادات العامة
68	المبحث الثالث : دواعي وأسباب تطبيق الضريبة على القيمة المضافة
الفصل الرابع : الدراسة الميدانية	
72	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن ديوان الضرائب
79	المبحث الثاني : منهجية الدراسة و التحليل وإختبار الفروض
الخاتمة	
104	أولاً : النتائج
105	ثانياً : التوصيات
107	قائمة المصادر والمراجع
الملاحق	

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
76	مقارنة مساهمة القيمة المضافة بالنسبة للإيرادات	(1-1-4)
77	نسبة القيمة المضافة من الربط السنوي	(2-1-4)
80	قيمة معامل ألفا كرونباخ لمحاو الاستبيان	(1-2-4)
80	قيمة معامل ألفا كرونباخ	(2-2-4)
82	النوع لأفراد عينة الدراسة	(3-2-4)
83	المؤهل العلمي لأفراد عينة الدراسة	(4-2-4)
84	التخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة	(5-2-4)
85	المؤهل المهني لأفراد عينة الدراسة	(6-2-4)
86	المسمى الوظيفي لأفراد عينة الدراسة	(7-2-4)
87	سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة	(8-2-4)
89	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن المحور الأول كفاءة الجهاز الضريبي	(9-2-4)
90	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الأول	(10-2-4)
92	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور الثاني إجراءات العمل والتقنيش	(11-2-4)
93	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الثاني	(12-2-4)
95	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور الثالث إلتزام المؤسسات في دفع الضريبة	(13-2-4)
96	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الثالث	(14-2-4)
98	التكرارات والنسب المئوية لاستجابات افراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور الرابع الإيرادات	(15-2-4)
99	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الرابع	(16-2-4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
81	النوع لأفراد عينة الدراسة	(1-2-4)
82	المؤهل العلمي لأفراد عينة الدراسة	(2-2-4)
83	التخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة	(3-2-4)
84	المؤهل المهني لأفراد عينة الدراسة	(4-2-4)
85	المسمى الوظيفي لأفراد عينة الدراسة	(5-2-4)
86	سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة	(6-2-4)
89	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الأول	(7-2-4)
92	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الثاني	(8-2-4)
95	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الثالث	(9-2-4)
98	إجمالي الفروق لآراء المبحوثين حول عبارات المحور الرابع	(10-2-4)