



مجلة

العلوم الإدارية

مجلة دورية علمية محكمة نصف سنوية تصدر عن كلية العلوم الإدارية
جامعة إفريقيا العالمية - العدد الثاني يناير ٢٠١٨

من موضوعات العدد

التدريب المرتبط بال مسار الوظيفي

أ.د محي الدين صديق عبدالله

نظرية وسطية التهمة والإصلاح الإداري

أ.د سوار الذهب أحمد عيسى

أثر التقارير المالية المنشورة في جذب الاستثمارات الأجنبية في الدول النامية

د. إبراهيم بنحاس

دور نظام الرقابة الإدارية في تحسين الأداء المالي والمحاسبي في مؤسسات التعليم العالي

أ. آدم البشير مبارك

مجلة العلوم الإدارية - العدد الثاني - يناير ٢٠١٨



بسم الله الرحمن الرحيم

الضريبة على القيمة المضافة وفاعلية تحصيلها وأثرها في الإيرادات العامة بالسودان
دراسة تطبيقية للفترة (2011-2015 م)

د. صلاح بابكر عيسى مهاجر

المستخلص

هدفت الدراسة إلى قياس وتحديد فاعلية تحصيل إيرادات الضريبة على القيمة المضافة، بيان أثر زيادة سعر الضريبة على حجم إيرادات الضريبة على القيمة المضافة، وإيضاح حجم الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات العامة بالسودان. من أهم نتائج الدراسة، تحصيل الضريبة على القيمة المضافة تتم بفاعلية، الزيادة في سعر الضريبة على مبيعات الاتصالات لوحده له أثر محدود على حجم إيرادات الضريبة وبالتالي على الإيرادات العامة. من توصيات الدراسة، عند الحاجة لزيادة كبيرة في حجم الإيرادات العامة يمكن زيادة سعر الضريبة على مبيعات السلع والخدمات بما فيها الاتصالات مع مراعاة السعر على الضرورية منها.

الكلمات المفتاحية: الضريبة على القيمة المضافة، سعر الضريبة، الإيرادات العامة.

Abstract

The study aimed to measure and identifies the effectiveness of collecting the value-added tax (VAT) revenue in Sudan, to show the effects of increasing the price of the tax on VAT, and to explain the size of the VAT in the public revenue of Sudan. The study most important findings: the collection of value-added tax in Sudan is effective, and to increase the VAT price on telecommunication revenue only has a little affects on the size of VAT revenue and public revenue. The study most important recommendation, whenever the necessity for a large public revenue from VAT, that can be achieved by increasing the VAT price levied on all goods and services except basics ones.

أولاً: الاطار المنهجي

تمهيد

تعتبر الضرائب إحدى أهم مصادر الحصول على الإيرادات العامة معظم دول العالم، تشكل الضرائب غير المباشرة والتي من أهمها الضريبة على القيمة المضافة نسبة لا يستهان بها سواء أكانت من الضرائب نفسها أو الإيرادات العامة للدولة. أهمية موضوع الضرائب دفع الباحث لدراسة الضريبة على القيمة المضافة ودورها في الإيرادات العامة بالسودان.

مشكلة الدراسة

تتمثل مشكلة الدراسة في قياس وتحديد فاعلية تحصيل إيرادات الضريبة على القيمة المضافة، بيان أثر زيادة سعر الضريبة على حجم إيرادات الضريبة على القيمة المضافة، وإيضاح حجم الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات العامة بالسودان. لذلك السؤال الرئيس للدراسة يقول: ما أثر الضريبة على القيمة المضافة على الإيرادات العامة بالسودان؟

أهداف الدراسة

تسعى الدراسة إلى الإجابة عن سؤال الدراسة من خلال تحقيق الآتي:

- 1- قياس وتحديد فاعلية تحصيل إيرادات الضريبة على القيمة المضافة.
- 2- بيان أثر زيادة سعر الضريبة على حجم إيرادات الضريبة على القيمة المضافة.
- 3- كشف حجم الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات الضريبية.
- 4- إيضاح حجم إيرادات الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات العامة.

فرضيات الدراسة

لتحقيق أهداف الدراسة يتم اختبار الفرضيات الآتية:

- الفرضية الأولى: تحصيل إيرادات الضريبة على القيمة المضافة تتم بفاعلية.
- الفرضية الثانية: زيادة سعر الضريبة لها آثار متباينة على إيرادات الضريبة على القيمة المضافة.
- الفرضية الثالثة: الضريبة على القيمة المضافة تمثل نسبة مؤثرة من كبيرة الإيرادات الضريبية.
- الفرضية الرابعة: إيرادات الضريبة على القيمة المضافة تشكل نسبة مؤثرة من الإيرادات العامة.

منهج الدراسة

تستخدم الدراسة المنهج التاريخي في تتبع وعرض الدراسات السابقة، المنهج الاستنباطي في تحديد مشكلة الدراسة وصياغة فرضياتها والمنهج الوصفي التحليلي لتحليل البيانات واختبار الفرضيات.

حدود الدراسة

تتمثل في الحدود الآتية:

- 1- الحدود المكانية: الإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة في السودان.
- 2- الحدود الزمانية: الفترة (2011 - 2015م).
- 3- الحدود الموضوعية: ضريبة القيمة المضافة وكفاءة تحصيلها وأثرها في الإيرادات العامة بالسودان.

ثانيا: الدراسات السابقة

1. دراسة (أحمد، 2005م) هدفت الدراسة إلى معرفة الجوانب التي تحيط بتطبيق الضريبة على القيمة المضافة، والوقوف على بعض الإشكاليات التي واجهت التطبيق وإفرازاته، وإيضاح أن الضريبة على القيمة المضافة لم تؤثر سلبا على الإيرادات أو الأسعار إذا ما أحسن تطبيقها. من أهم نتائج الدراسة: أن نجاح تطبيق الضريبة على القيمة المضافة من حيث فاعلية التحصيل وزيادة الإيرادات العامة باتساع قاعدة المكلفين، وإن الضريبة لا تؤثر على الأسعار لأنها ضريبة تراكمية وتفرض على ما تتم إضافته من قيم في المراحل المختلفة للدورة الإنتاجية والإستهلاكية.
2. دراسة (صالح، 2007م) هدفت الدراسة إلى التعرف على آلية عمل الجهاز الضريبي في دائرة ضريبة القيمة المضافة، واستكشاف مدى فعالية إجراءات العمل والتفتيش المتبعة في الدائرة، والتعرف على أبعاد اتفاق باريس الاقتصادي وأثره على آلية جباية الضريبة. من أهم نتائج الدراسة: توجد علاقة طردية بين كفاءة الجهاز الضريبي في دائرة ضريبة القيمة المضافة وزيادة العائدات الضريبية، فكلما زادت الكفاءة لدى الدائرة يؤدي ذلك لزيادة التحصيل الضريبي، اتفاق باريس الاقتصادي يعتبر مجحفا بالنسبة للسلطة الفلسطينية لأنه يؤثر سلبيا على العائدات من ضريبة على القيمة المضافة.
3. دراسة (عبد الرحمن، 2009م) هدفت الدراسة إلى التعرف بالضريبة على القيمة المضافة والمشكلات المتعلقة بتطبيقها للوصول إلى الحلول المناسبة التي من شأنها أن

تزيد من كفاءة النظام الضريبي. من أهم نتائج الدراسة: عدم توافق قوانين الضرائب مع بعض مبادئ المحاسبة يؤدي إلى ظهور عدة مشكلات يترتب عليها عدم عدالة الضريبة، نظام شهادات القيمة المضافة المتبع يؤدي الى تشويه نظام الضريبة على القيمة المضافة لأنه لا يمكن المكلفين الذين يتعاملون مع شركات البترول من خصم الضريبة المدفوعة على مدخلاتهم.

4. دراسة (سلطان، 2010م) هدفت الدراسة إلى تحديد دور الضريبة على القيمة المضافة في تحقيق الأهداف العامة (الأهداف المالية و الأهداف الاقتصادية و الأهداف الاجتماعية) للنظام الضريبي في سوريا. من أهم نتائج الدراسة: تتوفر في الضريبة على القيمة المضافة صفات الضريبة ذات الحصيلة الوفيرة، تحقق الضريبة على القيمة المضافة ركنا وهدفاً، وتؤثر الضريبة على القيمة المضافة في العامل المؤثرة في الاستثمار تأثيراً إيجابياً.

5. دراسة (نقد، 2016م) هدفت الدراسة إلى إيضاح كفاءة النظام المحاسبي للمكلف في توفير معلومات محاسبية لها الخصائص النوعية للمعلومات تمكن الإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة بالسودان من قياس وتحديد ضريبة القيمة المضافة على المكلف بصورة سليمة. من أهم توصيات الدراسة هي أن استخدام المكلف لنظام معلومات محاسبي جيد يمكن من تحديد وقياس لضريبة القيمة المضافة ويحد من التهرب الضريبي.

ثالثاً: الإطار النظري

مفهوم الضريبة على القيمة المضافة

الضريبة على القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة على الاستهلاك تفرض على ما يتم إضافته من قيم، وتشمل على مبدأ التعويض (Offset) أو الخصم (Discount) لدى كل مرحلة من مراحل الإنتاج للتداول أو تقديم الخدمة وتحمل على المستهلك النهائي للسلعة أو المستفيد الأخير من الخدمة (نور، 2002م ، ص 12). عرفت ايضاً بأنها ضريبة تفرض على المستهلك، ويتم تحصيلها أو تجميعها بواسطة التجار المسجلين بنظام الضريبة على القيمة المضافة على معروضاتهم من السلع والخدمات الخاضعة للضريبة (فراج، 2008م ، ص 10). تعرف في بعض الدول بضريبة السلع والخدمات، هي شكل عام لضريبة الاستهلاك (Wikipedia, 2017).

خصائص الضريبة على القيمة المضافة

تتسم الضريبة على القيمة على الضريبة المضافة بالخصائص التالية (عثمان، العشماوي، 2006م، ص ص 371-372):

- 1- ضريبة غير مباشرة تسري على مبيعات السلع والخدمات بصفة عامة إلا ما أستثني أو دفع منها.
- 2- تسمح للمكلفين بخصم الضريبة المدفوعة على مدخلاتهم من الضريبة المستحقة على مبيعاتهم، وبذلك تمنع الازدواج الضريبي.
- 3- ضريبة قيمة أو نوعية فهي تفرض في بعض الأحيان بنسبة مئوية من ثمن السلعة أو الخدمة، وفي بعض أحيان أخرى تفرض بمبلغ ثابت على الوحدة من السلعة.
- 4- تحقيق تكافؤ الفرص بين مختلف السلع الخاضعة في معاملاتها ضريبياً، وذلك عن طريق سريانها على جميع السلع سواء أكانت محلية أو مستوردة.
- 5- انها دورية التحصيل، حيث يلتزم المكلف بتوريدها بمعرفته الى الوحدة الحكومية المختصة مرفقاً بها إقراراً شهرياً يقدم في الموعد المحدد.

أهداف الضريبة على القيمة المضافة

تعمل الضريبة على القيمة المضافة لتحقيق الأهداف الآتية (صالح، 2014م، ص ص 27 ، 28):

- 1- الهدف المالي بسد النقص في الإيرادات العامة نتيجة فشل إيرادات المؤسسات العامة ونقص القروض من تغطية الانفاق العام للدولة.
- 2- الهدف الاقتصادي بتحقيق التوازن بين الصادرات والواردات فيؤدي الى حماية السلع والمنتجات الوطنية وتحقيق فائض في العملات الأجنبية وتشجيع الإنتاج والإستثمار والحد من الاستهلاك.
- 3- تحقيق العدالة بتوزيع العبء الضريبي الذي يؤثر على مصادر الدخل من جهة (عبر الضرائب المباشرة) وعلى استخدام العناصر في الاستهلاك (الضرائب غير المباشرة).
- 4- الهدف الاجتماعي بزيادة سعر الضرائب على الدخل والثروة بينما يتم تخفيضها أو الغاؤها على المواد (السلع والخدمات) الضرورية.

مزايا الضريبة على القيمة المضافة

تعد الضريبة على القيمة المضافة بديلا للنظم المختلفة لضريبة المبيعات السابقة، حيث تمتاز بالآتي (مهنأ، عبد الرأزق، 1997م، ص 407):

- 1- تجمع بين عدم عرقلة النشاط التجاري ووفرة الحصيلة.
- 2- تسمح بخصم الضريبة السابق سدأدها والثأبته بفواتير الشراء أو مستندات الاستيراد من الضريبة المستحقة على المبيعات مما يسمح بتوزيع عبء الضريبة على مختلف مراحل إنتاج وتوزيع السلع والخدمات.
- 3- تفأدى التميز الضريبي بين المنشآت المتكاملة وغير المتكاملة، وكذلك المنشآت الكبيرة والصغيرة والذي يحققه نظام الضريبة على رقم الأعمال.
- 4- تحد من الاستهلاك بالنسبة لبعض السلع ولذلك تعتبر أداة من أدوات التوجه الأقتصادي.

5- تحقق مزايا للمنتجات المحلية تمكنها من المنافسة مع المنتجات الأجنبية المستوردة. بالرغم من المزايا المذكورة إلا أنه يؤخذ على الضريبة على القيمة المضافة كغيرها من الضرائب غير المباشرة، بأنها لا تتناسب مع القدرة التكاليفية للمكلف، فهي تفرض في الدول النامية على السلع الضرورية لأنها تعتبر وسيلة لإخضاع الدخول الصغيرة. لذا فهي تكون أكثر ثقلا من ناحية العبء على الفقراء دون الأغنياء ، وبالتالي تتعارض مع هدف العدالة (عبد المولى، 1991م، ص 33).

مراحل قياس الضريبة على القيمة المضافة

تحدد قيمة وعاء الضريبة على القيمة المضافة حسب المراحل الآتية (متولي، 2003م، ص 31):

- المرحلة الأولى: قياس قيمة مبيعات السلع والخدمات والأعمال.
- المرحلة الثانية: تحديد قيمة الضريبة المستحقة على القيمة الحقيقية على المبيعات.
- المرحلة الثالثة: تحديد قيمة الضريبة المستحقة على مردودات المبيعات.
- المرحلة الرابعة: تحديد قيمة الضريبة المستحقة على المدخلات (المشتریات).
- المرحلة الخامسة: خصم قيمة الضريبة المسددة على مردودات المبيعات والمستلزمات السلعية والخدمات والمشتریات من إجمالي الضريبة المستحقة.

رابعاً: الدراسة التطبيقية

الضريبة على القيمة المضافة في السودان

جاءت فكرة تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في السودان كضريبة إحلالية لضريبة المبيعات على الواردات والتي سميت (رسوم الاستهلاك) وضريبة المبيعات المحلية وضريبة المبيعات المحلية على السلع والخدمات، من ضمن توصيات لجنة الإصلاح الضريبي التي كونها وزير المالية في عام 1993م (مرشد الضرائب، 2007م، ص 9).

تم فرض 10% سعر الضريبة على القيمة المضافة في بداية تطبيقها في يونيو 2000م على مشتريات ومبيعات السلع والخدمات بما فيها الاتصالات واستمر تطبيقه حتى ديسمبر 2006م، في يناير 2007م تم فرض سعر ضريبة منفصل قدره 15% على مبيعات الإتصالات، في يونيو 2007م عدل السعر الى 12% على مشتريات ومبيعات السلع والخدمات ومشتريات الاتصالات الى ان تم في يناير 2008م تعديله الي 15% و 20% على مبيعات الاتصالات. وفي يناير 2012م عدل السعر الي 17% على مشتريات ومبيعات السلع والخدمات ومشتريات الاتصالات، 30% على مبيعات الاتصالات (التقارير السنوية للإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة للسنوات: 2000م، 2006م، 2007م، 2008م، 2012م).

كفاءة تحصيل الضريبة على القيمة المضافة

يوضح الجدول رقم (1) أدناه إيرادات الضريبة على القيمة المضافة المخططة (المسمى الربط) والفعلية لفترة الدراسة:

جدول رقم (1)

كفاءة تحصيل الضريبة على القيمة المضافة خلال الفترة (2011 - 2015 م)

(المبالغ بالآف الجنيهات)

السنة	إيرادات الضريبة على القيمة المضافة		
	المخططة (الربط)	الفعلية	المبلغ
2011	4249590	4864013	614423
2012	4478638	4967096	488458
2013	3931361	4114862	183501
2014	9539966	10319884	779918
2015	11792938	12376089	583151

المصدر: اعداد الباحث من التقارير السنوية للإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة بالسودان للفترة (2011-2015م)

يتضح للباحث من الجدول رقم (1) ان إيرادات الضريبة على القيمة المضافة المخطط تحصيلها قد تم ويزيادة في حدها الأدنى 4.67% والأعلى 14.46% وهذا يدل على أن الهدف المخطط له قد تم تحقيقه بفاعلية، مما يؤكد صحة الفرضية الأولى التي تنص على: تحصيل ضريبة القيمة المضافة تتم بفاعلية.

أثر زيادة سعر الضريبة على إيرادات ضريبة القيمة المضافة
يوضح الجدول رقم (2) أدناه أثر الزيادة في سعر الضريبة على إيرادات ضريبة القيمة المضافة خلال فترة الدراسة:

جدول رقم (2)

أثر زيادة سعر الضريبة على حجم إيرادات الضريبة على القيمة المضافة
خلال الفترة (2011 - 2015م)
(المبالغ بالآف الجنيهات)

الزيادة السنوية		الضريبة المتحصلة	السعر في نهاية السنة			السنة
النسبة	المبلغ		الاتصالات		السلع والخدمات المشتريات والمبيعات	
			المبيعات	المشتريات		
0	0	4864013	20%	15%	15%	2011
2%	103083	4967096	30%	15%	15%	2012
17%	(852234)	4114862	30%	17%	17%	2013
151%	6205022	10319884	30%	17%	17%	2014
20%	2056205	12376089	30%	17%	17%	2015

المصدر: اعداد الباحث من التقارير السنوية للادارة العامة لضريبة القيمة المضافة بالسودان للفترة (2011-2015م)

يتضح للباحث من الجدول رقم (2) ان زيادة سعر الضريبة على مبيعات الاتصالات لوحدها في 2012م لم تحدث زيادة ملحوظة في إيرادات الضريبة على القيمة المضافة لو فرضنا ان 2011م عام الأساس، لكن الزيادة في السعيرين لمبيعات السلع والخدمات، والاتصالات تؤدي غالباً الى زيادة كبيرة في إيرادات الضريبة على القيمة المضافة.

أثر الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات الضريبية

يوضح الجدول رقم (3) أدناه نسبة إيرادات ضريبة القيمة المضافة من الإيرادات الضريبية خلال فترة الدراسة:

جدول رقم (3)

حجم إيرادات الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات الضريبية
خلال الفترة (2011 - 2015م)
(المبالغ بالآلاف الجنيهات)

السنة	الإيرادات الضريبية	إيرادات الضريبة على القيمة المضافة	النسبة
2011	5667000	4864013	%86
2012	7517000	4967096	%66
2013	10844000	4114862	“%38
2014	13514000	10319884	%76
2015	18382000	12376089	%67

المصدر: إعداد الباحث من التقارير السنوية للإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة بالسودان للفترة (2011-2015م)

يتبين للباحث من الجدول رقم (3) ان حجم إيرادات ضريبة القيمة المضافة تمثل نسبة معتبرة من الإيرادات الضريبية، وهذا يدل على ان السودان يعتمد بصورة رئيسة في إيرادات الضريبة على القيمة المضافة التي هي الضرائب غير المباشرة.

أثر إيرادات الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات العامة

يوضح الجدول رقم (4) أدناه نسبة إيرادات ضريبة القيمة المضافة من الإيرادات العامة:

جدول رقم (4)

نسبة إيرادات الضريبة على القيمة المضافة في الإيرادات العامة
خلال الفترة (2011 - 2015 م)
(المبالغ بالآف الجنيهات)

السنة	الإيرادات العامة	إيرادات الضريبة على القيمة المضافة	النسبة
2011	21505000	4864013	%22.62
2012	21251000	4967096	%23.37
2013	43376000	4114862	% 9.49
2014	47615000	10319884	%21.76
2015	60516000	12376089	%20.45

المصدر: اعداد الباحث من التقارير السنوية للإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة بالسودان
للفترة (2011-2015م)

يتبين للباحث من الجدول رقم (4) أن الضريبة على القيمة المضافة تمثل نسبة كبيرة من حجم الإيرادات العامة خلال سنوات الدراسة فيما عدا 2013م حيث كانت قليلة، لذلك أي تغيير في سعر الضريبة على القيمة المضافة يؤثر فيه، وأيضاً يشير إلى ان السودان يعتمد على الضرائب غير المباشرة في الإيرادات العامة.

الخاتمة

النتائج

توصلت الدراسة للنتائج الآتية:

- 1- يتم تحصيل الضريبة على القيمة المضافة بفاعلية في السودان.
- 2- التغير في سعر الضريبة على القيمة المضافة لمبيعات الاتصالات لوحدها أثره ضعيف على حجم إيرادات الضريبة.

- 3- زيادة سعر الضريبة على القيمة المضافة لكافة السلع والخدمات في آن واحد غالباً ما يؤدي إلى زيادة مؤثرة في إيرادات الضريبة وبالتالي الإيرادات العامة.
- 4- تشكل حجم إيرادات الضريبة على القيمة المضافة نسبة كبيرة من الإيرادات العامة، وذلك لاعتماد السودان على الضرائب غير المباشرة بصورة كبيرة.

التوصيات

على ضوء النتائج السابقة توصي الدراسة بالآتي:

- 1- الاستمرار في استخدام طريقة الخصم المبني على الفاتورة لأنها مكنت الإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة من تحصيل الضريبة على القيمة المضافة بفاعلية.
- 2- عند الحاجة لزيادة كبيرة في حجم الإيرادات العامة عن طريق زيادة سعر الضريبة على القيمة المضافة لكافة السلع والخدمات بما فيها الاتصالات مع مراعاة السعر على الضرورية منها.
- 3- في حالة زيادة سعر الضريبة على القيمة المضافة لمبيعات السلع والخدمات ضرورة مراعاة أهداف الضريبة لاسيما الاجتماعية والاقتصادية وتحقيق العدالة.

المراجع

- 1- أحمد، سناء إبراهيم أحمد، 2005م، الضريبة على القيمة المضافة في السودان - آلية التطبيق والآثار الاقتصادية، رسالة ماجستير في الإدارة العامة غير منشورة، جامعة الخرطوم، الخرطوم.
- 2- سلطان، محمد حميد، 2010م، دور ضريبة القيمة المضافة في الإصلاح الضريبي في سوريا، رسالة ماجستير في الحقوق منشورة، جامعة حلب، حلب.
- 3- صالح، محمد عبد الفتاح حسين، 2007م، العوامل المساهمة في زيادة حجم عائدات السلطة الفلسطينية من ضريبة القيمة المضافة، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة.
- 4- صالح، عبد القادر محمد، 2014م، الضرائب، شركة مطابع السودان للعملة المحدودة، الخرطوم.
- 5- عبد الرحمن حافظ عبدالله بشير، المشكلات الإدارية لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في السودان ، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل غير منشورة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، الخرطوم .

- 6- صالح، محمد عبد الفتاح حسين، 2007م، العوامل المساهمة في زيادة حجم عائدات السلطة الفلسطينية من ضريبة القيمة المضافة، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة.
- 7- صالح، عبد القادر محمد، 2014م، الضرائب، شركة مطابع السودان للعملة المحدودة، الخرطوم.
- 8- سلطان، محمد حميد، 2010م، دور ضريبة القيمة المضافة في الإصلاح الضريبي في سوريا، رسالة ماجستير في الحقوق منشورة، جامعة حلب، حلب.
- 9- نقد، فاطمة أحمد، 2016م، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في قياس الضريبة على القيمة المضافة - دراسة ميدانية على الإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة بالسودان، رسالة ماجستير في المحاسبة والمراجعة غير منشورة، جامعة السودان المفتوحة، الخرطوم.
- 10- نور، حسن بشير محمد، 2002م، الضريبة على القيمة المضافة وآثار تطبيقها في السودان، شركة الظلال لخدمات الاستثمار، الخرطوم.
- 11- فراج، منال حامد، 2008م، إطار مقترح لمعالجة مشكلات قانون الضريبة العامة على المبيعات من خلال التحول الى تطبيق ضريبة القيمة المضافة، المجلة المصرية للدراسات التجارية، المجلد الثاني والثلاثون، العدد الثاني، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المنصورة.
- 12- 2017 https://en.wikipedia.org/wiki/Value-added_tax
- 13- صالح، عبد القادر محمد، 2014م، الضرائب، شركة مطابع السودان للعملة المحدودة، الخرطوم.
- 14- صالح، عبد القادر محمد، 2014م، الضرائب، شركة مطابع السودان للعملة المحدودة، الخرطوم.
- 15- عبد الرزاق، إبراهيم على ومهنا، أحمد فؤاد، 1997م، موسوعة الدليل في الضريبة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة، منشأة المعارف بالاسكندرية، الاسكندرية.
- 16- عبد المولى، السيد، المالية العامة - دراسة للاقتصاد العام، دار النهضة العربية، القاهرة، 1991م.

- 17- متولي، عصام الدين محمد، 2003م، القياس المحاسبي والضريبي للقيمة المضافة مع دراسة تحليلية لأحكام قياس وعاء الضريبة لقانون القيمة المضافة في السودان لعام 1999م، ولائحته التنفيذية، مطبعة جامعة أدرمان الإسلامية للطبع والنشر، أدرمان.
- 18- السودان، الإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة، التقرير السنوي، 2000م، الخرطوم.
- 19- جمهورية السودان، 2007م، مرشد الضرائب، قانون الضريبة على القيمة المضافة - تعديل.
- 20- السودان، الإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة، التقارير السنوية، (2000م، 2006م، 2008م، 2009م، 2010م، 2011م، 2012م، 2013م، 2014م، 2015م).