



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة
الدراسات العليا

إطار مقترح لتوحيد المحاسبة عن ضريبة الدخل على مستوى دول مجلس التعاون الخليجي "دراسة مقارنة"

A Proposed Framework for Unifying Accounting The
Income Tax Among Gulf Council States Level
(Comparative Study)

بحث مقدم من
بدر حجر شعوف المطيري
للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

تحت إشراف

أ.د. محمد عبد العزيز خليفة
أستاذ المحاسبة والضرائب
ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب

أ.د. سعيد عبد المنعم محمد
أستاذ المحاسبة والضرائب
ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والأسبق

د. مشارى عبيد
أستاذ المحاسبة – جامعة الكويت

٢٠١٣

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

"واعتصموا بحبل الله جميعا ولا تفرقوا
واذكروا نعمت الله عليكم"

صدق الله العظيم

أَلْ عَمْرَان

إهداء

إلى أمي وروح أبي

وفاءً و عرفانا بالجميل

إلى زوجتي

مصدر قوتي وتشجيعي لتجاوز كل المصاعب

إلى أولادي.....

حاضري ومستقبلي

شكر وتقدير

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير إلى أستاذه الفاضل الأستاذ الدكتور/ سعيد عبد المنعم محمد المشرف على الرسالة ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث الأسبق على عطائه الفياض والمستمر دائما ، ولمساندته العلمية والمعنوية للباحث وعلى إشرافه العلمي المتميز والذي كان سندا قويا للباحث بتوجيهاته السديده ، متعه الله بالصحة والعافية وجعله عوننا لابنائنا من طلاب العلم .

وبمشاعر الاعتزاز والاحترام يتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى أستاذه الفاضل الأستاذ الدكتور/ محمد عبد العزيز خليفة المشرف المشارك ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب على أرائه العلمية القيمة وعلى رحابه صدره وتوجيهاته السديده والتي كان لها أكبر الأثر في سبيل إخراج هذا البحث في صورته النهائية جزاه الله عنا خير الجزاء .

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور/ طارق عبد العال حماد عميد الكلية على تفضل سيادته بقبول الإشتراك في لجنة الحكم على الرسالة ، فلسيادته كل التقدير والحب والاحترام ، جزاه الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاذا جليلا وعالما فاضلا.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور/ سيد عبد الفتاح وكيل كلية التجارة جامعة قناة السويس لشئون الدراسات العليا والبحوث على تفضل سيادته بقبول الإشتراك في لجنة الحكم على الرسالة ، فلسيادته كل التقدير والحب والاحترام ، جزاه الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاذا جليلا وعالما فاضلا.

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور/ مشاري عبيد أستاذ الإدارة بجامعة الكويت لشئون الدراسات العليا والبحوث على تفضل سيادته بقبول

كما لا يفوت الباحث أن يتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى كل من ساعد الباحث في إخراج هذا البحث ، وبصفة خاصة رجال الضرائب في مركز كبار المموليين في مصر ورجال الضرائب في دولة الكويت، والمحاسبين القانونيين ، والذين لم يتوانوا في تقديم العون الصادق للباحث جزاهم الله خير الجزاء .

الباحث

مستخلص

بدر حجر شعوف المطيرى ، إطار مقترح لتوحيد المحاسبة عن ضرائب الدخل على مستوى دول مجلس التعاون الخليجي – دراسة مقارنة، دكتور الفلسفة فى المحاسبة ، جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، قسم المحاسبة والمراجعة ، ٢٠١٣ .

يهدف البحث إلى دراسة توحيد ضرائب الدخل على مستوى الإتحاد الأوروبى بالإضافة إلى تحليل وتقييم أنظمة ضرائب الدخل فى دول مجلس التعاون الخليجي من حيث تحديد نطاق سريان ضريبة الدخل وقواعد المحاسبة عن ضريبة الدخل وقياس الدخل الخاضع للضريبة فى دول مجلس التعاون الخليجي.

وأنتهت الدراسة بوضع إطار مقترح لكيفية توحيد المحاسبة عن ضرائب الدخل على مستوى دول مجلس التعاون الخليجي.

محتويات البحث

رقم الصفحة	الموضوع
١٤-١	مقدمة البحث
١	١. طبيعة المشكلة.
٦	٢. اهداف البحث.
٦	٣. أهمية البحث.
٧	٤. فروض البحث.
٧	٥. منهج البحث.
٨	٦. الدراسات السابقة.
١٣	٧. حدود البحث.
١٤	٨. المصطلحات الأساسية
١٥	٩. خطة البحث.
	الباب الأول
	نظم المحاسبة عن ضرائب الدخل وتوحيدها بين
٥٠-١٧	مجموعة من الدول
١٩	الفصل الأول: نظم المحاسبة عن ضرائب الدخل :
١٩	١- الضرائب على دخول الأفراد.
٢٤	٢- الضريبة على دخول الشركات.
٣٥	الخلاصة
	الفصل الثاني: توحيد الضرائب على الدخل بين مجموعة من
٣٧	الدول :
٣٧	١- مفهوم التوحيد الضريبي.
٣٧	٢- أهداف التوحيد الضريبي.
٤٤	٣- اساليب توحيد الضرائب على الدخل بين مجموعة من الدول.
٤٧	٤- الآثار الاقتصادية لتوحيد الضرائب على الدخل بين مجموعة من الدول.
٤٩	الخلاصة

رقم الصفحة	الموضوع
	الباب الثاني
	تحليل وتقييم تجربة توحيد ضرائب الدخل في الإتحاد الأوروبي
٥١	
١٠٧-٥٣	الفصل الأول: تحليل مقارن للضرائب على الدخل في دول الاتحاد الأوروبي:
٥٣	١. ضريبة الدخل الشخصي.
٦٧	٢. ضرائب الدخل الشخصي الأخرى.
٦٨	٣. الضرائب على دخل رأس المال .
٧٦	٤. ضرائب الشركات.
٨٠	الخلاصة
	الفصل الثاني : أساليب توحيد ضرائب الدخل على مستوى دول الاتحاد الأوروبي :
٨٣	١- ضريبة الشركات.
٨٣	٢- الضرائب على الفوائد ومدفوعات الإتاوات.
١٠٢	٣- ضرائب المدخرات الشخصية .
١٠٢	٤- الضرائب على دخل العمالة.
١٠٥	٥- الممارسات الضريبية الضارة.
١٠٥	٦- التعاون بين الدول الأوروبية.
١٠٦	الخلاصة
١٠٧	
	الباب الثالث
	تحليل وتقييم أنظمة ضريبة الدخل في دول مجلس التعاون الخليجي
١٠٩	
	الفصل الأول: تحديد نطاق سريان ضريبة الدخل في دول مجلس التعاون الخليجي :
١١١-١٧٨	١. الأشخاص المكلفون بالضريبة.
١١١	٢. النطاق المكاني للضريبة.
١١٩	
١٢٥	الخلاصة

رقم الصفحة	الموضوع
	الفصل الثاني : تحديد قواعد المحاسبة عن ضريبة الدخل في دول مجلس التعاون الخليجي :
١٢٧-١٥٠	١. الفترة الزمنية.
١٢٧	٢. معدلات الضريبة.
١٣٢	٣. طريقة المحاسبة.
١٣٥	٤. قواعد الضريبة على شركات الأشخاص.
١٣٨	٥. قواعد الضريبة على شركات الأموال.
١٤٣	٦. الاعفاءات المقررة من الضريبة.
١٤٥	الخلاصة
١٤٨	الفصل الثالث : قياس الدخل الخاضع للضريبة في دول مجلس التعاون الخليجي:
١٥١-١٧٨	١- إجمالي الدخل الخاضع للضريبة.
١٥١	٢- المصروفات الجائزة الخصم.
١٥٩	٣- المصاريف غير الجائز خصمها.
١٧١	٤- الخسائر المرحلة.
١٧٤	الخلاصة
١٧٨	
	الباب الرابع
	الدراسة الميدانية والإطار المقترح
١٧٩	الفصل الأول: إطار الدراسة الميدانية
١٨١-٢٣٩	١. الهدف من الدراسة الميدانية.
١٨١	٢. أسلوب جمع البيانات
١٨١	٣. مجتمع الدراسة.
١٨٢	٤. عينة الدراسة.
١٨٢	٥. قائمة الاستقصاء.
١٨٣	٦. الأساليب الإحصائية المستخدمة
١٨٤	٧. مدى إمكانية تعميم نتائج عينة الدراسة
١٨٤	٨. الملامح الرئيسية للمشاركين في الاستبيان

رقم الصفحة	الموضوع
٢٢٧-١٨٩	الفصل الثاني : التحليل الإحصائي واختبارات الفروض
١٨٩	١- الفرض الأول
١٩٦	٢- الفرض الثاني
٢٠٣	٣- الفرض الثالث
٢١١	٤- الفرض الرابع
٢٤٢-٢٢٩	الفصل الثالث : الإطار المقترح
٢٢٩	١. أهمية توحيد المحاسبة عن ضريبة الدخل على مستوى دول مجلس التعاون الخليجي.
٢٣٢	٢. أسس الإطار المقترح لتوحيد المحاسبة عن ضريبة الدخل على مستوى دول مجلس التعاون الخليجي.
٢٤٩-٢٤٣	النتائج والتوصيات:
٢٤٥	١. النتائج.
٢٤٩	٢. التوصيات.
٢٥٧	قائمة المراجع:
٢٥٩	١- المراجع العربية.
٢٧١	٢- المراجع الأجنبية.
	ملحق البحث.
	ملحق رقم (١) قائمة الإستقصاء
	ملحق رقم (٢) التحليل الإحصائي

قائمة الجداول

رقم الصفحة	بيان	رقم الجدول
٥٤	الضرائب على الدخل الشخصي كنسبة من إجمالي الناتج المحلي وإجمالي الإيرادات الضريبية في دول الاتحاد الأوروبي	١
٥٧	معدلات ضريبة الدخل للحكومة المركزية في دول الاتحاد الأوروبي	٢
٥٩	المسموحات والإئتمانات الضريبية المقررة في دول الاتحاد الأوروبي	٣
٦١	المعدلات المتوسطة الفعلية لضريبة الدخل الشخصي في الاتحاد الأوروبي (كنسبة من الراتب)	٤
٦٤	معدلات الضريبة الفعلية حسب نوع الأسرة ومستوى الأجر في دول الاتحاد الأوروبي	٥
٦٦	ضريبة الدخل واشتراكات التأمين الاجتماعي للعمال وأصحاب الأعمال في دول الاتحاد الأوروبي	٦
٦٩	الضرائب المحلية على دخل الفائدة في الاتحاد الأوروبي	٧
٧١	الضرائب المحلية على دخل التوزيعات في الاتحاد الأوروبي	٨
٧٧	معدلات ضريبة الشركات على مستوى الحكومة المركزية في دول الاتحاد الأوروبي	٩
٧٩	المعاملة الضريبية للخسائر التجارية في دول الاتحاد الأوروبي	١٠
٩٥	التدابير الضريبية التي تم فحصها بمعرفة مجموعة بريمارولو : الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي	١١

رقم الصفحة	بيان	رقم الجدول
٩٦	التدابير الضريبية التي تم فحصها بمعرفة مجموعة بريمارولو : الأقاليم المشتركة والتابعة في دول الاتحاد الأوروبي	١٢
١٦٠	معدلات إستهلاك الأصول في المملكة العربية السعودية	١٣
١٦٤	معدلات إستهلاك الأصول في الكويت	١٤
١٨٤	مقاييس الإعتمادية لبيانات قائمة الإستقصاء	١٥
١٨٥	الخصائص المميزة لتوزيع عينة الدراسة	١٦
١٨٩	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الأول من قائمة الإستقصاء	١٧
١٩٠	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثاني من قائمة الإستقصاء	١٨
١٩١	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثالث من قائمة الإستقصاء	١٩
١٩٢	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الأول من قائمة الاستقصاء (التحليل المقارن)	٢٠
١٩٣	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الأول من قائمة الاستقصاء (التحليل التباين)	٢١
١٩٤	ترتيب عبارات السؤال الأول حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٢٢
١٩٤	ترتيب عبارات السؤال الثانى حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٢٣

رقم الصفحة	بيان	رقم الجدول
١٩٥	ترتيب عبارات السؤال الثالث حسب درجة الاختلاف الجوهري بين مفردات الدراسة	٢٤
١٩٧	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الرابع من قائمة الاستقصاء	٢٥
١٩٨	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الخامس من قائمة الاستقصاء	٢٦
١٩٩	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الثاني من قائمة الاستقصاء (التحليل المقارن)	٢٧
٢٠٠	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الثاني من قائمة الاستقصاء (تحليل التباين)	٢٨
٢٠١	ترتيب عبارات السؤال الرابع حسب درجة الاختلاف الجوهري بين مفردات الدراسة	٢٩
٢٠٢	ترتيب عبارات السؤال الخامس حسب درجة الاختلاف الجوهري بين مفردات الدراسة	٣٠
٢٠٤	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال السادس من قائمة الاستقصاء	٣١
٢٠٥	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال السابع من قائمة الاستقصاء	٣٢
٢٠٦	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثامن من قائمة الاستقصاء	٣٣
٢٠٧	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الثالث من قائمة الاستقصاء (التحليل المقارن)	٣٤

رقم الصفحة	بيان	رقم الجدول
٢٠٨	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الثالث من قائمة الاستقصاء (تحليل التباين)	٣٥
٢٠٩	ترتيب عبارات السؤال السادس حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٣٦
٢١٠	ترتيب عبارات السؤال السابع حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٣٧
٢١٠	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثامن من قائمة الإستقصاء	٣٨
٢١٢	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال التاسع من قائمة الإستقصاء	٣٩
٢١٣	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال العاشر من قائمة الإستقصاء	٤٠
٢١٤	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الحادى عشر من قائمة الإستقصاء	٤١
٢١٥	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثانى عشر من قائمة الإستقصاء	٤٢
٢١٧	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثالث عشر من قائمة الإستقصاء	٤٣
٢١٩	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الرابع عشر من قائمة الإستقصاء	٤٤
٢٢٠	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الرابع من قائمة الاستقصاء (التحليل المقارن)	٤٥

رقم الصفحة	بيان	رقم الجدول
٢٢٢	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساؤلات القسم الرابع من قائمة الاستقصاء (تحليل التباين)	٤٦
٢٢٤	ترتيب عبارات السؤال التاسع حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٤٧
٢٢٤	ترتيب عبارات السؤال العاشر حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٤٨
٢٢٥	ترتيب عبارات السؤال الحادى عشر حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٤٩
٢٢٥	ترتيب عبارات السؤال الثانى عشر حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٥٠
٢٢٦	ترتيب عبارات السؤال الثالث عشر حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٥١
٢٢٧	ترتيب عبارات السؤال الرابع عشر حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٥٢