



كلية التجارة

قسم المحاسبة والمراجعة

الدراسات العليا

إطار مقترن 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 اشراف

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

أ.د سعيد عبد المنعم محمد
أستاذ المحاسبة والضرائب
ووكييل الكلية لشئون الدراسات العليا الأسيوية

د. مشارى عبيد
أستاذ المحاسبة - جامعة الكويت

بسم الله الرحمن الرحيم

**"واعتصموا بحبل الله جمِيعاً ولا تفرقوا
واذكروا نعمت الله عليكم"**

صدق الله العظيم

آل عمران

إِهْدَاءٌ

إِلَى أُمِّي ورُوحِ أَبِي
وَفَاءً وعِرْفَانًا بِالْجَمِيلِ
إِلَى زوجتِي
مَصْدَرِ قُوَّتِي وَتَشْجِيعِي لِتَجاوزِ كُلِّ الْمَصَاعِبِ
إِلَى أَوْلَادِي.....
حَاضِرِي وَمُسْتَقْبَلِي

شكر وتقدير

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير إلى أستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور / سعيد عبد المنعم محمد المشرف على الرسالة ووكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث الأسبق على عطائه الفياض والمستمر دائمًا ، ولمساندته العلمية والمعنوية للباحث وعلى إشرافه العلمي المتميز والذي كان سندًا قوياً للباحث بتوجيهاته السديدة ، متمناه الله بالصحة والعافية وجعله عوناً لأبنائه من طلاب العلم .

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

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى أستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور / طارق عبد العال حماد عميد الكلية على تفضل سيادته بقبول الإشتراك في لجنة الحكم على الرسالة ، فلسيادته كل التقدير والحب والاحترام ، جزاء الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاذًا جليلًا وعالماً فاضلاً .

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى أستاذ 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 ، جزاء الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاذًا جليلًا وعالماً فاضلاً .

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

كما لا يفوّت الباحث أن يتقدّم بخالص الشكر والتقدّير إلى كل من ساعد الباحث في إخراج هذا البحث ، وبصفة خاصة رجال الضرائب في مركز كبار الممولين في مصر ورجال الضرائب في دولة الكويت، والمحاسبين القانونيين ، والذين لم يتوازنا في تقديم العون الصادق للباحث جزاهم الله خير الجزاء .

الباحث

مستخلص

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

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

وأنتهت الدراسة بوضع إطار مقترن 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 وتوحيدتها بين مجموعة من الدول	
الفصل الأول: نظم المحاسبة عن ضرائب الدخل :	
٥٠-١٧	١- الضرائب على دخول الأفراد.
١٩	٢- الضريبة على دخول الشركات.
١٩	الخلاصة
الفصل الثاني: توحيد الضرائب على الدخل بين مجموعة من الدول :	
٣٥	١- مفهوم التوحيد الضريبي.
٣٧	٢- أهداف التوحيد الضريبي.
٣٧	٣- أساليب توحيد الضرائب على الدخل بين مجموعة من الدول.
٤٤	٤- الآثار الاقتصادية لتوحيد الضرائب على الدخل بين مجموعة من الدول.
٤٧	الخلاصة
٤٩	

بـ

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

رقم الصفحة	الموضوع
١٥٠ - ١٢٧ ١٢٧ ١٣٢ ١٣٥ ١٣٨ ١٤٣ ١٤٥ ١٤٨	الفصل الثاني : تحديد قواعد المحاسبة عن ضريبة الدخل في دول مجلس التعاون الخليجي : <ul style="list-style-type: none"> ١. الفترة الزمنية. ٢. معدلات الضريبة. ٣. طريقة المحاسبة. ٤. قواعد الضريبة على شركات الأشخاص. ٥. قواعد الضريبة على شركات الأموال. ٦. الاعفاءات المقررة من الضريبة. <p>الخلاصة</p>
١٧٨ - ١٥١ ١٥١ ١٥٩ ١٧١ ١٧٤ ١٧٨	الفصل الثالث : قياس الدخل الخاضع للضريبة في دول مجلس التعاون الخليجي: <ul style="list-style-type: none"> - إجمالي الدخل الخاضع للضريبة. - المصروفات الجائزة للخصم. - المصارييف غير الجائز خصمها. - الخسائر المرحطة. <p>الخلاصة</p>
١٧٩ ٢٣٩ - ١٨١ ١٨١ ١٨١ ١٨٢ ١٨٢ ١٨٣ ١٨٤ ١٨٤	<h3 style="text-align: center;">الباب الرابع</h3> <h4 style="text-align: center;">الدراسة الميدانية والإطار المقترن</h4> <p>الفصل الأول: إطار الدراسة الميدانية</p> <ul style="list-style-type: none"> ١. الهدف من الدراسة الميدانية. ٢. أسلوب جمع البيانات ٣. مجتمع الدراسة. ٤. عينة الدراسة. ٥. قائمة الاستقصاء. ٦. الأساليب الإحصائية المستخدمة ٧. مدى إمكانية تعميم نتائج عينة الدراسة ٨. الملامح الرئيسية للمشاركين في الاستبيان

رقم الصفحة	الموضوع
٢٢٧-١٨٩ ١٨٩ ١٩٦ ٢٠٣ ٢١١	الفصل الثاني : التحليل الإحصائي واختبارات الفرض ١ - الفرض الأول ٢ - الفرض الثاني ٣ - الفرض الثالث ٤ - الفرض الرابع
٢٤٢-٢٢٩ ٢٢٩ ٢٣٢	الفصل الثالث : الإطار المقترن ١. أهمية توحيد المحاسبة عن ضريبة الدخل على مستوى دول مجلس التعاون الخليجي. ٢. أسس الإطار المقترن لتوحيد المحاسبة عن ضريبة الدخل على مستوى دول مجلس التعاون الخليجي.
٢٤٩-٢٤٣ ٢٤٥ ٢٤٩ ٢٥٧ ٢٥٩ ٢٧١	النتائج والتوصيات: ١. النتائج. ٢. التوصيات. قائمة المراجع: ١ - المراجع العربية. 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 الشخصى كنسبة من إجمالي الناتج المحلى وإجمالي الإيرادات الضريبية فى دول الاتحاد الأوروبي	١
٥٧	معدلات ضريبة الدخل للحكومة المركزية فى دول الاتحاد الأوروبي	٢
٥٩	المسموحات والإئتمانات الضريبية المقررة فى دول الاتحاد الأوروبي	٣
٦١	المعدلات المتوسطة الفعلية لضريبة الدخل الشخصى فى الاتحاد الأوروبي (كنسبة من الراتب)	٤
٦٤	معدلات الضريبة الفعلية حسب نوع الأسرة ومستوى الأجر فى دول الاتحاد الأوروبي	٥
٦٦	ضريبة الدخل واشتراكات التأمين الاجتماعى للعمال وأصحاب الأعمال فى دول الاتحاد الأوروبي	٦
٦٩	الضرائب المحلية على دخل الفائدة فى الاتحاد الأوروبي	٧
٧١	الضرائب المحلية على دخل التوزيعات فى الاتحاد الأوروبي	٨
٧٧	معدلات ضريبة الشركات على مستوى الحكومة المركزية فى دول الاتحاد الأوروبي	٩
٧٩	المعاملة الضريبية للخسائر التجارية فى دول الاتحاد الأوروبي	١٠
٩٥	التدابير الضريبية التى تم فحصها بمعرفة مجموعة بريمارولو : الدول الأعضاء فى 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 الاستقصاء	١٥
١٨٥	الخصائص المميزة لتوزيع عينة الدراسة	١٦
١٨٩	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الأول من قائمة الاستقصاء	١٧
١٩٠	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثاني من قائمة الاستقصاء	١٨
١٩١	الدرجات الترجيحية لمقياس ليكرت الخاص بالسؤال الثالث من قائمة الاستقصاء	١٩
١٩٢	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساوؤلات القسم الأول من قائمة الاستقصاء (التحليل المقارن)	٢٠
١٩٣	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساوؤلات القسم الأول من قائمة الاستقصاء (تحليل التباين)	٢١
١٩٤	ترتيب عبارات السؤال الأول حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٢٢
١٩٤	ترتيب عبارات السؤال الثاني حسب درجة الاختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٢٣

رقم الصفحة	بيان	رقم الجدول
١٩٥	ترتيب عبارات السؤال الثالث حسب درجة الإختلاف الجوهرى 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 تساوؤلات القسم الثاني من قائمة الاستقصاء (التحليل المقارن)	٢٧
٢٠٠	نتائج الاختبارات الاحصائية لاستجابات المشاركين على تساوؤلات القسم الثاني من قائمة الاستقصاء (تحليل التباين)	٢٨
٢٠١	ترتيب عبارات السؤال الرابع حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٢٩
٢٠٢	ترتيب عبارات السؤال الخامس حسب درجة الإختلاف الجوهرى 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 تساوؤلات القسم الثالث من قائمة الاستقصاء (التحليل المقارن)	٣٤

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

ط

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 الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٤٧
٢٢٤	ترتيب عبارات السؤال العاشر حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٤٨
٢٢٥	ترتيب عبارات السؤال الحادى عشر حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٤٩
٢٢٥	ترتيب عبارات السؤال الثانى عشر حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٥٠
٢٢٦	ترتيب عبارات السؤال الثالث عشر حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٥١
٢٢٧	ترتيب عبارات السؤال الرابع عشر حسب درجة الإختلاف الجوهرى بين مفردات الدراسة	٥٢