



كلية التجارة
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار مقترح لمعالجة مشكلات تطبيق ضريبة المبيعات في قطاع السيارات (دراسة ميدانية)

**A proposed Framework for handling the Problems of
Sales Tax application In the Automotive sector
"A Field Study"**

بحث مقدم من
أحمد محمد عبد العزيز
للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

تحت إشراف

د / ناهد يسرى الهوارى
المدرس بقسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة – جامعة عين شمس

أ.د / سعيد عبد المنعم محمد
أستاذ المحاسبة والضرائب
ووكيل الكلية الأسبق لشئون الدراسات العليا والبحوث
كلية التجارة – جامعة عين شمس

2014

بسم الله الرحمن الرحيم

ربنا لا تؤاخذنا لإيماننا أو إيماننا ، ربنا ولا

تحمّل علينا إصراراً كما حمّله عليّ الذين من قبلنا ، ربنا

ولا تحملنا ما لا طاقة لنا به ، وأرحمنا وأخفّر لنا

وأرحمنا ، أنت مولانا فأفصرنا عليّ القوم

الكافرين

صدق الله العظيم

إهداء إلى

وفاءً و عرفانا بالجميل
هدير وندى

إلى أمى وأبى
إلى إخوتى

شكر وتقدير

يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير إلى أستاذه الفاضل الأستاذ الدكتور / سعيد عبد المنعم محمد المشرف على الرسالة على عطائه الفياض والمستمر دائما ، ولمساندته العلمية والمعنوية للباحث وعلى إشرافه العلمى المتميز والذي كان سندا قويا للباحث بتوجيهاته السديده ، متعه الله بالصحة والعافية وجعله عونا لابنائه من طلاب العلم .

وبمشاعر الاعتزاز والاحترام يتوجه الباحث بالشكر والتقدير إلى الدكتورة الفاضلة / ناهد محمد يسرى المشرف المشارك على أرائها العلمية القيمة وعلى رحابه صدرها وتوجيهاتها السديده والتي كان لها أكبر الأثر فى سبيل إخراج هذا البحث فى صورته النهائية جزاها الله عنى خير الجزاء .

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

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل الأستاذ الدكتور / مدحت عبد الرشيد نوفل الأستاذ المساعد بكلية التجارة جامعة القاهرة على تفضل سيادته بقبول الإشتراك فى لجنة الحكم على الرسالة ، فلسيادته كل التقدير والحب والاحترام ، جزاه الله خير الجزاء وحفظه لأبنائه أستاذنا جليلا وعالما فاضلا.

كما لا يفوت الباحث أن يتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى كل من ساعد الباحث فى إخراج هذا البحث ، وبصفة خاصة أساتذة المحاسبة بكلية التجارة جامعة عين شمس ، ورجال الضرائب فى مركز كبار المموليين فى مصر ، والمحاسبين القانونيين ، والذين لم يتوانوا فى تقديم العون الصادق للباحث جزاهم الله خير الجزاء .

الباحث

مستخلص

أحمد محمد عبد العزيز خليفة ، إطار مقترح لمعالجة مشكلات تطبيق ضريبة المبيعات في قطاع السيارات "دراسة ميدانية" (ماجستير في المحاسبة ، جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، قسم المحاسبة والمراجعة ، 2014).

يهدف البحث إلى التعرف علي الخصائص المميزة لقطاع السيارات وإنعكاساتها المحاسبية والضريبية ، كما يتناول أهم المشكلات الضريبية التي تواجه تطبيق الضريبة العامة على المبيعات في قطاع السيارات والتي تؤثر علي كيفية الخضوع لهذه الضريبة في هذا القطاع الهام ، بالإضافة إلى مشكلات الخصم الضريبي ومدى إمكانية تطبيق الخصم الضريبي الكامل.

وأنتهت الدراسة بوضع إطار مقترح لكيفية تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في قطاع السيارات بالإضافة إلى وضع تصور مقترح للبعد البيئي لضريبة القيمة المضافة في قطاع السيارات.

ABSTRACT

Ahmed Mohamed Abd El Aziz Khalifa , **A proposed Framework for handling the Problems of Sales Tax application In the Automotive sector "A Field Study"** Master Degree in Accounting , Faculty of commerce , Accounting and Auditing Department, 2014.

This research aims at identifying characteristics of automotive sector and their tax and accounting reflections. The research also tackles the tax problems application in the automotive sector that affect such application well as the tax credit problems and the possibility of applying full tax credit.

The thesis concluded with setting up a proposed framework for applying the value added tax (VAT) in the automotive sector as well as taking into consideration the environmental dimension of VAT in the automotive sector.

محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
(17 – 1)	الإطار العام للبحث
3	مقدمة
4	أولا : مشكلة البحث
7	ثانيا : أهداف البحث
8	ثالثا : أهمية البحث
11	رابعا : فروض البحث
11	خامسا : حدود البحث
12	سادسا : الدراسات السابقة
16	سابعا : منهج البحث
17	ثامنا : خطة البحث
	الفصل الأول
	الخصائص المميزة لقطاع السيارات وإنعكاساتها
(40-19)	المحاسبية والضريبية
	المبحث الأول : الخصائص المميزة لقطاع السيارات
21	وإنعكاساتها المحاسبية
22	1- درجة الترابط في صناعة الأجزاء والمكونات الخاصة بالسيارة
25	2- انتشار نشاط التجميع في الدول النامية
28	3- ضخامة حجم الاستثمارات
29	4- تعدد مراحل صناعة السيارات
30	5- خدمة ما بعد البيع
32	6- استخدام خدمة الوساطة
	المبحث الثاني : الخصائص المميزة لقطاع السيارات

الصفحة	الموضوع
33	وإنعكاساتها الضريبية
33	1- خصم الضريبة
35	2- رد الضريبة على الصادرات
36	3- الالتجاء إلى سياسة البيع بالأجل أو بالتقسيط
38	4- البيع عن طريق وكلاء
38	5- البيع من خلال خصومات تجارية ونقدية

- ب -

تابع محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
70 – 41) (	الفصل الثانى مشكلات الخضوع لضريبة المبيعات فى قطاع السيارات المبحث الأول : مشكلات سريان ضريبة المبيعات فى قطاع السيارات
45	1- تحديد الواقعة المنشئة للضريبة
45	2- تحديد وعاء الضريبة
53	3- فئات الضريبة
58	المبحث الثانى : مشكلات خضوع العمليات الفرعية والعرضية فى قطاع السيارات لضريبة المبيعات
61	١ -مدى سريان الضريبة على السلع الرأسمالية
61	٢ -مدى سريان الضريبة على مبيعات المخلفات والخردة
62	٣ -مدى سريان الضريبة على خدمات الوساطة
63	٤ -مدى سريان الضريبة على خدمات الاصلاح والصيانة
63	
64	
65	

الصفحة	الموضوع
69	٥ مدى سريان الضريبة على مبيعات خطوط إنتاج السيارات ٦ مشكلة خضوع الآلات والمعدات التي تحصل عليها شركات تصنيع السيارات بنظام التأجير التمويلي ٧ مشكلة فرض ضريبة المبيعات على الإنتاج الذى يحصل عليه الشريك الأجنبى نظير استرداد التكلفة
92- 71) (	الفصل الثالث مشكلات خصم ضريبة المبيعات فى قطاع السيارات المبحث الأول : مشكلات تطبيق الخصم الضريبى فى قطاع السيارات
77	
80	1- مشكلة الخصم الضريبى للسلع الرأسمالية
85	2- مدى إمكانية خصم الضريبة فى حالة بيع الأصول بغرض الإحلال والتجديد

- ج -

تابع محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
85	3- مدى إمكانية خصم الضريبة المفروضة على خدمة التأجير التمويلي
86	4- مدى إمكانية خصم الضريبة على السيارات التى يتم بيعها لجهات معفاة
87	المبحث الثانى: مشكلات تطبيق الخصم الكامل لضريبة المبيعات فى قطاع السيارات
87	1- مدى إمكانية خصم الضريبة على خدمة مقابل الضمان

الصفحة	الموضوع
88	2- مدى إمكانية استرداد ضريبة المبيعات عن الديون المعدومة ...
88	3- حدود خصم الضريبة المسددة عند الإفراج الجمركى على قطع
89	الغيار
90	4- مدى إمكانية خصم ضريبة المبيعات التى سددتها الشركة
90	المالكة
	5- مدى إمكانية خصم ضريبة المبيعات فى ظل عقود استرداد
	التكلفة
93 -	6- رد الضريبة على الصادرات
139	
95	الفصل الرابع
95	الدراسة الميدانية
96	المبحث الأول : إطار الدراسة الميدانية
97	1- أسلوب جمع البيانات
98	2- تصميم قائمة الاستقصاء
98	3- اختبار قائمة الاستقصاء
99	4- مجتمع الدراسة
101	5- اختيار العينة
102	6- الملامح الرئيسية للمشاركين فى الإستقصاء
102	7- إعتبرات القياس
105	8- مقاييس الاعتمادية
105	9- الأساليب الإحصائية المستخدمة
124	المبحث الثانى: نتائج الدراسة الميدانية واختبار فروض البحث
133	1- إختبار الفرض الأول
	2- إختبار الفرض الثانى
	3- إختبار الفرض الثالث

تابع محتويات البحث

الصفحة	الموضوع
	الفصل الخامس
	إطار مقترح لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة فى قطاع السيارات
(141-155)	المبحث الأول : تصور مقترح لكيفية تطبيق الضريبة على القيمة المضافة فى قطاع السيارات
145	1- تحديد الواقعة المنشئة للضريبة
145	2- تحديد وعاء الضريبة
147	3- الضريبة على السلع الرأسمالية
148	4- خدمات الاصلاح والصيانة وضمان ما بعد البيع
149	5- مبيعات خطوط إنتاج السيارات
149	6- التأجير التمويلي للأصول التى تفتنيها الشركة
150	7- المعاملة الضريبية للإنتاج الذى يحصل عليه الشريك الأجنبى ..
150	8- مدى إمكانية خصم ضريبة القيمة المضافة التى سددها الشريك الأجنبى عند شراء الآلات والمعدات
151	المبحث الثانى : تصور مقترح للبعد البيئى لضريبة القيمة المضافة فى قطاع السيارات
152	١ - حجم تلوث الهواء باستخدام البنزين أو الديزل
153	٢ - السياسة الضريبية ودورها البيئى
154	٣ - دور النظام الضريبي فى معالجة مشكلة التلوث
(157-161)	٤ - القواعد الضريبية المقترحة لمعالجة مشكلة التلوث
159	٥ - البعد البيئى المقترح فى ضريبة القيمة المضافة
160	النتائج والتوصيات
(163-170)	أولاً: نتائج البحث
165	ثانياً : توصيات البحث
169	
(228-169)	

الصفحة	الموضوع
171	مراجع البحث
186	أولاً: المراجع العربية
	ثانياً : المراجع الأجنبية
	الملاحق
	أولاً: قائمة الاستقصاء
	ثانياً: نتائج التحليل الاحصائي

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
8	بيان بأعداد العمالة المستخدمة في شركات السيارات في مصر	1
10	حصيلة ضريبة المبيعات في مصر	2
54	نسبة التصنيع المحلي ودوره في تخفيض الضريبة الجمركية	3
59	أسعار الضريبة حسب سعر السلندرات	4
100	الخصائص المميزة لتوزيع عينة الدراسة	5
102	مقاييس الاعتمادية لبيانات قائمة الاستقصاء	6
105	مشكلات تطبيق ضريبة المبيعات في قطاع السيارات	7
107	الأهمية النسبية لمشكلات تطبيق ضريبة المبيعات في قطاع السيارات	8
108	الأسلوب المناسب لإستحقاق ضريبة المبيعات في قطاع السيارات	9
110	الأهمية النسبية للأسلوب المناسب لإستحقاق ضريبة المبيعات في قطاع السيارات	10
112	كيفية تحديد وعاء الضريبة في قطاع السيارات	11
114	الأهمية النسبية لكيفية تحديد وعاء الضريبة في قطاع السيارات	12
115	مدى سريان ضريبة المبيعات في قطاع السيارات	13
117	الأهمية النسبية لمدى سريان ضريبة المبيعات في قطاع السيارات	14
118	التكرارات الخاصة بالمشكلات التي تواجه الإدارة الضريبية عند قيام شركة السيارات ببيع خطوط الإنتاج بغرض الإحلال والتجديد	15
120	المشكلات التي تواجه الإدارة الضريبية عند قيام شركة السيارات ببيع خطوط الإنتاج بغرض الإحلال والتجديد	16
121	التكرارات الخاصة بالحالات التي يجب إخضاعها لضريبة المبيعات في قطاع السيارات	17
123	الحالات التي يجب إخضاعها لضريبة المبيعات في قطاع السيارات ..	18
124	التكرارات المتعلقة بأفضل الطرق التي يمكن إتباعها عند تطبيق نظام الخصم الضريبي	19

تابع قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
125	الإستفسار عن أفضل الطرق التى يمكن إتباعها عند تطبيق نظام الخصم الضريبي	20
126	التكرارات المتعلقة بأهم المشكلات التى تنشأ نتيجة إعتبار الضريبة المسددة على المدخلات من السلع وخدمات الجدول رقم (2) غير قابلة للخصم	21
127	أهم المشكلات التى تنشأ نتيجة إعتبار الضريبة المسددة على المدخلات من السلع وخدمات الجدول رقم (2) غير قابلة للخصم	22
128	التكرارات المتعلقة بأهم المشكلات التى تنشأ نتيجة عدم تطبيق نظام الخصم لضريبة المبيعات فى قطاع السيارات	23
130	أهم المشكلات التى تنشأ نتيجة عدم تطبيق نظام الخصم لضريبة المبيعات فى قطاع السيارات	24
131	الأسباب التى تجعل عدم إكتمال الخصم الضريبي من أهم مشكلات تطبيق الضريبة العامة على المبيعات فى قطاع السيارات	25
132	أسباب عدم إكتمال الخصم الضريبي	26
133	التكرارات المتعلقة بأهم مشكلات تطبيق الضريبة على القيمة المضافة فى قطاع السيارات	27
135	أهم مشكلات تطبيق الضريبة على القيمة المضافة فى قطاع السيارات	28
136	التكرارات المتعلقة بأهم متطلبات تطبيق الضريبة على القيمة المضافة فى قطاع السيارات	29
137	أهم متطلبات تطبيق الضريبة على القيمة المضافة فى قطاع السيارات	30
138	التكرارات المتعلقة بأهم متطلبات فرض الضريبة على القيمة المضافة على المبالغ المدفوعة بالفعل مقابل بيع السلعة أو تقديم الخدمات	31
139	أهم متطلبات فرض الضريبة على القيمة المضافة على المبالغ المدفوعة بالفعل مقابل بيع السلعة أو تقديم الخدمات	32

الإطار العام للبحث