

**إطار مقترن لتطبيق خريطة القيمة المضافة في خوء
المسئولة المجتمعية
(دراسة مقارنة بين فرنسا، إنجلترا، مصر)**

رسالة مقدمة من الطالب

محمد أحمد على أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة قناة السويس - ٢٠٠٥

دبلوم في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١٣

ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١٦

**لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة
في العلوم البيئية**

**قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية
معهد الدراسات والبحوث البيئية
جامعة عين شمس**

صفحة الموافقة على الرسالة

إطار مقترن لتطبيق خريطة القيمة المضافة في خوء

المسئولية المجتمعية

(دراسة مقارنة بين فرنسا وإنجلترا، مصر)

رسالة مقدمة من الطالب

محمد أحمد على أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة - جامعة قناة السويس - ٢٠٠٥

بلوم في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١٣

ماجستير في العلوم البيئية - معهد الدراسات والبحوث البيئية - جامعة عين شمس - ٢٠١٦

لاستكمال متطلبات الحصول على درجة دكتوراه الفلسفة

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١- أ. د. / طارق عبد العال حماد

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢- أ. د. / محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة

جامعة عين شمس

٣- د. / وائل فوزي عبد الباسط

مدرس الاقتصاد - كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ ٢٠١٨/ /

موافقة مجلس الجامعة / ٢٠١٨ / موافقة مجلس المعهد ٢٠١٨ /

أَعُوذُ بِاللَّهِ مِنَ الشَّيْطَانِ الرَّجِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَمْتَنَا

إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ

صَدَّقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سُورَةُ الْبَقَرَةِ

٢٢

شكروتقدير

الحمد لله عز وجل الذي بنعمته وبهدايته تتم الصالحات

من لا يشكر أصحاب الفضل والعلم والمعروف لا يشكر الله، فإن الكلمات تعجز عن التعبير عن جزيل الشكر والعرفان لكل من مد لي يد العون والمساعدة لإتمام هذا البحث والدراسة، ومن تلمندت على يديه من موسوع علمة من إسهامات علمية و فكرية في مجال العلوم المالية والمحاسبية والضرورية.

لذا بداية أتوجه بالشكر إلى علمنا وأساتذتنا الأجلاء في هذا المجال لما بذلوه من جهد في علم.

كما أتوجه بالشكر والتقدير وأخص به كلا من :

أستاذى القدير ومعلمى الجليل الأستاذ الدكتور طارق عبد العال حماد -

أستاذ المحاسبة والضرائب وعميد كلية التجارة السابق لجامعة عين شمس ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة، والذي تقضى مشكورا بقبول الإشراف على هذه الرسالة، فكان نعم الأب والأستاذ في إخلاصه وتوجيهه لي باللاحظات وبالنصائح العظيمة.

أستاذى القدير ومعلمى الجليل الأستاذ الدكتور محمد عبد العزيز خليفة -

أستاذ المحاسبة والضرائب وكيل كلية التجارة السابق لجامعة عين شمس، والذي تقضى أيضا مشكورا بقبول الإشراف وتوجيهه لي باللاحظات وبالنصائح العظيمة على هذه الرسالة، فكان نعم الأستاذ في إخلاصه وتوجيهه لي، فغمزني برعايته دون كلل وأفادني بنصائحه العظيمة.

أستاذى القدير ومعلمى الدكتور وائل فوزي عبد الباسط -

مدرس بقسم الاقتصاد - كلية التجارة - جامعة عين شمس الذي مد لي يد العون والمساعدة أثناء مرحلة البحث والدراسة، فقد بذل الكثير من الوقت والجهود.

كما أتقدم بالشكر وعظيم الامتنان للأستاذ الدكتور إبراهيم سعد المصري

أستاذ الاقتصاد -أكاديمية السادات وعميد الأكاديمية البيئة سابقا على تقضيله وقبله الإشراف على هذه الرسالة فجزاه الله عنى وعن طلاب العلم خير جزاء.

كما أتقدم بالشكر وعظيم الامتنان للأستاذة الدكتورة سماسم كامل موسى

أستاذ المحاسبة - كلية التجارة - جامعة عين شمس البشرية على تقضيلها وقبولها المشاركة في لجنة الحكم فجزاها الله عنى وعن طلاب العلم خير جزاء.

فجزاهم الله جميعا خير الجزاء على إنجازي لهذه الرسالة

محمد أحمد على

المستخلص

استهدفت الدراسة قياس أثر تطبيق ضريبة القيمة المضافة على المسئولية المجتمعية المسئولية المجتمعية وتطبّقها في مصر، وذلك بعد التعرّف على أهمية وأدبيات تطبيق هذه الضريبة، بالإضافة إلى إجراء دراسة تطبيقية للتعرّف على مدى ملائمة وامكانيات ومتطلبات تطبيقها في مصر والأسس المقترنة لها للتطبيق.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبيان جمعت بال مقابلة، تضمنّت مجموعة من العبارات تقّيس اتجاهات العينة تجاه متغيرات الدراسة، واعتمد الباحث في هذه الدراسة على المزج بين المنهج الاستقرائي والمنهج الاستباطي وذلك من خلال أسلوب الدراسة النظرية والدراسة الميدانية، وقد أجرى الباحث تحليل البيانات باستخدام اختبار كروس كال ولّاس لكل سؤال من أسئلة قائمة الاستقصاء لاختبار فروض الدراسة باستخدام عينة الدراسة المكونة من ٥٠ مفردة "وهي عدد الاستمارات الصحيحة التي تم استردادها" وقد توصل الباحثون إلى مجموعة من النتائج والتوصيات التي يمكن تطبيقها على المنشأة محل الدراسة (مصلحة الضرائب المصرية). توصلت الدراسة إلى: أن هناك فوائد اقتصادية متربّة على تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في مصر ومنها زيادة الحصيلة الضريبية. وزيادة عدد المكلفين، وتحقّق قدر كبير من المسئولية المجتمعية لكافّة أطراف المجتمع. يوصي الباحث: بضرورة إجراء مراجعة شاملة لمواد القانون ولائحته التنفيذية كل خمس سنوات على الأقل حتى تواكب المتغيرات الاقتصادية والاجتماعية المختلفة، واصدار قانون موحد للإجراءات الضريبية حيث أن هناك حاجة إلى توحيد الإجراءات بين مختلف التشريعات الضريبية التي تصدرها الدولة لتحقيق مزيد من التسويق بين الإدارات الضريبية المختلفة.

الملخص

تعتبر الضريبة على القيمة المضافة أحدث ما وصل إليه الفن التشريع، وقد أنشئت هذه الضريبة لأسباب اقتصادية، وتم تطبيق هذه الضريبة في الدول العربية والأجنبية حيث بلغ عدد الدول المطبقة لهذه الضريبة أكثر من ١٥٥ دولة ٢٠١٨، كما تتميز هذه الضريبة بقدرتها على زيادة الحصيلة الضريبية وأن المؤشرات الأولية أسفرت عن تطبيق الضريبة على القيمة المضافة حققت نتائج جيدة بعد عاماً من التطبيق في مصر حيث زادت الحصيلة الضريبة في عام ٢٠١٧/٢٠١٨ لتصل إلى أكثر من ٢٦٠ مليار جنية بمعدل يصل إلى أكثر من ٤٨ % من جملة الإيرادات الضريبية، كما تحقيق هذه الضريبة العدالة والمرنة الضريبية وتلافي التراكم الضريبي.

في ظل التطورات الحديثة والمترافقه أصبحت الأبعاد المختلفة للتنمية المستدامة تمثل أولوية من أهم الأولويات على جدول أعمال معظم دول العالم التي تعمل من أجل إصلاح مجتمعاتها وتحديثها، ثم فإن هناك حاجة ماسة إلى مزيد من الفهم بمعنى المسؤولية المجتمعية ومكوناتها من منطلق أن أية استراتيجية تنموية لا بد أن ترتكز على تعزيز الوعي البيئي ودعم دور المسؤولية المجتمعية، من منطلق ضرورة تأمين حاجات الأجيال الحاضرة بدون الإنفاس من احتياجات الأجيال القادمة، ولن يتحقق ذلك إلا من خلال منهجية الاستدامة. كما أن تعدد المسؤولية المجتمعية للشركات التزام أخلاقي بين المنظمة والمجتمع، حيث أن عدم التزام الشركات بمسؤوليتها المجتمعية سواء كان إلزامياً أو اختيارياً قد يهدد بقائهما واستمرارها لأن المنظمة تؤثر وتتأثر بالمجتمع الذي تعيش به.

من خلال ما سبق أعد الباحث إطار مقترن لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في مصر في ضوء المسؤولية المجتمعية.

أهدف الدراسة:

يتمثل الهدف الرئيسي للبحث في محاولة تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في مصر في ضوء المسؤولية المجتمعية، ويتم ذلك من خلال النقاط الفرعية التالية:-

- ١- تحليل الجوانب النظرية والفنية للضريبة على القيمة المضافة والتفرقة بينها وبين ضريبة المبيعات.

- ٢- عرض وتحليل الجوانب النظرية و للتراث الفكري المسؤولية المجتمعية ودورها في تحقيق التنمية المستدامة
- ٣- تحليل أهم المشكلات الناتجة عن تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في مصر في ضوء المسؤولية المجتمعية
- ٤- إجراء دراسة تحليلية لكيفية تطبيق الضريبة على القيمة المضافة مقارنة بتجارب الدول الأجنبية والغربية التي قامت بتطبيق هذه الضريبة ودورها في ترشيد الأداء المجتمعي والبيئي.
- ٥- التعرف على بعض النماذج الناجحة في بعض الدول التي طبقت الضريبة على القيمة المضافة "إنجلترا و فرنسا، ومقارنتها مع مصر.
- ٦- صياغة إطار مقترن لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في ضوء المسؤولية المجتمعية في مصر.
- والجديد في هذا البحث أنه يسعى إلى تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في ضوء المسؤولية المجتمعية في مصر بالإضافة إلى معرفة المشاكل والصعوبات التي تواجه تطبيق هذا المقترن في مصر.
- ٧- وعلى حد علم الباحث لم تطرق أحد الدراسات السابقة المشار إليها في الدراسة، إلى الضريبة على القيمة المضافة في ضوء المسؤولية المجتمعية في مصر، وهذا ما يتميز به البحث عن غيره.

النتائج:

وقد قام الباحث باختبار فروض البحث من خلال مصفوفة الارتباط بيرسون أنه لا توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين أبعاد ضريبة القيمة المضافة وأبعاد المسؤولية المجتمعية، وهو الفرض الأول.

أما الفرض الأول والثاني: وهو الفرض الرئيسي للبحث فقد تبين أيضاً من خلال الانحدار المتعدد أنه توجد علاقة ذات معنوية موجبة تبين إيجابية تطبيق الأسلوب المقترن على المصلحة محل الدراسة وذلك من خلال الأبعاد وذلك عند مستوى معنوية أقل من ٠،٠٠١ لكل بعد من الأبعاد

وذلك كما يلى:

- تبين أن المتغير المستقل (الضريبة على القيمة المضافة) توجد علاقة طردية قوية بين (بعد التشريعات الضريبية) كأحد أبعاد ضريبة القيمة المضافة و(المنظر الاجتماعي) كأحد أبعاد المسؤولية المجتمعية، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (٠,٨٣٧) ومعنى عند مستوى معنوية ١%.
 - كانت أقل قيمة لمعامل الارتباط بين (البعد القانوني) كأحد أبعاد ضريبة القيمة المضافة و (بعد التشريعات الضريبية) كأحد أبعاد المسؤولية المجتمعية، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (٠,٦٢١) مما يدل على وجود علاقة طردية متوسطة بين المتغيرين ومعنى عند مستوى معنوية ١%.
- مما سبق يتضح عدم صحة الفرض الرئيسي الأول وصحة الفرض البديل: "توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين أبعاد ضريبة القيمة المضافة وأبعاد المسؤولية المجتمعية في القطاع محل الدراسة. مما سبق يتبيّن إيجابية تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في محل الدراسة.

توصيات الدراسة

١. يوصى الباحث بضرورة إجراء مراجعة شاملة لمواد القانون ولأبحاثه التنفيذية كل خمس سنوات على الأقل حتى تواكب المتغيرات الاقتصادية والاجتماعية المختلفة.
٢. إصدار قانون موحد للإجراءات الضريبية حيث أن هناك حاجة إلى توحيد الإجراءات بين مختلف التشريعات الضريبية التي تصدرها الدولة لتحقيق مزيد من التسقّف بين الإدارات الضريبية المختلفة.
٣. ضرورة إعادة النظر في الفترة الضريبية التي يقدم عنها الإقرار بأن يكون توريد الضريبة شهرياً وأن يقدم الإقرار ربع سنوي أو نصف سنوي أو سنوي حسب كل طبيعة وحجم كل نشاط أو خدمة، خاصة وأن المشرع الضريبي إخضاع سلع و خدمات الجدول بدون حد للتسجيل مما يساعد ذلك على تقليل تكلفة الالتزام الضريبي لأصحاب المشروعات المتوسطة والصغيرة وتشجيعهم ويرفع عن كاهلهم عبء تقديم إقرار كل شهر.
٤. مراجعة نظام الإعفاءات الواردة بالقانون حيث أن من مزايا قانون الضريبة على القيمة المضافة إخضاع كافة السلع والخدمات للضريبة لكن المشرع توسع في منح هذه

الاعفاءات، مع ضرورة تقرير نظام فعال بديل للأجور ودعم محدودي الدخل والفقراء للأغراض المجتمعية.

٥. العمل على مراجعة حد التسجيل كل ثلاثة أعوام مراعاة لظروف التضخم
٦. تعديل المادة (٣) من القانون في صدر الفقرة الأولى من المادة تنص على (أن تخضع السلع الرأسمالية المحلية أو المستوردة بعرض الإتجار للضريبة بالسعر العام للضريبة).
٧. تعديل المادة (١٠) من القانون بإضافة (بند ٦ مكرر) باعتبار إيرادات تحصيل الأقساط في حكم الفاتورة الضريبية يتم تحصيلها بقيمة الضريبة المستحقة على كل الأقساط أولاً بأول، ويتم توريدها إلى المصلحة وفقاً للقواعد المعمول بها، بدلاً من فرض الضريبة على فاتورة البيع بالتقسيط.

تعديل المادة (٢٢) من القانون بحيث يسمح للمسجل بخصم كافة الضرائب المدفدة على المدخلات سواء كانت خاضعة للضريبة على القيمة المضافة أو خاضعة لضريبة الجدول ما سبق سداده أو حسابه من ضريبة على الخصومات والتعويضات التي يتم منحها للموزعين سواء كانت نقدية أو في شكل بضائع.

قائمة المحتويات

الفصل الأول

١	الإطار العام للدراسة
١	مقدمة الدراسة
٣	١/ مشكلة الدراسة
٥	٢/ أهداف الدراسة
٥	٣/ أهمية الدراسة
٧	٤/ فروض الدراسة
٧	٥/ متغيرات الدراسة
٧	٦/ منهج الدراسة
٨	٧/ حدود الدراسة
٨	٨/ مصطلحات الدراسة:
٩	٩/ الدراسات السابقة :
٢٤	١٠/ خطة الدراسة:-

الفصل الثاني

٢٥	الإطار العام للضريبة على القيمة المضافة
	المبحث الأول
٢٧	طبيعة الضريبة على القيمة المضافة وأهميتها
٢٧	تمهيد
٢٨	١/ مفهوم الضريبة على القيمة المضافة:
٣٠	٢/ نشأة الضريبة على القيمة وانتشارها:-
٣٢	٣/ تحديد وعاء وقيمة الضريبة على القيمة المضافة:-
٣٤	٤/ خصائص الضريبة على القيمة المضافة :-
٣٧	٥/ نماذج تطبيق الضريبة على القيمة المضافة :-
٤٢	٦/ أهمية الضريبة على القيمة المضافة :-
٤٤	٧/ هيكل معدلات الضريبة القيمة المضافة:
٤٧	٨/ مزايا وعيوب الضريبة على القيمة المضافة :
٤٩	٩/ طبيعة ومشكلات تطبيق الضريبة العامة على المبيعات في مصر:-
	المبحث الثاني
٥٦	تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في مصر
٥٦	في ظل القانون رقم ٦٧ (٢٠١٦) لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار رقم ٦٦ (٢٠١٧) لسنة ٢٠١٧
٥٦	المقدمة:

كـ قائمة المحتويات

٥٧.....	١/٢/٢ مزايا تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة:
٥٨.....	٢/٢/٢ تفسير الضريبة على القيمة المضافة في ظل القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ ، ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار رقم (٦٦) لسنة ٢٠١٧
٥٨.....	٣/٢/٢ نطاق الضريبة على القيمة المضافة:
٥٩.....	٤/٢ تسجيل المكلفين بالضريبة على القيمة المضافة:
٦٠.....	٥/٢/٢ تحديد وعاء الضريبة على القيمة المضافة:
٦١.....	٥/٢/٢ تحديد وعاء الضريبة بالنسبة للسلع والخدمات المستوردة من الخارج:
٦٢.....	٢/٥/٢/٢ تحديد وعاء الضريبة بالنسبة للسلع والخدمات الخاصة بالمناطق والمدن الحرة:
٦٢.....	٣/٥/٢/٢ السلع والخدمات المستوردة من المناطق والمدن الحرة:
٦٢.....	٤/٥/٢/٢ تحديد وعاء الضريبة للمشغولات البلاتينية والذهبية والفضية والأحجار الكريمة:
٦٣.....	٥/٥/٢/٢ تحديد وعاء الضريبة بالنسبة لمبيعات السلع والخدمات الواردة بالجدول المرافق للقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦:
٦٣.....	٦/٢/٢ أسعار الضريبة على القيمة المضافة:
٦٤.....	٧/٢/٢ الخصم الضريبي:
٦٥.....	٨/٢/٢ الإعفاءات من الضريبة:
٦٦.....	خلاصة الفصل الثاني
	الفصل الثالث
٧٣.....	نظام الضريبة على القيمة المضافة في التشريع المصري والتشريع المقارن
٧٣.....	مقدمة
	المبحث الأول
٧٤.....	تشريع الضريبة على القيمة المضافة في مصر ودول المقارنة (إنجلترا - فرنسا)
٧٤.....	مقدمة
٧٥.....	١/٣ خلفية عامة
٧٦.....	٢/٣ الشخص الخاضع للضريبة:
٨١.....	٣/٣ نطاق الخضوع للضريبة :
٨٧.....	٤/٣ استحقاق الضريبة:
٩٠.....	٥/٣ الإعفاءات:
٩٩.....	المبحث الثاني
٩٩.....	الإجراءات الإدارية المتعلقة بتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في التشريع المصري و التشريعات المقارنة
٩٩.....	١/٢/٣ التسجيل :
١٠١.....	٣/٢/٣ الإقرارات الضريبية:
١٠٢.....	٤/٢/٣ تقرير الضريبة:
١٠٣.....	٥/٢/٣ النظمات:

كـ قائمة المحتويات

المبحث الثالث

دراسة تحليلية لتجارب تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في الدول المقارنة (إنجلترا-فرنسا - مصر). ١٠٤	١٠٤
مقدمة ١٠٤	١٠٤
١/٣ تجربة الانتقال إلى الضريبة على القيمة المضافة في إنجلترا:- ١٠٥	١٠٥
٢/٣ تجربة الانتقال إلى الضريبة على القيمة المضافة في فرنسا:- ١١٠	١١٠
٣/٣ تجربة الانتقال إلى الضريبة على القيمة المضافة في مصر. ١١٣	١١٣
٤/٣ الأثر الاجتماعي لتطبيق ضريبة القيمة المضافة: ١١٩	١١٩
خلاصة الفصل الثالث ١٢١	١٢١

الفصل الرابع

المسؤولية المجتمعية والتنمية المستدامة ودورهم في تحقيق استراتيجية خطة الدولة ٢٠٣٠ ١٢٢	١٢٢
تمهيد ١٢٢	١٢٢

المبحث الأول

التراث الفكري للمسؤولية المجتمعية ١٢٤	١٢٤
مقدمة ١٢٤	١٢٤
١/٤ التراث الفكري للمسؤولية المجتمعية ١٢٤	١٢٤
٢/٤ مفهوم المسؤولية المجتمعية ١٢٥	١٢٥
٣/٤ أبعاد المسؤولية المجتمعية. ٠ ١٢٧	١٢٧
٤/٤ مراحل تطور المسؤولية المجتمعية ١٢٩	١٢٩
٥/٤ مجالات المسؤولية المجتمعية ١٢٩	١٢٩
٦/٤ مزايا الالتزام بالمسؤولية المجتمعية للشركات. ١٣١	١٣١
٧/٤ العلاقة بين المسؤولية المجتمعية للشركات واستدامة الشركات. ١٣٤	١٣٤
٨/٤ دور الحكومة في اضطلاع الشركات بمسؤوليتها المجتمعية:- ١٣٧	١٣٧
٩/٤ المؤشر المصري للمسؤولية المجتمعية للشركات. ١٣٨	١٣٨

المبحث الثاني

التنمية المستدامة رؤية مصر ٢٠٣٠ ١٣٩	١٣٩
تمهيد ١٣٩	١٣٩
وبناء على ما سبق يهدف هذا البحث إلقاء الضوء على الإطار الفكري لمفهوم التنمية المستدامة، والتعرف على العوامل التي تساعده على تحقيق التنمية المستدامة والتنمية الاقتصادية في ضوء المسؤولية المجتمعية. ١٣٩	١٣٩
١/٢/٤ تعريف التنمية المستدامة. ١٣٩	١٣٩
٢/٤ مفهوم الاستدامة : ١٤٠	١٤٠
٣/٢/٤ مفهوم التنمية المستدامة. ١٤٠	١٤٠
٤/٢/٤ طبيعة التنمية المستدامة : ١٤١	١٤١
٥/٢/٤ عناصر التنمية المستدامة : ١٤١	١٤١

كـ قائمة المحتويات

٦/٢/٤	أهداف التنمية المستدامة:	١٤٢
٧/٢/٤	أسس التنمية المستدامة :	١٤٣
٨/٢/٤	مجالات تحقيق التنمية المستدامة :	١٤٤
٩/٢/٤	الاهتمام الدولي لمفهوم التنمية المستدامة:	١٤٤
٤	دور المشرع الضريبي المصري في تحقيق استراتيجية التنمية المستدامة ٢٠٣٠ في ضوء المسؤولية المجتمعية.	١٤٥
٤	استراتيجية التنمية المستدامة رؤية مصر ٢٠٣٠ للمسؤولية المجتمعية	١٤٦
٤	برامج العدالة المجتمعية حتى عام ٢٠٣٠	١٥٢
٤	معوقات التنمية المستدامة :	١٥٢
٤	خلاصة الفصل الرابع	١٥٥
	الفصل الخامس	
١٥٦	الدراسة الميدانية	
١٥٦	الهدف من الدراسة الميدانية.....	
١٥٨	مجتمع الدراسة والعينة:.....	
١٦٠	وصف عينة الدراسة:.....	
١٦٤	أساليب التحليل الإحصائي	
١٦٤	حدود الدراسة:	
١٦٧	التصنيف اتجاهات العينة نحو متغيرات الدراسة :	
١٧١	الإحصاء الوصفي لأبعاد المسؤولية المجتمعية.....	
١٧٦	اختبارات الفروض وتحليل النتائج:.....	
١٧٧	اختبار الفرض الرئيسي الثاني:	
	الفصل السادس	
١٨٢	إطار مقترن لتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في مصر في ضوء المسؤولية المجتمعية	
١٨٢	تمهيد	
	المبحث الأول	
١٨٣	مقومات نجاح تطبيق الضريبة على القيمة المضافة في مصر في ضوء المسؤولية المجتمعية.....	
١٨٤	١/٦ تحليل الجوانب النظرية و الفنية في الدول المقارنة	
١٨٤	٢/٦ التنظيم الفني للضريبة على القيمة المضافة	
١٨٦	٣/٦ الركائز الأساسية لتطوير الضريبة على القيمة المضافة في ضوء المسؤولية المجتمعية.....	
١٩٠	أهم الآليات المقترنة للتغلب على المشكلات التي تواجه الإدارة الضريبية.	
	المبحث الثاني	
١٩٢	الإجراءات التنظيمية المقترنة للضريبة على القيمة المضافة في ضوء المسؤولية المجتمعية	
١٩٢	١/٢/٦ الأشخاص الخاضعون للضريبة وحد التسجيل	
١٩٢	٢/٢/٦ حد التسجيل للضريبة على القيمة المضافة في مصر	

كـ قائمة المحتويات

٣/٢/٦	الفاتورة الضريبية
٤/٢/٦	٤ سعر الضريبة في ضوء المسئولية المجتمعية:-
٥/٢/٦	٥ ضريبة الجدول
٦/٢/٦	٦ الضريبة الانتقائية أو ضريبة الجدول في ضوء المسئولية المجتمعية
٦	٧/٢/٦ الإقرارات الضريبية للضريبة على القيمة المضافة في مصر.
٦	٨/٢/٦ الخصم الضريبي
٦	٩/٢/٦ رد الضريبة
٦	١٠/٢/٦ الإعفاءات الضريبية في ظل قانون الضريبة على القيمة المضافة.
٦	١١/٢/٦ الفحص الضريبي في قانون الضريبة على القيمة المضافة في مصر
٦	١٢/٢/٦ الاجراءات الضريبية (اجراءات الربط والطعن و القضاء الضريبي)
٦	نتائج والتوصيات
٦	أولاً: نتائج الدراسة
٦	ثانياً: توصيات الدراسة
٦	ثالثاً: المحور التنظيمي :
٦	رابعاً : المحور الاداري
٦	خامساً : المحور الاجتماعي
٦	قائمة المراجع
٦	الملاحق
١	Abstract
٢	Summary