

بسم الله الرحمن الرحيم





شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



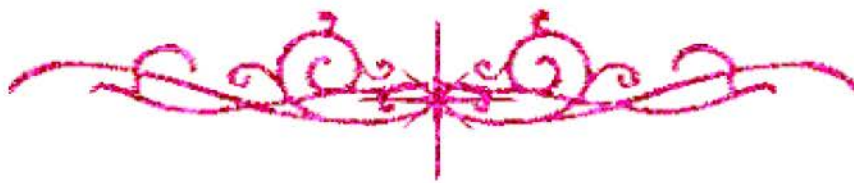


بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل





بعض الوثائق الأصلية تالفة



B 11800

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد

الضريبة على القيمة المضافة وموقعها في التشريع الضريبي

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد

الطالب هاني كناني

إشراف

الأستاذ الدكتور محمد خالد المهاييني

١٩٩٩ - ١٩٩٨

الإهداء

إلى صاحب الفضل الأكبر في رفع راية العلم والبحث العلمي
إلى من بنى هذا الوطن فأعلى البناء
إلى من جسد شموخ العرب في أحلك الظروف

إلى سيادة الرئيس الرفيق المناضل

حافظ الأسد

أعضاء لجنة الحكم

الدكتور محمد خالد المهاني

الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

عضواً (المشرف)

الدكتور خالد الخطيب الجشي

الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق

عضواً

الدكتور محمد كوياتية

من خارج الجامعة

عضواً

بطاقة شكر وامتنان

إلى من لم يألو جهداً ولم يتوانى في تقديم وافر جهده وثمرته لخدمة العلم والبحث العلمي فأغنى هذه الرسالة بتوجيهاته وملاحظاته الثمينة فكان مثلاً للإخلاص في العمل والتفاني في خدمة العلم ، أوجه هذه البطاقة للأستاذ الدكتور محمد خالد المهدي راجياً الله أن يوفقه ويسدد خطاه لما فيه خير هذا الوطن ورفعته .

الباحث

محتويات الرسالة

الموضوع	صفحة
الباب الأول : الضريبة على القيمة المضافة (تطورها و أهميتها) .	١
الفصل الأول : مفهوم القيمة المضافة في الفكر المحاسبي و الفكر الاقتصادي .	٢
مقدمة .	٣
المبحث الأول : مفهوم القيمة المضافة في الفكر المحاسبي .	٤
المبحث الثاني : مفهوم القيمة المضافة في الفكر الاقتصادي .	١٤
أولاً : الدخل القومي .	١٤
ثانياً : الناتج القومي .	١٧
ثالثاً : دورة الدخل القومي .	٢٠
رابعاً : تأثير تدخل الدولة في دورة الدخل القومي .	٢٥
الفصل الثاني : الضريبة على القيمة المضافة و موقعها في الضرائب على الإنفاق .	٢٧
مقدمة .	٢٨
المبحث الأول : مفهوم و تطور الضرائب على الإنفاق .	٣٢
المبحث الثاني : أنواع الضرائب على الإنفاق .	٣٥
أولاً : الضرائب على التداول .	٣٥
ثانياً : الضرائب على الإنفاق .	٣٥
الباب الثاني : الضريبة على القيمة المضافة في التشريع الضريبي المقارن .	٦٤
الفصل الأول : الضرائب على الإنفاق في التشريع الضريبي السوري .	٦٥
مقدمة .	٦٦
المبحث الأول : رسم الإنفاق الاستهلاكي الكمالي .	٦٨
المبحث الثاني : رسوم السيارات .	٧٢
المبحث الثالث : رسوم الأجهزة التلفزيونية .	٧٥
المبحث الرابع : ضريبة الإسمنت .	٧٦
المبحث الخامس : ضريبة المواد المشتعلة .	٧٨
المبحث السادس : ضريبة السكر .	٧٩
المبحث السابع : ضريبة المواد الكحولية .	٨١

٨٨	المبحث الثامن: ضريبة الملاهي.
٩٣	المبحث التاسع: ضريبة الملح.
٩٥	المبحث العاشر: ضريبة حصر التبغ و التتباك.
٩٦	المبحث الحادي عشر: ضريبة مقطوعية الكهرباء.
٩٧	المبحث الثاني عشر: الرسوم الجمركية و متمماتها (رسم الإحصاء و رسم التجارة الخارجية).
١٠٤	المبحث الثالث عشر : تقييم الضرائب على الإنفاق في التشريع الضريبي السوري .
	الفصل الثاني : الضريبة على القيمة المضافة
١٠٨	في جمهورية مصر العربية :
١٠٩	مقدمة.
١١١	المبحث الأول: مطرح الضريبة.
١١٣	المبحث الثاني: الواقعة المنشئة للتكليف.
١١٤	المبحث الثالث: معدلات الضريبة.
١١٦	المبحث الرابع: أساليب التحقق.
١١٧	المبحث الخامس: أساليب التحصيل.
١١٩	المبحث السادس: الإعفاءات و الاستثناءات المقررة من الضريبة.
١٢٣	المبحث السابع: واجبات المكلفين بالضريبة.
	المبحث الثامن: المؤيدات الجزائية في حالات المخالفات
١٢٧	و التهرب من الضريبة.
١٣٠	المبحث التاسع: طرق المراجعة.
١٣٣	الفصل الثالث : الضريبة على القيمة المضافة في المملكة الأردنية :
١٣٤	مقدمة.
١٣٦	المبحث الأول: مطرح الضريبة.
١٣٨	المبحث الثاني: الواقعة المنشئة للتكليف.
١٣٩	المبحث الثالث: معدلات الضريبة.
١٤١	المبحث الرابع: أساليب التحقق.
١٤٢	المبحث الخامس: أساليب التحصيل.
١٤٤	المبحث السادس: الإعفاءات و الاستثناءات المقررة من الضريبة.

١٤٩	المبحث السابع: واجبات المكلفين بالضريبة.
	المبحث الثامن: المؤيدات الجزائية في حالات المخالفات
١٥٢	و التهرب من الضريبة.
١٥٥	المبحث التاسع: طرق المراجعة.
١٥٨	الفصل الرابع : الضريبة على القيمة المضافة في الجمهورية التونسية :
١٥٩	مقدمة.
١٦٠	المبحث الأول: مطرح الضريبة.
١٦٣	المبحث الثاني: الواقعة المنشئة للتكليف.
١٦٤	المبحث الثالث: معدلات الضريبة.
١٦٦	المبحث الرابع: أساليب التحقق.
١٦٧	المبحث الخامس: أساليب التحصيل.
١٦٨	المبحث السادس: الإعفاءات و الاستثناءات المقررة من الضريبة.
١٧١	المبحث السابع: واجبات المكلفين بالضريبة.
١٧٤	المبحث الثامن: طرق المراجعة.
	الفصل الخامس : الضريبة على القيمة المضافة
١٧٥	في التشريع الضريبي الفرنسي :
١٧٦	مقدمة .
١٧٧	المبحث الأول : مطرح الضريبة .
١٨١	المبحث الثاني : الواقعة المنشئة للتكليف .
١٨٢	المبحث الثالث : معدلات الضريبة .
١٨٥	المبحث الرابع : أساليب التحقق .
١٨٦	المبحث الخامس : أساليب التحصيل .
١٨٧	المبحث السادس: الإعفاءات و الاستثناءات المقررة من الضريبة.
١٩٧	المبحث السابع: واجبات المكلفين بالضريبة.
	المبحث الثامن: المؤيدات الجزائية في حالات المخالفات
٢٠٠	و التهرب من الضريبة..
٢٠١	المبحث التاسع: طرق المراجعة.
	المبحث العاشر : تطبيق الضريبة على القيمة المضافة
٢٠٢	على المؤسسات .

	الفصل السادس : الضريبة على القيمة المضافة
٢٠٤	في التشريع الضريبي الإنكليزي :
٢٠٥	المبحث الأول: مطرح الضريبة.
٢٠٧	المبحث الثاني: الواقعة المنشئة للتكليف.
٢٠٩	المبحث الثالث: معدلات الضريبة.
٢١٠	المبحث الرابع: أساليب التحقق.
٢١٣	المبحث الخامس: أساليب التحصيل.
٢١٤	المبحث السادس: الإعفاءات و الاستثناءات المقررة من الضريبة.
٢١٨	المبحث السابع: واجبات المكلفين بالضريبة.
	المبحث الثامن: المؤيدات الجزائية في حالات المخالفات
٢٢١	و التهرب من الضريبة.
	الباب الثالث : مقارنة الضريبة على القيمة المضافة في التشريعات
٢٢٣	العربية و الدولية وفاق تطويع التشريع الضريبي السوري .
٢٢٤	مقدمة .
	الفصل الأول : مقارنة الضريبة على القيمة المضافة
٢٢٥	في التشريعات الضريبية العربية والدولية
٢٢٦	المبحث الأول : المقارنة من حيث المطرح .
٢٣٠	المبحث الثاني : المقارنة من حيث الواقعة المنشئة للتكليف .
٢٣٢	المبحث الثالث : المقارنة من حيث معدلات الضريبة .
٢٣٣	المبحث الرابع : المقارنة من حيث أساليب التحقق .
٢٣٤	المبحث الخامس : المقارنة من حيث أساليب التحصيل .
	المبحث السادس : المقارنة من حيث الإعفاءات و الاستثناءات
٢٣٥	المقررة من الضريبة .
٢٣٩	المبحث السابع : المقارنة من حيث واجبات المكلفين بالضريبة .
٢٤٥	المبحث الثامن : المقارنة من حيث المؤيدات الجزائية .
٢٤٨	المبحث التاسع : المقارنة من حيث طرق المراجعة .
	الفصل الثاني : إمكانية تطبيق الضريبة على القيمة المضافة
٢٥٠	في التشريع الضريبي السوري .
٢٥١	مقدمة .

المبحث الأول : العقبات التي تقف في وجه تطبيق

الضريبة على القيمة المضافة في سورية . ٢٥٢

المبحث الثاني : الأسلوب الأمثل لتطبيق

الضريبة على القيمة المضافة في سورية . ٢٥٥

- المرحلة الأولى : فرض ضريبة عامة على الاستهلاك

أو ضريبة عامة على المبيعات . ٢٥٥

- المرحلة الثانية : فرض ضريبة جزئية

على القيمة المضافة . ٢٥٩

- المرحلة الثالثة : تطبيق الضريبة على القيمة المضافة . ٢٧٦

٢٩٠ الخاتمة.

٢٩٢ المراجع.

المقدمة

أولاً - طبيعة المشكلة وأهميتها:

يعتمد النظام الضريبي السوري على نظام الضرائب النوعية وعلى المطارح المتعددة وهو بشكل عام نتاج عدد كبير من التشريعات وضعت في مراحل مختلفة وخلال ظروف مختلفة وبذلك يتكون النظام الضريبي السوري من مجموعة ضرائب نوعية مباشرة أو غير مباشرة تتناول مطارح متعددة وصدرت بصكوك تشريعية قديمة متلاحقة ومتعددة يعود بعضها إلى ما يزيد على خمسين عاماً.

فبالنسبة للتكليف غير المباشر يُلاحظ أن الضرائب غير المباشرة تتضمن ضرائب على الإنفاق والاستهلاك معظمها قديم العهد ولا يوجد رابط بينها وبين السياسات الاقتصادية للدولة (سياسة الأسعار وسياسة الاستهلاك)، وقد حاول المشرع من خلال استصدار قانون الإنفاق الاستهلاكي الكمالي سد بعض الثغرات في هذه الضرائب على الإنفاق والاستهلاك، إلا أن المعدلات المقطوعة لهذه الضرائب أصبحت رمزية ولم تعد ترفد الحصيلة الضريبية بما يكفي مقارنة بتكاليف جبايتها كما أنها تعتمد على قوانين متعددة وأساليب مختلفة في قواعد الطرح والجباية والمؤيدات الجزائية تتقل كاهل الإدارة الضريبية، كما أن الرسوم الجمركية تقتصر إلى التنسيق الملائم فيما بينها وبين الضرائب الداخلية النافذة.

ومن خلال التحليل الاقتصادي يتضح أن العبء العام في سورية هو وسطياً في حدود ١٣,٧٣ ٪ من الناتج المحلي الإجمالي يقابله ٢٦ ٪ في مصر و ١٨ ٪ في الأردن و ٢٧ ٪ في تونس.

كل ذلك رغم المستجدات الاقتصادية في سورية ورغم الإجراءات التي اتخذت والتي تتخذ لتنمية الموارد العامة.

كما أن التطور الاقتصادي في سورية يميل نحو فرض الضرائب المباشرة.

وبصدور القانون رقم ١٨ لعام ١٩٨٧ المتضمن رسم الإنفاق الاستهلاكي الكمالي تم تكليف الدخول الناجمة عن مصادر الإنفاق الكمالي التفاخري بما يحقق العدالة الضريبية ويرفد الموازنة العامة للدولة بموارد إضافية رغم الحاجة إلى تطوير هذا الرسم وتوسيع