

**الجدوى الاقتصادية لإحلال خريبة القيمة المضافة محل خريبة المبيعات
وأثرها على تحقيق التنمية المستدامة في مصر
(دراسة تطبيقية)**

رسالة مقدمة من الطالبة

حنان محمد محمد إبراهيم السيسي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة القاهرة – ٢٠٠٣

دبلوم في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠١٦

**لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير
في العلوم البيئية**

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

٢٠١٩

صفحة الموافقة على الرسالة

**الجدوى الاقتصادية لإحلال خريبة القيمة المضافة محل خريبة المبيعات
وأثرها على تحقيق التنمية المستدامة في مصر
(دراسة تطبيقية)**

رسالة مقدمة من الطالبة

حنان محمد محمد إبراهيم السيبي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة القاهرة – ٢٠٠٣

دبلوم في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠١٦

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة:

التوقيع

١ - د. طارق عبد العال حماد

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة
جامعة عين شمس

٢ - د. محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة
جامعة عين شمس

٣ - د. محمد السيد الحاروني

أستاذ الاقتصاد المساعد – المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية

٢٠١٩

**الجدوى الاقتصادية لإحلال خريبة القيمة المضافة محل خريبة المبيعات
وأثرها على تحقيق التنمية المستدامة في مصر
(دراسة تطبيقية)**

رسالة مقدمة من الطالبة

حنان محمد محمد إبراهيم السيبي

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة – جامعة القاهرة – ٢٠٠٣

دبلوم في العلوم البيئية – معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة عين شمس – ٢٠١٦

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

١ - د. طارق عبد العال حماد

أستاذ المحاسبة والمراجعة – كلية التجارة

جامعة عين شمس

٢ - د. /محمود أحمد محمود أمين

مدرس الاقتصاد – كلية التجارة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / ٢٠١٩

موافقة مجلس المعهد / ٢٠١٩ موافقة مجلس الجامعة /

/ ٢٠١٩

٢٠١٩

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿يُؤْتِي الْحِكْمَةَ مَنْ يَشَاءُ ۚ وَمَنْ يُؤْتَ الْحِكْمَةَ فَقَدْ أُوتِيَ
خَيْرًا كَثِيرًا ۚ وَمَا يَذَّكَّرُ إِلَّا أُولُو الْأَلْبَابِ﴾

سورة البقرة (الآية: ٢٦٩)

شكر و تقدير

e رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ ^(١).

الحمد لله أحمده حمد الشاكرين والصلاة والسلام علي رسول الله صلي الله عليه وسلم ، إن الباحثة لتسجد لله سبحانه وتعالى شاكرةً توفيقه وعونه لها على إتمام هذه الدراسة، داعيةً أن يوفقها إلى خير ما يحبه ويرضاه، راجيةً سبحانه المزيد على طريق العلم والمعرفة، سائلةً إياه عز وجل أن يجعل عملها هذا خالصاً لوجهه الكريم.

واقْتداءً بقول رسول الله ﷺ (لا يَشْكُرُ اللَّهَ مَنْ لَا يَشْكُرُ النَّاسَ) ^(٢).

فإن الباحثة تتقدم بخالص وأرق وأسمى آيات الشكر والعرفان والامتنان لأستاذها الفاضل، **الأستاذ الدكتور / طارق عبد العال حماد - استاذ المحاسبة والمراجعة - وعميد كلية التجارة الأسبق - جامعة عين شمس** عالماً جليلاً متواضعاً ذا خلق رفيع على ما خصني من توجيهات ونصائح خلال فترة إعداد الرسالة رغم مسئوليات سيادته الكبيرة، وفي الحقيقة تعجز الكلمات وتضيق العبارات عند وصفه ومنحه ما يستحق من تقدير واحترام، ولا أملك سوى العرفان بالجميل وبفضله العظيم بعد الله سبحانه وتعالى، الأمر الذي شرف الباحثة باكتساب العديد من صفات البحث العلمي التي كانت عوناً في إتمام هذه الدراسة فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما تتقدم الباحثة بخالص وأرق كلمات الشكر والعرفان والامتنان **لأستاذها الدكتور / محمود أحمد محمود أمين** مدرس الاقتصاد بكلية التجارة جامعة عين شمس لتفضل سيادته بقبول الاشراف على الرسالة رغم مسئوليات سيادته الكبيرة ووقته الثمين مما يعتبر شرفاً كبيراً للباحثة ووساماً تعز به وصقلاً عظيماً وإثراءً للبحث، فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما تتقدم الباحثة بخالص وأرق كلمات الشكر والعرفان والامتنان لأستاذها الجليل:

الأستاذ الدكتور / محمد عبدالعزيز خليفة استاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة عين شمس عالماً جليلاً لتفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة رغم ضيق وقت سيادته ومسئولياته الكبيرة مما يعتبر فضلاً كبيراً من سيادته وشرفاً عظيماً وموضع فخر واعتزاز وتقدير وإثراءً للبحث، فجزاه الله عنى خير الجزاء.

كما تتقدم الباحثة بخالص وأرق كلمات الشكر والعرفان والامتنان لأستاذها الفاضل:

الأستاذ الدكتور / محمد السيد علي الحاروني استاذ الاقتصاد المساعد بمعهد الدراسات التعاونية والإدارية بالمنيرة عالماً جليلاً لتفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة

^(١) سورة النمل، الآية ١٩.

^(٢) رواه أحمد وأبو داود والترمذي عن أبي هريرة رضي الله عنه مرفوعاً، إسناده صحيح.

المناقشة والحكم على الرسالة رغم ضيق وقت سيادته ومسئوليّاته الكبيرة مما يعتبر فضلاً كبيراً من سيادته وشرفاً عظيماً وموضع فخر واعتزاز وتقدير وإثراء للبحث، فجزاه الله عنى خير الجزاء. وفي الختام لا يغيب عن الباحثة أن تتقدم بأسمى آيات الشكر لكل من عاونها فى إتمام هذه الدراسة، داعيةً الله عز وجل أن يزيد الجميع علماً ليكونوا علامات على الطريق يهتدى به من سلك سبيلاً من سبل العلم والمعرفة وأن يجزيهم الله تعالى عن جهودهم خير الجزاء.

الباحثة



❀ إلي أمي وأبي الحبيين

براً و عرفاناً .. حباً واعزازاً

❀ إلي أساتذتي الذين أدين لهم بالفضل،

تعظيماً وإجلالاً .. فخراً واعزازاً

❀ إلي أسرتي جميعاً،

تقديراً و عرفاناً .. وفاءً وامتناناً

❀ إلي كل من يتصفح هذا الدراسة إليهم جميعاً،

أهدي هذا الجهد العلمي المتواضع بعد اجازته والحكم عليه.

المستخلص

هدفت الدراسة الجدوى الاقتصادية لإحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات وأثرها على تحقيق التنمية المستدامة فى مصر، وذلك بعد التعرف على أهمية وأليات تطبيق هذه الضريبة، بالإضافة إلى إجراء دراسة تطبيقية للتعرف على مدى ملائمة وإمكانات ومتطلبات تطبيقها فى مصر والأسس المقترحة لهذا للتطبيق.

ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار فروضها تم تصميم قائمة استقصاء، تضمنت مجموعة من العبارات تقيس اتجاهات العينة تجاه متغيرات الدراسة، واعتمدت الباحثة فى هذه الدراسة على المزج بين المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي وذلك من خلال أسلوب الدراسة النظرية والدراسة الميدانية، وقد أجرت الباحثة تحليل البيانات باستخدام برنامج SPSS-V25 لاختبار فروض الدراسة باستخدام عينة الدراسة المكونة من فئتين رئيسيتين (العاملين بالقطاع الضريبي وبلغ ٣١٧ مفردة - والعاملين بقطاع الصناعات الدوائية فى مصر والذي يمثل فى هذه الدراسة التطبيقية الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية فى نطاق القاهرة الكبرى وبلغ ٣٠٨ مفردة) "وهى عدد الاستثمارات الصحيحة التى تم استردادها" وقد توصلت الباحثة إلى مجموعة من النتائج والتوصيات التى يمكن تطبيقها على قطاع الدراسة، وتوصلت الدراسة إلى: أن هناك فوائد اقتصادية مترتبة على تطبيق الضريبة على القيمة المضافة فى مصر ومنها زيادة الحصيلة الضريبة، وزيادة عدد المكلفين، وأن البعد القومي يحظى بنسب موافقة عالية من وجهة نظر عينة الدراسة، وتحقيق قدر كبير من التنمية المستدامة لكافة أطراف المجتمع، وأثبتت الدراسة أنه يوجد تأثيراً معنوياً لجميع أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على أبعاد التنمية المستدامة (المنظور الاقتصادي، المنظور الاجتماعي، المنظور البيئي) فى القطاع محل الدراسة، وتوصى الباحثة: بضرورة إجراء مراجعة شاملة لمواد القانون ولائحته التنفيذية كل خمس سنوات على الأقل حتى تواكب المتغيرات الاقتصادية والاجتماعية المختلفة، وإصدار قانون موحد للإجراءات الضريبة حيث أن هناك حاجة إلى توحيد الإجراءات بين مختلف التشريعات الضريبية التى تصدرها الدولة لتحقيق مزيد من التنسيق بين الإدارات الضريبية المتنوعة .

الملخص

تعد الضرائب أحد أهم المصادر التي تعتمد عليها الدولة لتحقيق أهدافها الاجتماعية والاقتصادية والمالية والسياسية، والتي لا يمكن أن يتم تحقيقها إلا من خلال إدارة ضريبية ذات كفاءة وفعالية عالية الجودة تستطيع تنفيذ القوانين والتشريعات الضريبية بعدالة وشفافية وملائمة، مما ينعكس إيجاباً على زيادة الحصيلة الضريبية في مصر.

كما تعتبر الحصيلة الضريبية أحد الوسائل العملية للتأثير على عملية إعادة توزيع الدخل القومي وتوفير الاعتمادات المالية اللازمة لمباشرة دور الدولة، ويعد تعظيم الحصيلة الضريبية هدفاً لا غنى عنه في الوقت الراهن، ويعتبر مؤشراً على مدى نجاح السلطات الضريبية في تطبيق القوانين والتشريعات الضريبية، وتعكس الحصيلة الضريبية القدرة التكاليفية للمجتمع الضريبي مما يتطلب البحث في إمكانيات المجتمع لتعظيم هذه الحصيلة.

في حين تعاملت المجتمعات والدول بحذر مع فكرة التنمية المستدامة وكيفية التعامل مع التنمية المستدامة، وبدأت الأمم المتحدة من خلال مؤتمرها عام ١٩٩٢ في ريو ديو جانيرو، وهو مع عرف بقمة الأرض، بالاهتمام بهذا المصطلح، ووافقت مائة وسبعون دولة على وجود حاجة ملحة للدول ولقيام المشروعات بدمج التنمية المستدامة في سياساتها وعملياتها ومن خلال ما سبق درست الباحثة الجدوى الاقتصادية لإحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات وأثرها على تحقيق التنمية المستدامة في مصر.

مشكلة الدراسة:

انطلاقاً من اهتمام الدولة والعاملين بالقطاع الضريبي بالإضافة إلى شركات القطاع العام والخاص لتحقيق التنمية المستدامة فقد بدا هناك اهتماماً متزايداً لدراسة إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات وتسارع تطبيقها لما يواجهه الدولة ومصلحة الضرائب المصرية من تحديات، وبغرض الوصول إلى زيادة وتحسين الحصيلة الضريبية وتحقيق التنمية المستدامة. وعليه يمكن صياغة مشكلة الدراسة بالتساؤل الرئيسي التالي:

ما الجدوى الاقتصادية لإحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات ؟ وما أثر إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على تحقيق التنمية المستدامة في مصر، بالتطبيق على العاملين بالقطاع الضريبي بالإضافة إلى العاملين بقطاع الصناعات الدوائية في مصر والذي يمثل في هذه الدراسة التطبيقية الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية في نطاق القاهرة الكبرى؟

فروض الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة والاجابة عن تساؤلاتها فقد قامت الدراسة على الفرضين الرئيسيين التاليين:

الفرض الرئيسي الأول: يوجد تأثيراً معنوياً لأبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات علي تحقيق التنمية المستدامة بالقطاع محل الدراسة.

الفرض الرئيسي الثاني: يوجد تأثيراً معنوياً لأبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات مجتمعة علي المقياس الكلي للتنمية المستدامة بالقطاع محل الدراسة.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى بيان مدى الجدوى الاقتصادية لإحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات وأثرها في تحقيق التنمية المستدامة في مصر دراسة تطبيقية علي العاملين بالقطاع الضريبي بالإضافة إلى العاملين بقطاع الصناعات الدوائية في مصر والذي يمثل في هذه الدراسة التطبيقية الشركة القابضة للأدوية والكيمائيات والمستلزمات الطبية في نطاق القاهرة الكبرى من خلال تحقيق الأهداف الفرعية التالية:

- التعرف على طبيعية أثر أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات (البعد المالي) على تحقيق التنمية المستدامة.
- التعرف على طبيعية أثر أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات (البعد القومي) على تحقيق التنمية المستدامة.
- التعرف على طبيعية أثر أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات (البعد الاجتماعي) على تحقيق التنمية المستدامة.
- التعرف على طبيعية أثر أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات (الفحص والإجراءات المحاسبية) على تحقيق التنمية المستدامة.
- التعرف على طبيعية أثر أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات (التشريعات الضريبية) على تحقيق التنمية المستدامة.
- تقديم مجموعة من التوصيات والمقترحات لذوي الصلة بموضوع الدراسة وللباحثين والتي يمكن خلالها استجلاء أثر إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على التنمية المستدامة وجعلها أكثر قدرة على تحقيق أهدافها.

أسلوب الدراسة: اعتمدت الباحثة على الجمع بين الدراسة النظرية والدراسة الميدانية وتعتمد الباحثة على الأسلوب الوصفي وكذلك الأسلوب التحليلي لتحليل العلاقة بين المتغيرات كما يلي:

(١) **الدراسة النظرية:** تم من خلالها تكوين الخلفية النظرية للبحث عن طريق تجميع المادة العلمية المتعلقة بالموضوع من خلال الاطلاع على البيانات المتاحة والدراسات المتعلقة بمتغيرات الدراسة وذلك بالرجوع إلى المراجع العلمية والرسائل والدوريات والمقالات والتقارير ومطبوعات المؤتمرات وشبكة الإنترنت وغيرها من المصادر بموضوع إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات وتحقيق التنمية المستدامة.

(٢) **الدراسة الميدانية:** تم من خلالها تجميع البيانات من مصادرها الأولية بواسطة قوائم الاستقصاء والاستبيان الموجه للعينة وذلك لاختبار مدى صحة الفروض.

حيث تم تصميم استمارة استبيان مصممة للتعرف على آراء العاملين بالعاملين بالقطاع الضريبي بالإضافة إلى العاملين بقطاع الصناعات الدوائية في مصر والذي يمثل في هذه الدراسة التطبيقية الشركة القابضة للأدوية والكيمائيات والمستلزمات الطبية في نطاق القاهرة الكبرى في علاقة إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات في تحقيق التنمية المستدامة.

وتم التحليل الإحصائي باستخدام نموذج الانحدار المتعدد لتحليل تأثير المتغيرات المستقلة على المتغير التابع (التنمية المستدامة).

مجتمع الدراسة والعينة:

يتمثل **مجتمع الدراسة** في العاملين بالقطاع الضريبي بالإضافة إلى العاملين بقطاع الصناعات الدوائية في مصر والذي يمثل في هذه الدراسة التطبيقية الشركة القابضة للأدوية والكيمائيات والمستلزمات الطبية في نطاق القاهرة الكبرى، والبالغ عددها ٨ شركات، وعددهم ١٥٠٨٢ موظف حتي ديسمبر ٢٠١٨، واستعانت الباحثة بطريقة العينة العشوائية الطبقية في اختيار عينة الدراسة.

عينة الدراسة: يمثل مجتمع العاملين بالقطاع محل الدراسة مجتمع كبير نسبياً وبالتالي اعتمدت الباحثة علي أخذ عينة عشوائية طبقية قوامها ٣٥٦ مفردة وقد استخدمت الباحثة طريقة النسب والتناسب، وتم اختيار عينة من مجتمع الدراسة باستخدام معادلة ستيفن ثامبسون، ممثلة حسب المتغيرات الديموغرافية من حيث الجنس (الإناث - الذكور)، والمستوى الوظيفي (الإدارات العليا والوسطى - الإدارة التنفيذية)، والمؤهل العلمي (تحت الجامعي - جامعي - دراسات عليا). ولتحديد حجم العينة بطريقة معادلة ستيفن ثامبسون وبافتراض أن الظاهرة محل الدراسة تتحقق

فى المجتمع بنسبة ٥٠% وعند معامل ثقة ٩٥% يعنى حدود الخطأ المسموح به ٥% فقد تم استخدام معادلة حساب حجم العينة بتطبيق معادلة ستيفن ثامبسون.

النتائج:

➤ جاءت استجابات عينة الدراسة للمتغير المستقل (إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات) أعلى من المتوسط حيث بلغ متوسط الاستجابات (4.04) بانحراف معياري قدره (0.781) كما بلغت قيمة $T=90.791$ بمستوى معنوية (0.000)، مما يعنى اختلافها معنوياً عن القيمة المتوسطة، وتعني القيمة الموجبة أنها أكبر من القيمة المتوسطة، أي أن معظم الآراء تتراوح ما بين موافق إلى موافق بشدة وتميل إلى أن تكون موافق بشدة.

➤ جاءت الأبعاد متوافرة بدرجة مرتفعة وهي بالترتيب:

١. البعد القومي.

٢. الفحص والإجراءات المحاسبية.

٣. التشريعات الضريبية.

٤. البعد المالي.

٥. البعد الاجتماعي.

➤ كما جاءت استجابات عينة الدراسة للمتغير التابع (التنمية المستدامة) أعلى من المتوسط حيث بلغ متوسط الاستجابات (3.81) بانحراف معياري قدره (0.979) كما بلغت قيمة $T=68.300$ بمستوى معنوية (0.000)، مما يعنى اختلافها معنوياً عن القيمة المتوسطة، وتعني القيمة الموجبة أنها أكبر من القيمة المتوسطة، أي أن معظم الآراء تتراوح ما بين موافق إلى موافق بشدة وتميل إلى أن تكون موافق بشدة.

➤ وجاءت الأبعاد متوافرة بدرجة مرتفعة وهي بالترتيب:

١. المنظور الاقتصادي.

٢. المنظور الاجتماعي.

٣. المنظور البيئي.

وقد قامت الباحثة باختبار فروض الدراسة من خلال مصفوفة الارتباط لبيرسون وأثبت التحليل أنه "توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين أبعاد ضريبة القيمة المضافة وأبعاد التنمية المستدامة.

كما أثبتت الدراسة صحة جميع فروض الدراسة (الفرضين الرئيسيين والفروض الفرعية)، من خلال تحليل الانحدار البسيط والمتدرج، فقد تبين ما يلي:

- يوجد تأثيراً معنوياً للبعد المالي كأحد أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على أبعاد التنمية المستدامة (المنظور الاقتصادي، المنظور الاجتماعي، المنظور البيئي) في القطاع محل الدراسة
- يوجد تأثيراً معنوياً للبعد القومي كأحد أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على أبعاد التنمية المستدامة (المنظور الاقتصادي، المنظور الاجتماعي، المنظور البيئي) في القطاع محل الدراسة.
- يوجد تأثيراً معنوياً للبعد الاجتماعي كأحد أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على أبعاد التنمية المستدامة (المنظور الاقتصادي، المنظور الاجتماعي، المنظور البيئي) في القطاع محل الدراسة.
- يوجد تأثيراً معنوياً للفحص والإجراءات المحاسبية كأحد أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على أبعاد التنمية المستدامة (المنظور الاقتصادي، المنظور الاجتماعي، المنظور البيئي) في القطاع محل الدراسة.
- يوجد تأثيراً معنوياً للتشريعات الضريبية كأحد أبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات على أبعاد التنمية المستدامة (المنظور الاقتصادي، المنظور الاجتماعي، المنظور البيئي) في القطاع محل الدراسة.
- يوجد تأثيراً معنوياً لأبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات علي تحقيق التنمية المستدامة بالقطاع محل الدراسة.
- يوجد تأثيراً معنوياً لأبعاد إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات مجتمعة على المقياس الكلي للتنمية المستدامة في القطاع محل الدراسة.

توصيات الدراسة:

١. توصي الباحثة بمراجعة 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.

٢. تعديل المادة (٣) من القانون فى صدر الفقرة الأولى من المادة تنص على (أن تخضع السلع الرأسمالية المحلية أو المستوردة بغرض الاتجار للضريبة بالسعر العام للضريبة.

٣. تعديل المادة (١٠) من القانون بإضافة (بند ٦ مكرر) باعتبار إيصالات تحصيل الأقساط فى حكم الفاتورة الضريبية يتم تحميلها بقيمة الضريبة المستحقة على كل الأقساط أولاً بأول، ويتم توريدها إلى المصلحة وفقاً للقواعد المعمول بها، بدلاً من فرض الضريبة على فاتورة البيع بالتقسيط.

٤. تعديل المادة (٢٢) من القانون بحيث يسمح للمسجل بخضم ما يلي:

- كافة الضرائب المسددة 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 فى شكل بضائع.

٥. وتوصى الباحثة بالعمل علي إجراء مراجعة شاملة لمواد القانون ولائحته التنفيذية كل خمس سنوات علي الأقل حتي تواكب المتغيرات الاقتصادية والاجتماعية المختلفة.

٦. إصدار قانون موحد للإجراءات الضريبية حيث أن هناك حاجة إلى توحيد الإجراءات بين مختلف التشريعات الضريبية التي تصدرها الدولة لتحقيق مزيد من التنسيق بين الإدارات الضريبية المختلفة .

٧. إعادة النظر فى الفترة الضريبية التى يقدم عنها الاقرار بأن يكون توريد الضريبة شهرياً وأن يقدم الاقرار ربع سنوي أو نصف سنوي أو سنوي حسب كل طبيعة وحجم كل نشاط او خدمة، خاصة وأن المشرع الضريبي إخضاع سلع وخدمات 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.

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
٣٠-٣	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة
٣	مقدمة
٥	٢/١ الدراسات السابقة
٥	١/٢/١ الدراسات المتعلقة بإحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات:
١٠	٢/٢/١ الدراسات التي تناولت المتغير التابع التنمية المستدامة
١٣	٣/٢/١ الدراسات المتعلقة بالعلاقة بين إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات والتنمية المستدامة
١٩	٤/٢/١ تعليق الباحثة على الدراسات السابقة:
٢١	٣/١ مشكلة الدراسة:
٢٥	٤/١ فروض الدراسة
٢٦	٥/١ هيكل متغيرات الدراسة:
٢٧	٦/١ أهداف الدراسة:
٢٨	٧/١ أهمية الدراسة:
٢٩	٨/١ أسلوب الدراسة:
٣٠	٩/١ هيكل الدراسة
٥٧-٣١	الفصل الثاني: الإطار النظري والمفاهيمي لضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة
٣٣	تمهيد
٣٤	١/٢ مفهوم الضريبة علي القيمة المضافة:
٣٥	٢/٢ أسباب ظهور إحلال ضريبة القيمة المضافة محل ضريبة المبيعات وانتشارها الإقليمي:-
٣٧	٣/٢ خصائص الضريبة على القيمة المضافة:-
٣٩	٤/٢ أهمية الضريبة على القيمة المضافة:-
٤٠	٥/٢ نماذج تطبيق الضريبة على القيمة المضافة:-
٤٧	٦/٢ هيكل معدلات الضريبة على القيمة المضافة:
٥٠	٧/٢ مزايا وعيوب الضريبة على القيمة المضافة
٥٢	٨/٢ تطبيق الضريبة العامة على المبيعات في مصر وأهم مشكلاتها:-
٥٧	خلاصة الفصل الثاني:
٩٢-٥٩	الفصل الثالث: التنمية المستدامة وعلاقتها بالضريبة علي القيمة المضافة
٦١	تمهيد
٦٢	١/٣ تعريف التنمية المستدامة.
٦٢	٢/٣ عناصر التنمية المستدامة :