

الموضوع	الصفحة
مقدمة.....	٩
الفصل التمهيدي: الإطار العام للضريبة على القيمة المضافة.....	١٥
المبحث الأول: ماهية الضريبة على القيمة المضافة وخصائصها.....	١٧
المطلب الأول: ماهية الضريبة على القيمة المضافة.....	١٧
المطلب الثاني: خصائص الضريبة على القيمة المضافة.....	٢١
المبحث الثاني: موضع الضريبة على القيمة المضافة من الضرائب غير المباشرة.....	٢٧
المطلب الأول: الضريبة العامة على رقم الأعمال.....	٢٩
المطلب الثاني: الضريبة العامة على رقم الأعمال المتتابعة.....	٣٩
المطلب الثالث: أسلوب الضريبة على القيمة المضافة.....	٤٦
المبحث الثالث: مزايا وعيوب الضريبة على القيمة المضافة.....	٤٩
الباب الأول	
التنظيم الفني للضريبة على القيمة المضافة	
الفصل الأول: الواقعة المنشئة لضريبة القيمة المضافة ونطاقها وربطها وتحصيلها.....	٥٦
المبحث الأول: الواقعة المنشئة للضريبة على القيمة المضافة.....	٥٦
المبحث الثاني: نطاق تطبيق الضريبة على القيمة المضافة والمكلفين بها.....	٧٤
المبحث الثالث: ربط الضريبة على القيمة المضافة وتحصيلها.....	٨٠
الفصل الثاني: التزامات الخاضعين للضريبة على القيمة المضافة.....	٨٥
المبحث الأول: الإلتزام: بالتسجيل وتحرير فاتورة ضريبية.....	٨٦
المطلب الأول: الإلتزام: بالتسجيل.....	٨٦
الموضوع	الصفحة
الفرع الأول: مفهوم التسجيل وشروطه.....	٨٦

٩٥	الفرع الثاني: إلغاء التسجيل
٩٨	المطلب الثاني: الإلتزام بتحرير الفاتورة الضريبية
٩٩	الفرع الأول: مفهوم الفاتورة الضريبية
	الفرع الثاني: موقف التشريعات الضريبية من الإلتزام بتحرير الفاتورة
١٠٢	الضريبية
١٠٦	المبحث الثاني: الإلتزام بإمسك الدفاتر والسجلات الحسابية
١٠٧	المطلب الأول: مفهوم الدفاتر والسجلات الحسابية
١٠٩	المطلب الثاني: أنواع الدفاتر والسجلات الحسابية
١٠٩	الفرع الأول: الدفاتر والسجلات الحسابية الإلزامية
١١٨	الفرع الثاني: الدفاتر والسجلات الحسابية الاختيارية
١٢١	المطلب الثالث: شروط إمساك الدفاتر والسجلات الحسابية
١٢٢	الفرع الأول: الشروط الشكلية لإمسك الدفاتر والسجلات الحسابية
١٢٣	الفرع الثاني: الشروط الموضوعية لإمسك الدفاتر والسجلات الحسابية
١٢٤	المطلب الرابع: مدة الإحتفاظ بالدفاتر والسجلات
١٢٦	المبحث الثالث: الإلتزام بتقديم الإقرار الضريبي
١٢٦	المطلب الأول: مفهوم الإقرار الضريبي وأهميته
١٢٦	الفرع الأول: مفهوم الإقرار الضريبي
١٢٨	الفرع الثاني: أهمية الإقرار الضريبي
١٢٩	المطلب الثاني: موعد تقديم الإقرار الضريبي
١٣٣	المطلب الثالث: تقدير القيمة الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة ..
١٤٢	الفصل الثالث: الإعفاء من الضريبة على القيمة المضافة
١٤٢	المبحث الأول: الإعفاء من الضريبة على القيمة المضافة وآثارها
الصفحة	الموضوع
١٤٣	المطلب الأول: الإعفاء لأسباب اقتصادية
١٤٦	المطلب الثاني: الإعفاء لأسباب اجتماعية

١٥٠	المطلب الثالث: الإعفاء لأسباب سياسية.....
١٥٠	الفرع الأول: الإعفاء على المستوى الدولي.....
١٦٠	الفرع الثاني: إعفاء بعض السلع على المستوى المحلي.....
١٦٣	المطلب الرابع: الإعفاء لأسباب دينية وثقافية.....
١٦٧	المبحث الثاني: آثار الإعفاء من الضريبة على القيمة المضافة.....
١٧٠	الفصل الرابع: سعر الضريبة على القيمة المضافة.....
	المبحث الأول: سعر الضريبة على القيمة المضافة في التشريعات الضريبية
١٧٠	المقارنة.....
١٨٥	المبحث الثاني: تحديد مقدار الضريبة على القيمة المضافة.....
	الباب الثاني
	تقييم الضريبة على القيمة المضافة وتحليل آثارها الاقتصادية
	الفصل الأول: الفحص الضريبي وخصم الضريبة على القيمة المضافة
١٨٨	وردها.....
١٨٨	المبحث الأول: فحص الضريبة على القيمة المضافة.....
١٨٩	المطلب الأول: مفهوم فحص الضريبة على القيمة المضافة وأساليبها..
١٩١	المطلب الثاني: أهداف فحص الضريبة على القيمة المضافة.....
١٩٦	المبحث الثاني: خصم الضريبة على القيمة المضافة.....
١٩٧	المطلب الأول: مفهوم الخصم الضريبي وشروطه.....
١٩٧	الفرع الأول: مفهوم الخصم.....
٢٠٠	الفرع الثاني: شروط الخصم في التشريعات الضريبية.....
٢١٠	المطلب الثاني: أساليب خصم الضريبة على القيمة المضافة.....
الصفحة	الموضوع
٢١٤	المبحث الثالث: رد الضريبة على القيمة المضافة.....
٢١٥	المطلب الأول: الضريبة السابق تحصيلها على الصادرات.....
٢٢٠	المطلب الثاني: الضريبة التي حصلت بطريق الخطأ وردها.....

٢٢٦	المنازعات الناشئة عنها	الفصل الثاني: ضمانات تحصيل الضريبة على القيمة المضافة وطرق فض
٢٢٦	المبحث الأول: ضمانات تحصيل الضريبة على القيمة المضافة	
٢٢٧	المطلب الأول: امتياز دين الضريبة	
٢٣١	المطلب الثاني: الحجز الإداري التحفظي	
٢٣٥	المطلب الثالث: الحجز الإداري التنفيذي	
٢٤٠	المبحث الثاني: الأساليب الإدارية للفصل في منازعات الضريبة على القيمة المضافة	
٢٤٠	المطلب الأول: الاعتراض (التظلم)	
٢٤١	الفرع الأول: مفهوم التظلم	
٢٤٤	الفرع الثاني: شروط التظلم في التشريعات الأخذ بنظام الضريبة على القيمة المضافة	
٢٤٨	المطلب الثاني: لجان التوفيق (لجان الطعن)	
٢٥٥	المبحث الثالث: إنقضاء الإلتزام بدين الضريبة على القيمة المضافة ..	
٢٥٥	المطلب الأول: إنقضاء دين الضريبة بالوفاء	
٢٥٩	المطلب الثاني: إستحالة استيفاء دين الضريبة في التشريعات المختلفة ..	
٢٦٢	المطلب الثالث: تقادم دين الضريبة على القيمة المضافة	
٢٦٤	الفرع الأول: موقف التشريعات الضريبية من تقادم دين الضريبة القيمة المضافة	
٢٦٦	الموضوع	الموضوع
٢٦٧	الفصل الثالث: تحليل الآثار الإقتصادية للضريبة على القيمة المضافة ..	
٢٧٤	المبحث الأول: إنتقال عبء الضريبة على القيمة المضافة	
٢٧٨	المطلب الأول: العوامل المؤثرة في نقل العبء الضريبي	
	المطلب الثاني: مدى إنتقال عبء الضريبة على القيمة المضافة	
	المبحث الثاني: أثر الضريبة على القيمة المضافة على المستوى العام	

٢٨٠	 للأسعار
	المبحث الثالث: أثر الضريبة على القيمة المضافة على الكميات الإقتصادية
٢٨٦	 الكلية
	المطلب الأول: أثر الضريبة على القيمة المضافة على الإدخار
٢٨٧	 والإستهلاك
٢٩١	المطلب الثاني: أثر الضريبة على القيمة المضافة على توزيع الدخل ..
٢٩٣	المطلب الثالث: أثر الضريبة على القيمة المضافة على الإستثمار
	المطلب الرابع: دور الضريبة على القيمة المضافة في حماية الإنتاج
٢٩٥	 الوطني
٢٩٧	 الخاتمة
٢٩٨	 النتائج والتوصيات
٣٠٣	 المراجع
٣٢٦	 الفهرس

مستخلص

تعتبر الضريبة على القيمة المضافة أحد الأشكال المهمة لضريبة المبيعات التي أخذ بها العديد من التشريعات الضريبية المعاصرة، فهي ثمرة تطور الفكر الضريبي، لجعل نظام الضرائب النوعية أكثر شمولية وكفاءة وفاعلية وحيادية.

الضريبة على القيمة المضافة تعكس الحاجة إلى اندماج الدول في الاقتصاد العالمي ومواكبة التطورات والتحولات الدولية والإقليمية التي تواجهها الدول في ظل انفتاح الحدود الجغرافية أمام حركة الأفراد والمؤسسات ونشوء التجمعات الاقتصادية الإقليمية والعالمية.

ومع ظهور الدولة الحديثة وتشعب دورها في مختلف النواحي، فقد ظهرت الأنواع المختلفة للضرائب سواء الضرائب المباشرة أو غير المباشرة.

وتشكل الضرائب أحد أهم مصادر إيرادات الدولة وتتحكم في تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية، وتتجه بعض الدول إلى الاعتماد المتزايد على الضرائب الاستهلاكية لمواجهة العجز المتزايد في الميزانية.

وقد تسعى الدولة عند إصدار التشريعات الضريبية إلى تحقيق غايات محددة مثل تنمية المدخرات لدى الأفراد أو تقليل الاستهلاك، هذا وتعد الضريبة على القيمة المضافة حافزاً مهماً للاستثمار نتيجة حسم الضريبة حيث انها تفرض على الانفاق الإستهلاكي وليس الانفاق الاستثماري.