

**جمعية الضرائب المصرية**  
**EGYPTIAN TAX SOCIETY**  
**E. S. T.**



**جمعية الضرائب المصرية**  
**EGYPTIAN TAX SOCIETY**

مسجلة تحت رقم ٣٧٢٢ لسنة ١٩٩٠  
طبقا للقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٦٤، ٨٤ لسنة ٢٠٠٢

**النشرة الدورية**

السنة التاسعة عشر  
( العدد السادس والسبعون )  
نوفمبر ٢٠٠٩

---

٤١ ش طلعت حرب- القاهرة- تليفون ٢٣٩٢٩٥٥٤-٢٣٩٢٩٥١٦-٢٣٩٢٩٦٢٢  
ص.ب ٣٦٤ محمد فريد



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

### جمعية الضرائب المصرية

أسسها المرحوم الأستاذ / مصطفى شوقي عام ١٩٩٠  
رئيس مجلس الإدارة : الأستاذ / الدكتور أحمد مصطفى شوقي  
أمين عام الجمعية : الأستاذ / ياسر محارم  
مدير عام الجمعية : الأستاذ / حسن كامل

### هيئة تحرير النشرة الدورية

- ١ - الأستاذ / عبد العزيز أحمد فتوح
- ٢ - الأستاذ / عبد السلام شحاته
- ٣ - الأستاذ / الدكتور يحيى أبو طالب



## مجلس إدارة جمعية الضرائب المصرية

رئيس مجلس الإدارة	الأستاذ / الدكتور أحمد مصطفى شوقي
نائب رئيس مجلس الإدارة	الأستاذ / محمد فتحي عبد الباقي
أمين عام	الأستاذ / ياسر محارم
أمين صندوق	الأستاذ / طارق المنشاوي
عضو	الأستاذة / الدكتورة سميحة القليوبي
عضو	الأستاذ / عبد السلام شحاتة
عضو	الأستاذ / الدكتور يحيى أبو طالب
عضو	الأستاذ / محمد النفراوي
عضو	الأستاذ / حمدي هيبه
عضو	الأستاذ / شريف الكيلاني
عضو	الأستاذ / محمد طارق يوسف
عضو	الأستاذ / حازم سعيد صالح
عضو	الأستاذ / الدكتور مصطفى عبد القادر
عضو	الأستاذ / عمرو المنير
عضو	الأستاذ / محمود جاب الله



## حكمة العدد

﴿وَلَا تَقُولُوا لِمَا تَصِفُ أَلْسِنَتِكُمُ  
الْكُذِبَ هَذَا حَلَالٌ وَهَذَا حَرَامٌ لِّتَفْتَرُوا  
عَلَى اللَّهِ الْكُذِبَ إِنَّ الَّذِينَ يَفْتَرُونَ عَلَى  
اللَّهِ الْكُذِبَ لَا يُفْلِحُونَ﴾

سورة النحل : الآية ١١٦

## أهل ورجاء

عزيزي عضو جمعية الضرائب المصرية .

عزيزي قارئ النشرة الدورية لجمعية الضرائب المصرية .

رغبة منا جميعاً في تطوير هذه النشرة والنهوض بها حتى تساهم في نشر

المعرفة الضريبية .

فإنه يسعدنا تلقي أي بحث تقوم بإعداده في الأمور الضريبية أو المالية أو

الاقتصادية وسوف ينشر هذا البحث إن شاء الله .

كما يسعدنا إبداء رأيك - الذي سيكون محل احترام وتقدير منا - في

أسلوب تحرير النشرة من حيث إضافة أبواب جديدة أو الاستغناء عن أبواب

حالية أو على الأقل الإقلال من المساحة المقررة لها .

نرجو إرسال بحثك أو رأيك إلى الأستاذ الدكتور / رئيس مجلس إدارة

جمعية الضرائب المصرية على العنوان الآتي : ٤١ ش طلعت حرب - القاهرة.



**الفهرس العام**  
**( العدد السادس والسبعون - نوفمبر ٢٠٠٩ )**

الصفحة	الموضوع	مسلسل
١١	افتتاحية العدد: عن التشريعات الضريبية الجديدة	
١٥	أولاً: من أخبار جمعية الضرائب المصرية ثانياً: الدراسات والبحوث الاقتصادية	
٣٣	كيف يقرأ ويطبق المعيار المحاسبي المصري الأول للأستاذ / الدكتور يحيى أبو طالب أستاذ المحاسبة المالية - كلية التجارة - جامعة عين شمس	١
٥١	ترجيل الخسائر وفقاً لأحكام القانون (١١٤) لسنة ٢٠٠٨ للأستاذ/ فاروق شبانة المحاسب القانوني	٢
٧٣	التطبيق العملي للمعالجة الضريبية للعقود طويلة الأجل للأستاذ/ الدكتور محمد عباس بدوي أستاذ المحاسبة والضرائب - كلية التجارة - جامعة دمنهور	٣
٨٥	دور المشروعات الصغيرة والمتوسطة في التنمية الاقتصادية للأستاذ/ محمد طارق يوسف المحاسب القانوني	٤
	<b>ثالثاً: من استفسارات الزملاء (إعداد الأستاذ عبد العزيز أحمد فتوح)</b>	
١١١	مدى تمتع منشأة تأسست عام ١٩٩٥ وفقاً لأحكام القانون ٥٩ / ١٩٧٩ بالإعفاء الضريبي الآن.	١
١١٧	مدى خضوع العمولات التي تصرف للموظفين لضريبة المراتب.	٢

الصفحة	الموضوع	مسلسل
١١٩	مدى خضوع فائض إعادة التقييم لشركة مندمجة عام ٢٠٠٤ للضريبة في ظل أحكام القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ .	٣
١٢١	مدى خضوع الأرض الموروثة للضريبة في حالة الدخول بها كحصة عينية في شركة .	٤
١٢٣	كيفية توزيع الأرباح على العاملين في شركة أنشئت وفقا للقانون رقم (٤٣) لسنة ١٩٧٤ .	٥
١٢٧	رابعاً: الأحكام والمبادئ القانونية (إعداد الأستاذ عبدالعزيز أحمد فتوح) عدم دستورية عبارة خدمات التشغيل للغير الواردة بالجدول رقم ٢ من قانون الضريبة على المبيعات .	١
١٤٠	لا يجوز للمحكمة أن تقضي بغير ما يطلب الخصوم (حكم نقض).	٢
١٤٢	ضرورة إعلان وزير المالية في الدعاوى المرفوعة من مصلحة الضرائب (حكم نقض).	٣
١٤٣	ضرورة تطبيق لجان الطعن قاعدة ألا يضار الطاعن بطعنه (حكم نقض) .	٤
١٤٥	خامساً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب المصرية	
١٥٣	سادساً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب الدولية	
	***	

## افتتاحية العدد

### عن القرارات الوزارية المتعلقة بالضريبة على الدخل والضريبة العقارية

الزميل العزيز ...

شهد المجتمع الضريبي خلال الفترة الأخيرة، صدور قرارات ضريبية مؤثرة في النظام الضريبي، فقد صدر قرار وزير المالية رقم (٤١٤) لسنة ٢٠٠٩ بتاريخ ٢ / ٧ / ٢٠٠٩ بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة وإجراءات تحصيل الضريبة على أرباحها وذلك تنفيذاً للمادة (١٨) من قانون الضريبة على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ .

كذلك صدر قرار وزير المالية رقم (٤٩٣) لسنة ٢٠٠٩ بتاريخ ٣ / ٨ / ٢٠٠٩ باللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على العقارات المبنية رقم (١٩٦) لسنة ٢٠٠٨، وقرار وزير المالية رقم (٤٩٤) لسنة ٢٠٠٩ بتاريخ ٣ / ٨ / ٢٠٠٩ بالنماذج والإقرارات والسجلات المنصوص عليها في اللائحة التنفيذية سالفة الذكر.

هذا وقد قامت جمعية الضرائب المصرية بعقد ندوتين، الأولى بشأن قرار وزير المالية رقم (٤١٤) لسنة ٢٠٠٩ بتاريخ ٢٠ / ٧ / ٢٠٠٩ بنادي التجارة بالقاهرة، والثانية بشأن قرار وزير المالية رقم (٤٩٣) لسنة ٢٠٠٩ بتاريخ ١٩ / ٩ / ٢٠٠٩ بفندق هيلتون رمسيس بالقاهرة.

هذا واعتباراً من هذا العدد من النشرة الدورية، تم إضافة باب جديد إلى أبواب النشرة المعتادة باسم «من أخبار جمعية الضرائب المصرية» وذلك حتى يقف قارئ النشرة على أخبار جمعية الضرائب المصرية أولاً بأول.

وقد تضمن هذا الباب في هذا العدد من النشرة ملخصاً لما دار في الندوتين اللتين عقدتهما الجمعية والسابق الإشارة إليهما من قبل - بالإضافة إلى النظام الجديد لامتحانات العضوية اعتباراً من سنة ٢٠١٠ .

الزميل العزيز ...

نأمل في أن نكون قد وفقنا إلى ما فيه الخير لمصر ولكل المهتمين والمشتغلين بموضوع الضرائب.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

٢٠٠٩ / ١١ / ١

دكتور / أحمد مصطفى شوقي  
رئيس مجلس إدارة جمعية الضرائب المصرية