

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 الرابعة والعشرون  
(العدد السادس والتسعون)  
نوفمبر ٢٠١٤

---

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: الأستاذة / إيمان عبد الروؤف  
هيئة تحرير النشرة الدورية

١- الأستاذ / عبد العزيز أحمد فتوح

٢- الأستاذ / الدكتور يحيى أبو طالب



## مجلس إدارة جمعية الضرائب المصرية

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



## حكمة العدد

﴿وَأَمَّا بِنِعْمَةِ رَبِّكَ  
فَحَدِّثْ﴾

سورة الضحى : الآية ( ١١ )

## أمل 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 والتسعون - نوفمبر ٢٠١٤ )**

مسلسل	الموضوع	لصفحة
	<b>افتتاحية العدد عن جمعية الضرائب المصرية</b> <b>أولاً: الدراسات والبحوث الاقتصادية</b>	١١
١	تأثير الاتجاه الأخلاقي والاجتماعي والاقتصادي في بناء نظرية المحاسبة . للأستاذ/ الدكتور يحيى أبو طالب أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة عين شمس	١٥
٢	المعاملة الضريبية لعوائد القروض . للأستاذ/ عبد العزيز أحمد فتوح المستشار بمكتب مصطفى شوقي وشركاه	٢٥
٣	الحكم بعدم الدستورية بين الأثر الرجعي والأثر المباشر في المجال الضريبي . للأستاذ/ الدكتور محمد محمد عمران المستشار بمكتب مصطفى شوقي وشركاه	٤٧
	<b>ثانياً: من استفسارات الزملاء (إعداد الأستاذ عبد العزيز أحمد فتوح)</b>	
١	سعر الضريبة الواجب التطبيق في حالة تغير السعر أثناء السنة.	٩٥
٢	مدى جواز زيادة رأس مال الشركة المساهمة من الأرصدة الدائنة.	١٠٢
٣	كيفية معاملة الأرض الزراعية عند الدخول بها كحصة عينية في رأس مال شركة.	١٠٧
٤	الموقف الضريبي في حالة توزيع أسهم مجانية بأقل من قيمتها الاسمية .	١١١
	<b>ثالثاً: الأحكام والمبادئ القانونية (إعداد الأستاذ عبد العزيز أحمد فتوح)</b>	
١	عدم دستورية البند (٩) من الفقرة أولاً من المادة (٢١) من القرار بقانون رقم ٧٠ / ١٩٦٤ بشأن رسوم التوثيق والشهر .	١١٩

صفحة	الموضوع	سلسل
١٢٩	على من يقع عليه عبء إثبات مزاولة النشاط.	٢
١٣٠	القضاء بجدية الشركة بحكم نهائي - يمنع المنازعة في جدية الشركة بعد ذلك.	٣
١٣١	وجوب سلوك الطعن بالتزوير على علم الوصول باعتباره ورقة رسمية.	٤
١٣٥	رابعاً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب المصرية	
١٤٢	خامساً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب الدولية	
	***	

## افتتاحية العدد

بسم الله الرحمن الرحيم

الزميل العزيز ...

صدرت في الأعوام الثلاثة الماضية ثلاثة قوانين بتعديل بعض أحكام القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ بشأن الضريبة على الدخل، وهذه القوانين هي:

أ- القانون رقم (١٠١) لسنة ٢٠١٢ ونفذ اعتباراً من ١٩ / ٥ / ٢٠١٣ .

ب- القانون رقم (١١) لسنة ٢٠١٣ ونفذ اعتباراً من ١٩ / ٥ / ٢٠١٣ .

ج- القانون رقم (٥٣) لسنة ٢٠١٤ ونفذ اعتباراً من ١ / ٧ / ٢٠١٤ .

وقد تضمنت هذه القوانين تعديلات جوهرية في القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ مثل سعر الضريبة واستحداث أوعية جديدة تخضع للضريبة بعد ما كانت معفاة، وإعفاء أوعية كانت خاضعة من قبل وغير ذلك من التعديلات التي كان لها تأثير كبير.

وحتى الآن لم تصدر اللائحة التنفيذية لمواد القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ التي تم تعديلها الأمر الذي يجعل تنفيذ هذه التعديلات يتم ربما بصورة تختلف عن الغرض من تعديلها.

الزميل العزيز

تم تأسيس جمعية الضرائب المصرية عام ١٩٩٠ وقد قارب على تأسيسها خمسة وعشرون عاماً، وسوف يتم الاحتفال بهذه المناسبة في العام القادم إن شاء الله.

وفقنا الله جميعاً إلى ما فيه الخير لمصرنا الحبيبة

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

١ / ١١ / ٢٠١٤

دكتور / أحمد مصطفى شوقي

رئيس مجلس إدارة

جمعية الضرائب المصرية