

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 الخامس والتسعون)
أغسطس 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
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 / محمد طارق يوسف
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

حكمة العدد

رَبَّنَا اغْفِرْ لِي ﴿٤١﴾
وَلِوَالِدَيَّ وَلِلْمُؤْمِنِينَ يَوْمَ
يَقُومُ الْحِسَابُ ﴿٤١﴾

سورة إبراهيم: الآية (٤١)

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 الخامس والتسعون - أغسطس ٢٠١٤)

صفحة	الموضوع	مسلسل
١١	افتتاحية العدد عن انتخابات جمعية الضرائب المصرية أولاً: الدراسات والبحوث الاقتصادية	
١٥	١ تأثير اتجاه اتخاذ القرارات (المدخل السلوكي ومدخل التبؤ) في بناء نظرية المحاسبة . للاستاذ/ الدكتور يحيى أبو طالب أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة عين شمس	
٢٣	٢ الضريبة التي تناستها الدولة فنيها الناس . للاستاذ/ عبد العزيز أحمد فتوح المستشار بمكتب مصطفى شوقي وشركاه	
٤٧	٣ مدى التعارض بين ذاتية المنازعة الضريبية وأحكام قانون المرافعات المدنية والتجارية وحتمية وجود القانون الإجرائي الضريبي الموحد والمتكامل في مصر . للاستاذ/ الدكتور محمد محمد عمران المستشار بمكتب مصطفى شوقي وشركاه	
	ثانياً: من استفسارات الزملاء (إعداد الأستاذ عبد العزيز أحمد فتوح)	
١١٣	١ مدى جواز استحقاق الضريبة المقررة على عوائد أذون الخزانة في حالة ما إذا كانت إحدى المؤسسات الخيرية هي مالكة هذه الأذون .	
١١٥	٢ مدى جواز استحقاق الضريبة المقررة على عوائد أذون الخزانة في حالة ما إذا كانت شركة مقامة بمنطقة حرة هي المالكة لهذه الأذون .	
١١٩	٣ المعاملة الضريبية للمنشأة الدائمة الموجودة بدولة أجنبية .	
١٢٦	٤ كيفية حساب مقابل التأخير عن سنوات قبل ٢٠٠٥ .	

صفحة	الموضوع	سلسل
	ثالثاً: الأحكام والمبادئ القانونية (إعداد الأستاذ عبد العزيز أحمد فتوح)	
١٣٣	عدم دستورية نص الفقرة الأخيرة من المادة (١٧) ونص الفقرة السادسة من المادة (٣٥) من قانون الضريبة على المبيعات رقم (١١) لسنة ١٩٩١ .	١
١٤٣	الحكم الجنائي حجة أمام المحكمة الضريبية فيما انتهى إليه .	٢
١٤٤	إعلان نماذج الربط الضريبي في المحل المختار إعلان صحيح .	٣
١٤٥	نطاق الخصومة في الاستئناف قاصر على ما تم الطعن عليه أمام محكمة أول درجة من قرار لجنة الطعن .	٤
١٤٧	رابعاً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب المصرية	
١٥٣	خامساً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب الدولية	

افتتاحية العدد

بسم الله الرحمن الرحيم

الزميل العزيز ...

عقدت الجمعية العمومية لجمعية الضرائب المصرية اجتماعاً يوم الإثنين الموافق ١٦ يونية عام ٢٠١٤ بنادي التجارة بالقاهرة في الساعة الخامسة مساءً وذلك لانتخاب عضو بمجلس إدارة الجمعية بدلاً من المرحوم محمد فتحي عبدالباقي الذي توفي في شهر أغسطس ٢٠١٣. وقد تم انتخاب الأستاذ نصر أبو العباس المحاسب القانوني كعضو في مجلس إدارة جمعية الضرائب المصرية.

وإننا جميعاً إذ نتقدم إلى سيادته بخالص التهئة، لندرجو من الله سبحانه وتعالى أن يوفقه إلى ما فيه الخير لمصرنا الحبيبة ولجمعية الضرائب المصرية.

الزميل العزيز ...

بتاريخ ٣٠ / ٦ / ٢٠١٤ صدر قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم (٥٣) لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ بشأن الضريبة على الدخل على أن يعمل بالتعديلات الجديدة التي تم إدخالها على القانون (٩١) لسنة ٢٠٠٥ اعتباراً من ١ / ٧ / ٢٠١٤.

هذا وقد تضمنت التعديلات الجديدة استحداث ضريبتين جديدتين علاوة على الضريبة الموحدة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على أرباح الأشخاص الاعتباريين.

الضريبة الأولى المستحدثة هي الضريبة على توزيعات الأرباح على الأسهم والخصص التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم وغير المقيم والشخص الطبيعي المقيم الذي يزاول نشاطاً تجارياً وكذلك الشخص الاعتباري المقيم وغير المقيم من شركات الأموال أو شركات الأشخاص بما في ذلك الشركات

المقامة بنظام المناطق الاقتصادية ذات الطبيعة الخاصة عدا التوزيعات التي تتم في صورة أسهم مجانية وسواء تحققت هذه التوزيعات في مصر أو في الخارج وأي كانت الصورة التي يتم بها التوزيع، وسعر الضريبة هو ١٠٪ وذلك دون خصم أية تكاليف ويخفض هذا السعر إلى ٥٪ إذا زادت نسبة المساهمة في الشركة القائمة بالتوزيع على ٢٥٪ من رأس المال أو حقوق التصويت بشرط ألا تقل مدة حيازة الأسهم أو الحصص عن سنتين.

والضريبة الثانية هي الضريبة على الأرباح الرأسمالية التي تتحقق من التصرف في الأوراق المالية أو الحصص بالشركات سواء تحققت هذه الأرباح في مصر أو في الخارج، وسعر الضريبة هو ١٠٪ وذلك دون خصم أية تكاليف.

وسوف يتم شرح هاتان الضريبتان والتعديلات الأخرى التي يتم إدخالها على القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ في الندوات التي ستقوم الجمعية بعقدتها إن شاء الله.

وفقنا الله جميعاً إلى ما فيه الخير لمصرنا الحبيبة

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

٢٠١٤ / ٨ / ١

دكتور / أحمد مصطفى شوقي

رئيس مجلس إدارة

جمعية الضرائب المصرية