

**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 الواحد والعشرين  
( العدد الثالث والثمانون )  
أغسطس ٢٠١١

---

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 / 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 / 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 آتِنَا مِنْ لَدُنْكَ رَحْمَةً  
وَهَبْ لَنَا مِنْ أَمْرِنَا رَشَدًا﴾

سورة الكهف : الآية ١٠

## 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 الثالث والثمانون - أغسطس ٢٠١١ )

الصفحة	الموضوع	مسلسل
١١	افتتاحية العدد عن انتخابات جمعية الضرائب المصرية أولاً : الدراسات والبحوث الاقتصادية	
١٥	كيف يقرأ ويطبق المعيار المحاسبي المصري الخامس وموضوعه السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء للأستاذ / الدكتور يحيى أبو طالب	١
٣٩	المأذون - موظف عمومي يخضع لضريبة المرتبات للأستاذ/ عبد العزيز أحمد فتوح	٢
٤٧	التخطيط الضريبي للأستاذ الدكتور/ سمير سعد مرقص	٣
٨٧	قراءة في النص الأصلي والمعدل لحساب المعاش المبكر للأستاذ/ عبد المنعم عباس	٤
٩٧	ثانياً: من استفسارات الزملاء (إعداد الأستاذ عبد العزيز أحمد فتوح) كيفية حساب مقابل التأخير المقرر بالمادة ١١٠ / ٩١ / ٢٠٠٥ .	١
١٠١	هل يجوز حرمان أحد العاملين بالشركة أو تقليل نصيبه من الأرباح الموزعة عن زميله؟	٢
١٠٤	مدى قانونية عدم توزيع أرباح على العاملين بالشركة رغم توزيع أرباح على المساهمين.	٣

الصفحة	الموضوع	مسلسل
١٠٨	هل تتمتع التوسعات التي تقوم بها شركة خاضعة لأحكام القانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بالإعفاءات الضريبية؟	٤
١١٥	ثالثاً: الأحكام والمبادئ الضريبية (إعداد الأستاذ عبد العزيز أحمد فتوح) عدم دستورية نص الفقرتين الأولى والثانية من المادة ٨٤ / ١٧ / ١٩٨٣ فيما قضت به من جواز تحديد أتعاب المحامي الموكل من شخص بإحدى القضايا بواسطة لجنة معينة .	١
١٢٥	تطبيق الجزء الوارد بالمادة ٢٤ / ١٥٧ / ١٩٨١ على من يتخلف عن تقديم الإقرار الضريبي ممن يسكون دفاتر ومستندات فقط .	٢
١٢٧	عدم اشتراط قيام لجنة الطعن بإخطار الممول قبل جلسة اللجنة بعشرة أيام عند إخطاره بالجلسة المحددة لإصدار القرار .	٣
١٣٠	ضريبة عامة - المادة ١٨ من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ مناط فرض الضريبة على الأرباح التي يحققها من يشيدون أو يشترون العقارات لحسابهم بقصد بيعها .	٤
١٣٣	رابعاً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب المصرية	
١٤١	خامساً : كيف تصبح عضواً بجمعية الضرائب الدولية	
	***	

## افتتاحية العدد

بسم الله الرحمن الرحيم

الزميل العزيز ...

١- بناء على قرار مجلس إدارة جمعية الضرائب المصرية بتاريخ ٦ / ٣ / ٢٠١١ وطبقاً للمادة (٣٢) من القانون رقم (٨٤) لسنة ٢٠٠٢ بشأن الجمعيات والمؤسسات الأهلية، تم إسقاط عضوية كل من:

١- الأستاذ/ محمد فتحي عبد الباقي إسماعيل

٢- الأستاذة الدكتورة/ سميحة القليوبي

٣- الأستاذ/ عمرو المنير

٤- الأستاذ/ حمدي هيبة

٥- الأستاذ/ الدكتور عبد الرسول عبد الهادي

على أن تعقد الجمعية العمومية لجمعية الضرائب اجتماعاً يوم ٦ يونية ٢٠١١ لاختيار أعضاء جدد بدلاً من الذين تم إسقاط عضويتهم مع فتح باب الترشيح لمن يريد أن يتقدم للترشيح لعضوية مجلس الإدارة.

٢- تقدم للترشيح لعضوية مجلس الإدارة السادة المذكورين بالبند السابق والذين تم إسقاط عضويتهم بجانب عدد آخر - وقد عقدت الجمعية العمومية لجمعية الضرائب اجتماعها بتاريخ ٦ يونية ٢٠١١ بنادي التجارة بالقاهرة لانتخاب خمسة أعضاء لعضوية مجلس الإدارة من بين السادة الذين تقدموا للترشيح لهذا المنصب.

هذا وقد أسفرت الانتخابات عن نجاح كل من السادة:

١- الأستاذ/ محمد فتحي عبد الباقي

٢- الأستاذة الدكتورة/ سميحة القليوبي

٣- الأستاذ/ حمدي هيبة

٤- الأستاذ/ عمرو المنير

٥- الأستاذ/ الدكتور عبد الرسول عبد الهادي

الزميل العزيز ...

بتاريخ ١٢ / ٦ / ٢٠١١ تم عقد ندوة لمناقشة التعديلات المقترحة في قوانين الضرائب في ضوء الملامح الأساسية للموازنة العامة للدولة» وذلك بفندق هيلتون رمسيس بالقاهرة، وحضرها عدد كبير من رجال مصلحة الضرائب والمحاسبين والمهتمين بالضرائب.

وفقنا الله جميعاً إلى ما فيه خير  
والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

٢٠١١ / ٨ / ١

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / أحمد شوقي