



كلية الحقوق

الدراسات العليا

قسم المالية العامة

والتشريع المالي والضريبي والاقتصاد

الإعلان في القوانين الضريبية

- دراسة مقارنة -

للحصول على درجة الدكتوراه في الحقوق

مقدمة من الباحث

محمد محمد عمران محمد

المستشار القانوني بمكتب MAZARS مصطفى شوقي وشركاه

إشراف

أ.د/ عبد الحفيظ عبد الله عيد

أستاذ ورئيس قسم المالية العامة والتشريعات الضريبية والاقتصادية

كلية الحقوق - جامعة القاهرة

٢٠١٣م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي، وَيَسِّرْ لِي أَمْرِي، وَاحْلُ عُنْدَهُ مِّنْ لِّسَانِي، يَفْقَهُوا قَوْلِي﴾

[سورة طه ، الآيات ٢٥-٢٨]

الإهداء

إلى والداي كما ربياني صغيراً

ابتغاء مرضاة الله ورضائهما

إلى زوجتي وأولادي الذين ضحوا من أجلي

شكراً وعرفاناً

إلى أساتذتي الذين لم يخلوا عليّ بعلمهم رغم مسئولياتهم الجسام

تقديراً وإجلالاً

أهدي هذا العمل

سائلاً المولى - جل وعلا - أن يجعله خالصاً لوجهه الكريم وأن يتولانا برحمته في

الدنيا والآخرة.

"إنني مرأيت أنه لا يكتب إنسان كتاباً في يومه وإلا قال في غده: لو غير
هذا كان أحسن ولو نريد كذا كان يستحسن ، ولو قدم هذا كان
أفضل ولو ترك هذا كان أجمل وهذا من أعظم العبر وهذا دليل على
استيلاء النقص على جملة البشر"

القاضي

عبد الرحيم الشيباني

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين حمداً كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه ، وأشكره شكراً يليق بذاته وجلاله أن وفقني لإتمام هذه الرسالة فهو صاحب الفضل والكرم المطلق وإليه يرد الأمر كله وأصلي وأسلم على رسول الله وآله.

فلجميع الشكر والتقدير ، جزاهم الله عني وعن العلم وأهله خير الجزاء.

الباحث

لجنة الحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور/ زكريا محمد بيومي رئيساً

عميد كلية الحقوق – جامعة القاهرة – فرع الخرطوم سابقاً
أستاذ ورئيس قسم الاقتصاد والمالية العامة بكلية الحقوق
جامعة المنوفية

الأستاذ الدكتور/ عبد الحفيظ عبد الله عيد مشرفاً وعضواً

أستاذ الاقتصاد والمالية العامة بكلية الحقوق – جامعة القاهرة

الأستاذ الدكتور/ رمضان صديق محمد عضواً

عميد كلية الحقوق – جامعة حلوان

المقدمة

تحتل نظرية الضريبة مكاناً هاماً في الدراسات المالية لأنها تعد مصدراً رئيسياً من مصادر الإيرادات العامة لأهمية الدور الذي تلعبه في تحقيق أغراض السياسة المالية، كما كذلك إلى ما تثيره الضريبة من مشكلات فنية واقتصادية، مشكلات تعرض عند اختيار نوع معين من الأنواع المختلفة للضرائب ومشكلات تنتج كآثار اقتصادية واجتماعية عند فرض ضريبة معينة وأخيراً مشكلات تعرض عند اختيار نظام ضريبي معين ليناسب البنيان الاقتصادي والاجتماعي للمجتمع ومرحلة النمو التي يمر بها.

ولذا فإن نظرية الضريبة تمثل وبحق في الوقت الحاضر الأداة المالية التي تثير كثيراً من الأبحاث والدراسات القانونية والاقتصادية^(١).

هذا، وقد عني التشريع الضريبي بتفصيل أحكام الضريبة فيما وضعه من نصوص بهذا الشأن، كما تناولت كل البحوث الخاصة بالمالية العامة موضوع الضريبة بالدراسة المفصلة، وما يلاحظ على هذه البحوث إنها لم تعن ببيان الأحكام العامة التي تخضع لها كافة الضرائب، فالضرائب في مجموعها ينطبق عليها العديد من الأحكام المشتركة التي تكون فيما بينها الأحكام العامة مثل التشريع الضريبي في ذلك مثل غيره من التشريعات الأخرى.

ولا جدال في أن دراسة التشريع الضريبي بصورة صحيحة وشاملة تتطلب أولاً بحث الأحكام العامة والمبادئ الأساسية التي يقوم عليها النظام القانوني للضريبة ثم يلتو ذلك بحث الأحكام الخاصة بكل ضريبة أو إيراد على حدة.

ذلك أن في أسبقية الدراسة الأولى على الثانية ما يبين الطريق أمام الباحث ويجعل الدراسة التطبيقية تقوم على أساس سليم^(٢).

ويجب ألا يختلف أمر التشريع الضريبي في ذلك عن أمر غيره من التشريعات الأخرى فمثلاً بالنسبة للالتزامات المدنية يجري بحث الأحكام العامة لهذه الالتزامات في كليات الحقوق كخطوة سابقة على بحث الأحكام الخاصة بكل التزام. كما تتم دراسة الأحكام العامة

(١) د. السيد عبد المولى، المالية العامة، دراسة للاقتصاد العام، دار النهضة العربية، القاهرة، ١٩٨٩م، ص ٢٩٧.

(٢) وديع رزق بدوي، الاتفاق على تقدير وعاء الضريبة، دراسة مقارنة، دار مطابع الشعب، القاهرة، ١٩٦٤، رسالة دكتوراه، كلية الحقوق، جامعة القاهرة، ص ٢-٤.

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
.....	الإهداء
.....	الشكر والتقدير
.....	المستخلص
.....	قائمة المحتويات
..... أ	المقدمة
..... ١	الفصل التمهيدي

الباب الأول

النماذج المتعلقة بالإعلان في القوانين الضريبية المصرية

..... ١٢	الفصل الأول: نماذج الإعلان في قوانين الضرائب المباشرة
..... ٢٢	المبحث الأول: الضريبة على الدخل
..... ١١٣	المبحث الثاني: الضريبة على الأرباح الزراعية
..... ١٢٦	المبحث الثالث: الضريبة على العقارات المبنية
..... ١٤١	الفصل الثاني: نماذج الإعلان في قوانين الضرائب غير المباشرة
..... ١٤٥	المبحث الأول: الضريبة العامة على المبيعات
..... ٢٠٣	المبحث الثاني: الضريبة الجمركية
..... ٢١٨	المبحث الثالث: ضريبة الدمغة
..... ٢٣٨	المبحث الرابع: ضريبة التسجيل
..... ٢٦٠	المبحث الخامس: ضريبة الملاهي
..... ٢٨٤	المبحث السادس: ضريبة تنمية الموارد المالية وضريبة التضامن الاجتماعي

الصفحة

الموضوع

الباب الثاني

الطرق والأحوال المختلفة لإعلان الممولين

الفصل الأول: الإعلان بالبريد كطريق لإعلان الممولين ٣٤٣

المبحث الأول: مدى اعتبار قانون المرافعات هو القانون العام للإجراءات .. ٣٤٤

المبحث الثاني: تقييم الإعلان بالبريد..... ٣٧٤

المبحث الثالث: كيفية إعلان الممولين المخاطبين بالقانون الضريبي ٤٣٦

الفصل الثاني: مكان الإعلان..... ٤٦٥

المبحث الأول: الإعلان في موطن الممول ٤٦٩

المبحث الثاني: الأشخاص الذين يجوز لهم تسلم الإعلانات الضريبية..... ٤٨٨

الفصل الثالث: مدى أهمية الاستعانة بطرق أخرى للإعلان في المجال الضريبي ٥٠٨

المبحث الأول: الإعلان بالنشر واللقق والبرق ٥١١

المبحث الثاني: الإعلان بوسائل الاتصال الفوري [الهاتف والتلكس والفاكس

والبريد الإلكتروني]..... ٥٣٦

الفصل الرابع: إعلان الممولين في حالة تعذر استلامهم للإعلان ٥٨٠

المبحث الأول: الإعلان في حالة غلق المنشأة أو غياب الممول..... ٥٨٢

المبحث الثاني: ارتداد النماذج الضريبية ٥٩٨

المبحث الثالث: حالة رفض الممول تسلم الإعلان ٦٠٨

المبحث الرابع: الإعلان في حالة عدم وجود المنشأة أو عدم التعرف على

عنوان الممول ٦١٨

المبحث الخامس: الإعلان في حالة وفاة الممول أو بيع المنشأة أو التنازل

عنها..... ٦٣٢

الفصل الخامس: الإعلانات الخاصة بلجان الطعن واللجان الإدارية الضريبية الأخرى ٦٣٣

المبحث الأول: الإعلانات الخاصة بلجان الطعن واللجان الإدارية الضريبية

الأخرى في ضريبة الدخل ٦٦٧

الصفحة

الموضوع

المبحث الثاني: الإعلانات الخاصة باللجان الإدارية الضريبية في الضرائب الأخرى	٦٩٠
---	-----

الباب الثالث

الإعلان في حالات خاصة

الفصل الأول: الإعلان في جهة معينة	٧٢٩
---	-----

المبحث الأول: إعلان الممولين المسجونين	٧٣٠
المبحث الثاني: إعلان العاملين بالسفن التجارية	٧٣٦
المبحث الثالث: إعلان أفراد القوات المسلحة	٧٤٥

الفصل الثاني: الإعلان في الموطن القانوني أو الإلزامي	٧٦٧
--	-----

المبحث الأول: إعلان القاص والمحجور عليه والغائب والمساعدة قضائياً ..	٧٦٩
المبحث الثاني: إعلان الممولين الذين صدر حكم بإشهار إفلاسهم أو فرض الحراسة عليهم أو تصفية منشأتهم	٧٩٩
المبحث الثالث: إعلان الممولين الخاضعين لأحكام القانون ٣٤ لسنة ١٩٧١م وكذا المادة ٢٠٨ مكرر (أ) من قانون الإجراءات الجنائية	٧٤٢

الفصل الثالث: الإعلان في النيابة العامة	٨٥٧
---	-----

المبحث الأول: إعلان الممولين الذين ليس لهم موطن في مصر ولهم موطن معلوم بالخارج	٨٥٨
--	-----

الفصل الرابع: إعلان الأشخاص الاعتبارية	٨٨٩
--	-----

المبحث الأول: إعلان الأشخاص الاعتبارية العامة	٨٩٧
المبحث الثاني: إعلان الأشخاص الاعتبارية الخاصة	٩١٣

الفصل الخامس: بطلان الإعلان الضريبي وسبل الوقاية من هذا الهدر الإجرائي	٩٤٠
--	-----

المبحث الأول: بطلان الإعلان الضريبي	٩٤٣
المبحث الثاني: حتمية حسن إعداد وتأهيل من يشغل وظيفة الإعلان الضريبي والمشارك فيه	٩٧٧

الصفحة	الموضوع
٩٩٢	والمتكامل
١٠٠١	الخاتمة
١٠٦١	النتائج والتوصيات والاقتراحات
١٠٨٣	قائمة المراجع
١٠٨٣	أولاً: المراجع العربية
١١٠٢	ثانياً: المراجع الفرنسية
١١٠٨	ثالثاً: المراجع الإنجليزية
١١٠٩	المختصرات
١١١٣	مستخلص الرسالة باللغة العربية
١١٢٠	مستخلص الرسالة باللغة الأجنبية
١١٣١	قائمة المحتويات