

جامعة القاهرة

كلية الحقوق

رسم تنمية الموارد المالية

دراسة تحليلية للمشاكل التي يثيرها التطبيق

رسالة للحصول على درجة الماجستير فى الحقوق

مقدمة من

سمير سعد مرقص

لجنة المناقشة والحكم :

• الاستاذ الدكتور / زكريا محمد بيومى

أستاذ المالية العامة بكلية الحقوق - جامعة المنوفية

رئيساً وعميد كلية الحقوق - جامعة القاهرة - فرع الخرطوم سابقاً

• الاستاذ الدكتور / عبد الحفيظ عبد الله عيد

استاذ ورئيس قسم المالية العامة والتشريع الضريبى

مشرفاً وعضواً بكلية الحقوق - جامعة القاهرة

• الاستاذ الدكتور / رابع رتيب بسطا

استاذ ورئيس قسم المالية العامة والتشريعات الاقتصادية

عضواً ووكيل كلية الحقوق جامعة القاهرة فرع بنى سويف

إهداء

- إلى مصر نبع كل حضارة وفكر
- إلى روح والدى
- إلى روح إستاذى الدكتور عبد القادر حلمى
- إلى الأساتذة الرواد الذين أناروا لنا طريق المعرفة
وأساتذتى فى مراحل المعرفة المختلفة سواء
الأكاديميين أو التطبيقيين.
- إلى زوجتى وشريكة كفاحي لما تحملته من عبء
أثناء إعداد الرسالة
- إلى نجلتى. إعتذاراً عن الوقت الذى أقتطعته منهما
لإتمام هذا البحث

الباحث

سمير سعد مرقص

شكر وتقدير

يسجد الباحث لله حمداً وشكراً الذى وفقه فى إتمام هذا البحث ويتقدم الباحث بعظيم الشكر ووافر التقدير إلى إساتذته الإجلاء الذين لولا علمهم وفضلهم لما أستطعت إنجاز هذه الرسالة وأخص بالشكر الأستاذ الدكتور/ عبد الحفيظ عبد الله عيد إستاذ ورئيس قسم المالية العامة والتشريعات الضريبية بكلية الحقوق جامعة القاهرة الذى شرفنى بقبول الإشراف على هذه الرسالة وكان بالنسبة للباحث المرشد والناصح والأستاذ والأخ الأكبر وادعو الله أن ينعم عليه بموفور الصحة والسعادة ويجزيه عنى خير الجزاء. كما يتقدم الباحث بوافر الشكر والتقدير للإستاذ الدكتور زكريا محمد بيومى إستاذ ورئيس قسم المالية والتشريعات الإقتصادية بكلية الحقوق جامعة المنوفية بتفضله بالإشتراك فى لجنة المناقشة والذى قدم لى كل تشجيع وعون ليس فقط فى إثناء إعداد الرسالة ولكن منذ بدأت مرحلة الدراسات العليا فى كلية الحقوق وإعطائى من وقته وعلمه الكثير رغم كثرة مشاغله فله منى كل شكر وامتنان وتقدير كما يتقدم الباحث بوافر الشكر والتقدير إلى الاستاذ الدكتور رابع رتيب بسطا إستاذ المالية العامة والتشريعات الاقتصادية ووكيل كلية الحقوق جامعة القاهرة (فرع بنى سويف) لملاحظاته القيمة وتوجيهاته البناءة والوقت الطويل والجهد الكبير الذى أختص به الباحث رغم مشاغله الكثيرة ولقبوله الاشتراك فى لجنة المناقشة.

إلى كل هؤلاء أدين بالفضل والشكر والامتنان جزاهم الله عنى خيراً. كما يتقدم الباحث بالشكر لكل من قدم له يد العون فى سبيل إنجاز هذه الرسالة وخاصة الأستاذ/ سعيد محمد صيام وكيل الوزارة بمصلحة الضرائب مدير عام الإدارة العامة لرسم تنمية الموارد سابقاً الذى خصنى بدعمه العلمى والوظيفى أثناء فترة إعداد البحث.

الباحث

سمير سعد مرقص

مقدمه :

سيتناول الباحث فى هذا البحث شرح وتحليل احكام القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ المعدل بالقانون رقم ٥ لسنة ١٩٨٦ والمشاكل التى أثارها تطبيق هذا القانون فى الواقع العملى .

وقد اختار الباحث موضوع هذا البحث لندرة الكتابات التى تناولته من ناحية والمشاكل العديدة التى أثارها التطبيق العملى والتى لمسها الباحث من ناحية أخرى .

لقد برز اتجاه المشرع نحو التوسع فى فرض رسم تنمية الموارد وذلك عند إضافة البنود من ١٢ حتى ١٦ بالقانون رقم ٥ لسنة ١٩٨٦ وتنأى حصيلة الرسم التى قاربت المليار جنيه فى بعض الأحيان .

وإزاء ما ظهر فى التطبيق العملى من مشاكل فقد أدخلت تعديلات عديدة على هذا القانون وحكم بعدم دستورية البند ١٣ والفقرة الأخيرة من المادة الأولى من هذا القانون وإلغاء رسم التنمية على أذن العمل ، إضافة الى ما واجه تطبيق هذا القانون من مشاكل إدارية وتنظيمية حالت دون تحقيق هدفه كاملاً .

ويستفاد من تقارير اللجنة المشتركة من لجنة الخطة والموازنة ومكتب لجنة الشؤون الدستورية والتشريعية بمجلس الشعب والمذكرة الإيضاحية لهذا القانون . أنه قد فرض لمواجهة ظروف معينة مؤقتة كان يجب بعدها الاستغناء عنه أو فرضه بصورة مختلفة ، إلا أن تطبيقه استمر بالرغم من تغير الظروف والملازمات التى أدت إلى فرضه .

وقد تناول الباحث فى هذا البحث شرح وتحليل المشاكل المختلفة والحلول التى انتهجتها مصلحة الضرائب وتلك التى يقترحها الباحث لزيادة كفاءة وفاعلية الرسم وكذلك التعديلات التشريعية والاجراءات التنظيمية الواجب ادخالها للقضاء على هذه المشاكل وكذلك منازعات رسم تنمية الموارد المتعلقة بالتحصيل والتوريد والجزاءات والعقوبات والمرحلة الإدارية والقضائية فى نظر هذه المنازعات ومجال تطويرها .

الفهرست

١	مقدمه
ب	طبيعة المشكلة وهدف البحث
د - ١	منهج البحث
١	الباب الأول : تطور رسم تنمية الموارد المالية للدولة وخصائصه وطبيعته
٢	الفصل الأول : التطور التاريخي لرسم تنمية الموارد
	الفصل الثاني : التكييف القانوني لرسم تنمية الموارد المالية للدولة
١٤	وطبيعته وخصائصه
	الفصل الثالث : تطور حصيلة رسم تنمية المواد بين تقديرات الموازنة
٢٩	والحصيلة الفعلية
	الباب الثاني : رسم تنمية الموارد للدولة المفروض بالقانون رقم
	١٤٧ لسنة ١٩٨٤ معدلاً بالقانون رقم ٥ لسنة
٣٨	١٩٨٦ ومشاكل تطبيقه
	الفصل الأول : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على الإيرادات التي
٣٩	تزيد على ١٨٠٠٠ جنيه سنوياً
	المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لرسم تنمية الموارد على
٤٠	الأشخاص الطبيعيين وشركات الأموال
	الفرع الأول : رسم تنمية الموارد على إيرادات الأشخاص الطبيعيين
٤٠	التي تزيد على ١٨٠٠٠ جنيه سنوياً
	الفرع الثاني : رسم تنمية الموارد على إيرادات شركات الأموال
٥٣	التي تزيد على ١٨٠٠٠ جنيه سنوياً
	المبحث الثاني : المشاكل التي يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على
٥٩	الإيرادات التي تزيد على ١٨٠٠٠ جنيه سنوياً

- الفصل الثانى : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على جوازات السفر وإقامة الأجانب وما يتعلق بها وطلب الحصول على الجنسية ومغادرة البلاد ٧٧
- المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد على جوازات السفر وإقامة الأجانب وما يتعلق بها وطلب الحصول على الجنسية المصرية ومغادرة البلاد ٧٨
- المبحث الثانى : المشاكل التى يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على جوازات السفر وإقامة الأجانب وما يتعلق بها وطلب الحصول على الجنسية المصرية ومغادرة البلاد ٨٠
- الفصل الثالث : رسم تنمية الموارد المالية على رخص السلاح وأذن العمل ورخص السيارات ورخص القيادة ٨٤
- المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد على رخص السلاح وأذن العمل ورخص السيارات ورخص القيادة ٨٥
- المبحث الثانى : المشاكل التى يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على أذن العمل ٩٦
- الفصل الرابع : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على المحررات وباقى الأوعية الخاضعة لضريبة الدمغة النوعية ٩٨
- المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد على المحررات وباقى الأوعية الخاضعة لضريبة الدمغة النوعية ٩٩
- المبحث الثانى : المشاكل التى يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على المحررات وباقى الأوعية الخاضعة لضريبة الدمغة النوعية ١٠١

- الفصل الخامس : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على استخراج صور
١٠٣ المحررات وشهادات الاعفاء من التجنيد
- المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد
على استخراج صور المحررات وشهادات الاعفاء من
١٠٤ التجنيد
- المبحث الثاني : المشاكل التي يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على
١٠٦ شهادات الاعفاء من التجنيد
- الفصل السادس : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على الشراء من
١٠٧ الأسواق الحرة
- المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد
على الشراء من الأسواق الحرة
١٠٨
- المبحث الثاني : المشاكل التي يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على
الشراء من الأسواق الحرة
١١٥
- الفصل السابع : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على البيع بالمزاد
١٣١
- المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد
على البيع بالمزاد
١٣٢
- المبحث الثاني : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد
على البيع بالمزاد
١٤٤
- الفصل الثامن : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على تذاكر السفر
إلى الخارج
١٧٥
- المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد وضريبة
التضامن الاجتماعي على تذاكر السفر إلى الخارج
١٧٩
- المبحث الثاني : دراسة مقارنة لرسم تنمية الموارد وضريبة التضامن
الاجتماعي على تذاكر السفر إلى الخارج
١٨١

١٨٥	المبحث الثالث : المشاكل التى يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على تذاكر السفر إلى الخارج
	المبحث الرابع : زيادة كفاءة وفعالية فحص وتحصيل رسم تنمية الموارد وضريبة التضامن على تذاكر السفر إلى الخارج بتوحيد جهة التنفيذ والإشراف ومعالجة تعدد الضرائب والرسوم
٢١٥	الفصل التاسع : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على الحفلات والخدمات الترفيهية التى تقام فى الفنادق والمحال العامة السياحية
٢٢٢	المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لفرض رسم تنمية الموارد على الحفلات والخدمات الترفيهية
٢٢٦	المبحث الثانى : المشاكل التى يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على الحفلات والخدمات الترفيهية
٢٣٨	الفصل العاشر : رسم تنمية الموارد المالية للدولة على الشاليهات والكباين والأكشاك التى تقع فى المصايف والمشاتى أيا كان نوعها
٢٧٢	المبحث الأول : النصوص القانونية المنظمة لخضوع الشاليهات والكباين والأكشاك لرسم تنمية المالية للدولة
٢٧٥	المبحث الثانى : المشاكل التى يثيرها تطبيق رسم تنمية الموارد على الشاليهات والكباين والأكشاك
٢٨٢	الباب الثالث : التحصيل والتوريد ومنازعات رسم تنمية الموارد
٣٠٠	الفصل الأول : تحصيل وتوريد رسم تنمية الموارد
٣٠١	المبحث الأول : الأحكام المنظمة لتحصيل رسم تنمية الموارد
٣٠٢	المبحث الثانى : الالتزام بالتحصيل والتوريد للجهات المخاطبة بتنفيذ أحكام قانون رسم تنمية الموارد
٣٠٩	

٣١٣	المبحث الثالث : تحصيل الرسم المستحق بطريق الحجز الادارى
٣٢١	الفصل الثانى : المرحلة الإدارية والقضائية فى نظر منازعات رسم التنمية
٣٢٣	المبحث الأول : المرحلة الإدارية فى نظر منازعات رسم التنمية
٣٣٢	المبحث الثانى : القضاء المختص بنظر منازعات رسم التنمية
٣٣٩	الفصل الثالث : الجزاءات والعقوبات والتقادم
٣٣٩	المبحث الأول : الجزاءات فى حالة التخلف عن التوريد فى الموعد القانونى
٣٣٥	المبحث الثانى :العقوبات التى قررها المشرع فى حالة مخالفة أحكامه
٣٦٠	المبحث الثالث : تقادم رسم تنمية الموارد
٣٦٢	الملخص والنتائج والتوصيات
٣٨٠	المراجع