

الفهرس

١	.....	مقدمة
		التهرب الضريبي علي المستوى الداخلي أسبق في الظهور من التهرب الضريبي علي
١	.....	المستوي الدولي
٣	.....	تقسيم
		فصل تمهيدى: المفاهيم الأولية فى التهرب الضريبي على المستوى الدولي
		(التهرب الضريبي بين علاقة الفرد بالسلطة وعلاقة الفرد
٤	.....	بالمجتمع)
٤	.....	مقدمة: أهداف الضريبة وفكرة التهرب الضريبي
٦	.....	المبحث الأول: تعريف فكرة التهرب الضريبي وتمييزه عما قد يشبهه به
		الفرع الأول: التهرب الضريبي علي المستوى الدولي والتهرب الضريبي علي
٩	.....	المستوي الداخلي
٩	.....	التهرب الضريبي بين المفهوم الاحادي والمفهوم الثنائي
١٣	.....	الفرع الثاني: التهرب الضريبي علي المستوى الدولي والغش الضريبي
١٣	.....	معيار التمييز بين التهرب والغش: إتجاهات ثلاثة
١٦	.....	الفرع الثالث: التهرب الضريبي والتجنب الضريبي
١٦	.....	التهرب الضريبي بين السلوك السلبي والسلوك الإيجابي
١٧	.....	الفرع الرابع: التهرب الضريبي والتهرب الضريبي
١٧	.....	النطاق المحدود للتهرب الضريبي
١٧	.....	الفرع الخامس: التهرب الضريبي والغلط
١٧	.....	عنصر الإرادة والتهرب الضريبي
١٩	.....	المبحث الثاني: التهرب الضريبي والنظم الضريبية في الدول النامية
١٩	.....	ضعف النظم الضريبية في الدول النامية وفكرة التهرب الضريبي
٢٣	.....	المبحث الثالث: مبدأ السيادة الضريبية
٢٣	.....	الفرع الأول: مبدأ السيادة الضريبية ومعايير فرض الضريبة
٢٦	.....	الفرع الثاني: مبدأ السيادة الضريبية والشركات دولية النشاط

الباب الأول

الهروب الضريبي الدولي من خلال الشركات دولية النشاط

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٣

٣٤

٣٥

٣٦

٣٧

مقدمة:

المبحث الأول: ماهية وهيكل الشركات دولية النشاط

التطور التاريخي للشركات دولية النشاط

المبحث الأول: تعريف الشركات دولية النشاط

المبحث الثاني: خصائص الشركات دولية النشاط

المبحث الثالث: هيكل الشركات دولية النشاط

الفرع الأول: الاطار القانوني للشركات دولية النشاط

الفرع الثاني: الاطار الاقتصادي للشركات دولية النشاط

فكرة السيطرة ومصادرها

أنواع السيطرة

(أ) السيطرة عن طريق الاتفاق علي نقل التكنولوجيا

(ب) السيطرة عن طريق اتفاقات المعرفة التقنية

(ج) السيطرة عن طريق اتفاقات الضم

المبحث الرابع: تكوين الشركات دولية النشاط

(أ) الاندماج

(ب) تكوين شركة جديدة

(ج) السيطرة علي شركة قائمة بالتفعل

المبحث الخامس: الشركات دولية النشاط والشركات الدولية الأخرى

(أ) الشركات دولية النشاط والشركات الدولية

(ب) الشركات دولية النشاط والشركات القابضة

الفصل الثاني: أليات الهروب الضريبي الدولي من خلال الشركات دولية النشاط

مقدمة:

المبحث الأول: المنشأة الثابتة

الفرع الأول: تحديد مفهوم المنشأة الثابتة وطبيعة نشاطها. فكرة المنشأة الثابتة

المفهوم المضيّق والموسع. نشاط المنشأة الثابتة دون التفرّد بالإيجار

والسليبي

الفرع الثاني: عناصر المنشأة الثابتة

٦٨ (١) تنظيم مادي للأعمال

٦٨ (٢) تمتع التنظيم بقدر من الاستقلال عن الشركة الأم

٦٩ (٣) مزاولة التنظيم للنشاط بصورة تحقق الربح أو تساهم في تحيئة

الفرع الثالث: فكرة المنشأة الثابتة في التشريع الضريبي المصري

٧١ تبني المفهوم الموسع للمنشأة الثابتة في الفقه والقضاء المصري

الفرع الرابع: المحاسبة الضريبية للمنشأة الثابتة

٧٧ تحديد الأرباح بين القوة الجاذبة والرابطة الفعلية

٧٨ محاسبة الشركات دولية النشاط للمنشأة الثابتة

الفرع الخامس: التهرب الضريبي بواسطة المنشأة الثابتة

٨٠ فرضان

المبحث الثاني: الجنات الضريبية

٨٣ الجنات الضريبية العامة

٨٣ الجنات الضريبية المتخصصة

الفرع الأول: تعريف الجنات الضريبية

الفرع الثاني: خصائص الجنات الضريبية

٨٣ سعر ضريبة منخفض

٨٤ استقرار سياسي واقتصادي وقانوني واجتماعي

٨٤ سرية معاملات البنوك والمعاملات التجارية

٨٤ قوة العملة الوطنية

٨٤ اتصالات ومواصلة حديثة ومتطورة

الفرع الثالث: التهرب الضريبي بواسطة الجنات الضريبية

المبحث الثالث: أسعار التحويل

الفرع الأول: أشكال تحويل الأرباح

٨٥ الشكل القانوني المنظم أو التحويل الجائز للأرباح

٨٥ الشكل غير المنظم أو التحويل غير الجائز للأرباح

الفرع الثاني: ماهية أسعار التحويل

٨٥ معايير تحديد السعر

- ١٠١ الفرع الثالث: التهرب الضريبي الدولي باستخدام أسعار التحويل
- ١٠١ صور التهرب الضريبي
- ١٠٢ (أ) التهرب الضريبي قبل توزيع الأرباح
- ١٠٤ (ب) التهرب الضريبي عند توزيع الأرباح
- ١٠٦ خلاصة الباب الأول

الباب الثاني

- ١٠٨ التهرب الضريبي الدولي والنظام الضريبي المصري
- ١٠٨ مقدمة:
- ١٠٩ الفصل الأول: هيكل النظام الضريبي المصري
- ١١٤ المبحث الأول: خصائص النظام الضريبي المصري
- ١١٤ أولاً: انخفاض معدل الانتطاع الضريبي
- ١١٥ ثانياً: سيادة الضرائب غير المباشرة
- ١١٦ ثالثاً: تضائل أهمية الضرائب المباشرة
- ١١٧ رابعاً: كثرة الحوافز والاعفاءات الضريبية
- ١٢٠ المبحث الثاني: التطور التشريعي للاستثمارات الأجنبية في مصر
- ١٢٠ سياسة تشجيع الاستثمار بين الأقدام والاحجام
- ١٢٦ المبحث الثالث: الخروج علي مبدأ عمومية الضريبة
- ١٢٦ حوافز وضمانات الإستثمار
- ١٢٦ مقدمة:
- ١٢٨ الفرع الأول: قانون الإستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩
- تعاميش القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ مع قوانين الإستثمار السابقة عليه
- ١٢٨ (١) الاشخاص المخاطبون باحكام هذا القانون
- ١٢٩ (٢) الشروط الواجب توفرها في المشروعات- (فكرة المال المستثمر)
- ١٣٣ (٣) الامتيازات والاعفاءات الضريبية المقررة في قانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩
- ١٣٦ أ- الامتيازات القانونية
- ١٣٦

- ج- الاعفاءات الضريبية الواردة في القانون ١٣٨
- الفرع الثاني: قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار محاور
هذا القانون ١٤١
- (١) الاشخاص المخاطبون باحكام هذا القانون ١٤٣
- (٢) الشروط الواجب توفرها في المشروعات- (فكرة المال المستثمر) ١٤٥
- (٣) الامتيازات والاعفاءات الضريبية المقررة في القانون رقم ٨ لسنة
١٩٩٧ ١٤٩
- (أ) الاعفاءات الضريبية ١٥٠
- (ب) تخصيص الأراضي ١٥٢
- (ج) المناطق الحرة ١٥٢
- الفرع الثالث: الاعفاءات المقررة في القوانين الأخرى غير قوانين الاستثمار ١٥٢
- (١) الاعفاءات المنصوص عليها في القانون رقم ١٨٦ لسنة ١٩٨٦
الخاص بتنظيم الاعفاءات الجمركية ١٥٢
- (٢) الاعفاءات المنصوص عليها في قانون الضريبة الموحدة رقم ١٥٧
لسنة ١٩٨١ ١٥٣
- (٣) الاعفاءات المنصوص عليها في قانون شركات الأموال رقم ١٥٩
لسنة ١٩٨١ ١٥٥
- (٤) الاعفاءات المنصوص عليها في قانون التعمير رقم ٦٢ لسنة
١٩٧٤ ١٥٦
- (٥) الاعفاءات الواردة في قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ باصدار
قانون سوق رأس المال ١٥٦
- لفصل الثاني: التحليل القانوني والاقتصادي للنظام الضريبي المصري ١٥٨
- المبحث الأول: انعكاس الامتيازات القانونية علي الاقتصاد المصري وفكرة السيطرة
الاقتصادية ١٥٨
- أولاً: السيطرة عن طريق نقل التكنولوجيا ١٥٩
- ثانياً: الخروج علي المبادئ التي وضعها قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة
١٦٤

- ب- الامتيازات الضريبية ١٣٧
- ج- الاعفاءات الضريبية الواردة في القانون ١٣٨
- الفرع الثاني: قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار محاور
- هذا القانون ١٤١
- (١) الاشخاص المخاطبون باحكام هذا القانون ١٤٣
- (٢) الشروط الواجب توفرها في المشروعات- (فكرة المال المستثمر) ١٤٥
- (٣) الامتيازات والاعفاءات الضريبية المقررة في القانون رقم ٨ لسنة
- ١٩٩٧ ١٤٩
- (أ) الاعفاءات الضريبية ١٥٠
- (ب) تخصيص الأراضي ٢٥٢
- (ج) المناطق الحرة ١٥٢
- الفرع الثالث: الاعفاءات المقررة في القوانين الأخرى غير قوانين الاستثمار ١٥٢
- (١) الاعفاءات المنصوص عليها في القانون رقم ١٨٦ لسنة ١٩٨٦
- المخاص بتنظيم الاعفاءات الجمركية ١٥٢
- (٢) الاعفاءات المنصوص عليها في قانون الضريبة الموحدة رقم ١٥٧
- لسنة ١٩٨١ ١٥٣
- (٣) الاعفاءات المنصوص عليها في قانون شركات الأموال رقم ١٥٩
- لسنة ١٩٨١ ١٥٥
- (٤) الاعفاءات المنصوص عليها في قانون التعمير رقم ٦٢ لسنة
- ١٩٧٤ ١٥٦
- (٥) الاعفاءات الواردة في قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ باصدار
- قانون سوق رأس المال ١٥٦
- الفصل الثاني: التحليل القانوني والاقتصادي للنظام الضريبي المصري ١٥٨
- المبحث الأول: انعكاس الامتيازات القانونية على الاقتصاد المصري وفكرة السيطرة
- الاقتصادية ١٥٨
- أولاً: السيطرة عن طريق نقل التكنولوجيا ١٥٩
- ثانياً: الخروج على المبادئ التي وضعها قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة
- ١٩٨١ ١٦٤

المبحث الثاني: انعكاس الامتيازات والاعفاءات الضريبية علي الاقتصاد المصري

- ١٧٣ وفكرة التهرب الضريبي
- ١٧٤ الفرع الأول: اللجنة الضريبية المصرية والتهرب الضريبي
- ١٧٤ أولاً: خصائص اللجنة الضريبية في مصر
- ١٧٤ ١- سعر ضريبة منخفض
- ١٧٥ ٢- استقرار سياسي واقتصادي وقانوني واجتماعي
- ١٧٦ ٣- سرية البنوك والمعاملات التجارية
- ١٧٨ ٤- وسائل مواصلات واتصالات حديثة ومتطورة
- ١٨١ ثانياً: اللجنة الضريبية كآلية من آليات التهرب الضريبي
- ١٨٧ الفرع الثاني: المنشأة الثابتة والتهرب الضريبي
- ١٨٩ الفرع الثالث: تحويل الأرباح، ومشكلة التهرب الضريبي الدولي
- ١٩٠ أولاً: التحويل المباشر للأرباح
- ١٩٢ ثانياً: التحويل غير المباشر للأرباح
- الخاتمة
- ١٩٥ المراجع
- ١٩٨