

# دور الضرائب الخضراء فى تنمية قطاع السياحة

رسالة مقدمة من الطالب

محمود محمد على أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة . جامعة طنطا . 2008

دبلوم فى علوم البيئة . معهد الدراسات والبحوث البيئية . جامعة عين شمس . 2011

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

2014

صفحة الموافقة على الرسالة  
دور الضرائب الخضراء في تنمية قطاع السياحة

رسالة مقدمة من الطالب

محمود محمد علي أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) – كلية التجارة . جامعة طنطا . 2008

دبلوم في علوم البيئة . معهد الدراسات والبحوث البيئية . جامعة عين شمس . 2011

وقد تمت مناقشة الرسالة والموافقة عليها:

اللجنة: التوقيع

1- د. طارق عبد العال حماد

أستاذ المحاسبة وعميد كلية التجارة

جامعة عين شمس

2- د. حسام الدين حسن البرمبلى

أستاذ العمارة . كلية الهندسة

جامعة عين شمس

3- د. محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب

ورئيس قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية . معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

4- د. ماجدة إكرام عبيد

أستاذ العمارة بقسم العلوم الهندسية البيئية . معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

# دور الضرائب الخضراء فى تنمية قطاع السياحة

رسالة مقدمة من الطالب

محمود محمد على أحمد

بكالوريوس تجارة (محاسبة) - كلية التجارة . جامعة طنطا . 2008

دبلوم فى علوم البيئة . معهد الدراسات والبحوث البيئية . جامعة عين شمس . 2011

لاستكمال متطلبات الحصول علي درجة الماجستير

في العلوم البيئية

قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية

تحت إشراف :-

1- د.أ/محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل كلية التجارة لشئون التعليم والطلاب

ورئيس قسم العلوم الاقتصادية والقانونية والإدارية البيئية . معهد الدراسات والبحوث البيئية

جامعة عين شمس

2- د.أ/ماجدة إكرام عبيد

أستاذ العمارة ووكيل معهد الدراسات والبحوث البيئية لشئون المجتمع والبيئة

جامعة عين شمس

ختم الإجازة :

أجيزت الرسالة بتاريخ / / 2014

موافقة مجلس المعهد / / 2014 موافقة مجلس الجامعة / / 2014

2014

# **THE ROLE OF GREEN TAXES IN THE DEVELOPMENT OF THE TOURISM SECTOR**

**Submitted By**

**Mahmoud Mohamed Aly Ahmed**

B.Sc. of (Accounting), Faculty of Commerce, Tanta University, 2008

Diploma of Environmental Sciences, Institute of Environmental Studies & Research Ain

Shams University, 2011

A thesis submitted in Partial Fulfillment  
Of  
The Requirement for the Master Degree  
In  
Environmental Science

Department of Environmental Economics, Law and Management Science  
Institute of Environmental Studies and Research  
Ain Shams University

**2014**

APPROVAL SHEET  
**THE ROLE OF GREEN TAXES IN THE DEVELOPMENT OF  
THE TOURISM SECTOR**

**Submitted By**

**Mahmoud Mohamed Aly Ahmed**

B.Sc. of (Accounting), Faculty of Commerce, Tanta University, 2008

Diploma of Environmental Sciences, Institute of Environmental Studies & Research Ain  
Shams University, 2011

This thesis Towards a Master Degree in Environmental Science  
Has been Approved by:

Name

Signature

**1- Prof. Dr. Tarek Abdelaal Hammad**

Prof. of Financial Accountin  
And Dean of Faculty of Commerce  
Ain Shams University

**2- Prof. Dr. Hossam Hassan El-Barombly**

Prof. of Architecture  
Faculty of Engineering  
Ain Shams University

**3- Prof. Dr. Mohamed Abdel-Aziz Khalifa**

Prof. of Accounting & Vice Dean of Faculty of Commerce  
& Head of Department of Environmental Economics,  
Law & Management Science, Institute of Environmental Studies  
& Research  
Ain Shams University

**4- Prof. Dr. Magda Ekram Ebid**

Prof. of Architecture in Department of Environemntal Engineering Science  
Institute of Environemntal Studies & Research  
Ain Shams University

**2014**

# **THE ROLE OF GREEN TAXES IN THE DEVELOPMENT OF THE TOURISM SECTOR**

**Submitted By**

**Mahmoud Mohamed Aly Ahmed**

B.Sc. of (Accounting), Faculty of Commerce, Tanta University, 2008

Diploma of Environmental Sciences, Institute of Environmental Studies & Research Ain

Shams University, 2011

A thesis submitted in Partial Fulfillment  
Of  
The Requirement for the Master Degree  
In  
Environmental Science

Department of Environmental Economics, Law and Management Science

Under The Supervision of:

**1- Prof. Dr. Mohamed Abdel-Aziz Khalifa**

Prof. of Accounting & Vice Dean of Faculty of Commerce  
& Head of Department of Environmental Economics,  
Law & Management Science, Institute of Environmental Studies  
& Research  
Ain Shams University

**2- Prof. Dr. Magda Ekram Ebid**

Prof. of Architecture Vice Dean of Institute of Environmental  
Studies and Research for Environment and Community  
Ain Shams University

**2014**

## إهداء

إلى أعز من لى فى الوجود أمى وابى بارك الله لى فيهما .

إلى أخى الحبيب وأسرتى الكبيرة

إلى زوجتى الحبيبة

أهدى اليهم هذا البحث شاكرا لهم مساندتهم لى سائلا المولى عز وجل أن يهدينا الى سواء السبيل.

الباحث

## شكر وتقدير

بعد الشكر والثناء لله عز وجل على ما منه من فضل وتوفيق لى فى أتمام هذه الرسالة أقدم  
بعظيم الشكر والتقدير الى أستاذى أ.د/ محمد عبد العزيز خليفة ، الذى تشرفت بإشرافه على  
هذه الرسالة داعيا من الله ان يجزيه عنى كل الخير . كما اتقدم بالشكر إلى استاذتى ومعلمتى  
أ.د/ ماجدة إكرام عبيد ، التى تشرفت بإشرافها على هذه الرسالة والتى لولاها لما خرج هذا  
العمل بهذا الشكل فلها منى عظيم إمتنانى وتقديرى. وكما اتوجه باسمى آيات الشكر والعرفان  
إلى د/ كريمة ابو العينين مصطفى ، على ما قدمته لى من عظيم النصيح والتوجيه والارشاد  
والمتابعة ولا اجد ما أقدم لها به على هذا العطاء سوى خالص الدعاء .

**الباحث**



## المستخلص

تهدف الرسالة الى الحد من إساءة استعمال البيئة ، وتحقيق أمن الإنسان وصحته بتوفير تكنولوجيا نظيفة يكون لها أكبر الأثر في تحقيق الرفاهية الاجتماعية وذلك عن طريق التعريف بأهمية الضريبة البيئية (الضريبة الخضراء) حيث أنها من الموضوعات الحديثة الفعالة في الحفاظ على البيئة من التدهور نتيجة النشاط السياحي ، ووضع الآليات الخاصة بالتنفيذ .

تهدف الرسالة الى دراسة تأثير تطبيق الضريبة الخضراء على التنمية السياحية حيث تلعب التنمية السياحية دورا محوريا في عمليات التنمية المختلفة وهى تعتمد على المكان والبيئة بمعناها الواسع ، وتعتبر بيئة البحر الأحمر من أهم ركائز الجذب السياحي للمشروعات السياحية ، فهي تحتوى على الكثير من الموارد والإمكانات الطبيعية والاقتصادية. ولذلك اختيرت منطقة البحر الأحمر كمكان للدراسة. حيث ركزت الدراسة على تعريف المستثمر فى مجال السياحة بأهمية الضريبة البيئية وقد (حيث) واجهتنا مشكلة عدم ثقة المستثمر فى النظام الضريبي واثرة فى حل المشكلات البيئية ، بالإضافة إلى ان مصطلح الضرائب الخضراء جديد وليس له قانون يمكن تطبيقه على ملوثى البيئة خاصة فى قطاع السياحة .ومن خلال الدراسة تم عمل استبيان 125 عينة حيث شملت العينة اصحاب بعض القرى السياحية والعاملين بها وبعض السائحين فيها وذلك فى منطقة الغردقة والعين السخنة والجونة للتعرف على مدى معرفتهم بالضرائب الخضراء وأهميتها للبيئة ومدى اهتمامهم بذلك.

وصولا الى بعض النتائج والتوصيات التى قد تساعد فى تطبيق الضريبة الخضراء للحد من التطهور البيئى عن طريق ضرورة فرض الضرائب الخضراء على أن تكون تصاعدية . إعداد آلية تنفيذية تواكب فرض الضريبة الخضراء على القرى السياحية . ضرورة التسويق للمشروعات السياحية التى تلتزم بالمعايير البيئية . ضرورة تطبيق المعايير البيئية الاقتصادية والاجتماعية فى المناطق السياحية المختلفة . العمل على تحسين قانون البيئة 4 لسنة 1994 ليكون محفز أكثر من كونه رادع ومانع . ضرورة إجراء دراسات الجدى لمشروعات التنمية السياحية قبل تنفيذها من اجل صيانة البيئة الطبيعية والحفاظ عليها من الهدر أو التدمير . و تقديم الحوافز للمشروعات المتوافقة بيئياً .

## الملخص

تعتبر مشكلة تفعيل حق الإنسان في بيئة نظيفة من المشكلات الحديثة نسبياً في تاريخ المجتمعات البشرية فالمخاطر التي تحيط بالبيئة وما يشوبها من تهديدات لعناصرها لم تكن منذ عشرين عاماً مضت وتثير الاهتمام بالدرجة التي نراها الوقت الحالي سوى من قبل عدد قليل من الفقهاء وأنصار الطبيعة .

ونظراً لتفاقم حجم المشكلات البيئية الايكولوجية والفيزيائية والاستنزاف المتزايد لها واستغلالها ، وتوسع أوجه النشاط الإنساني دون مراعاة محدودية الموارد والطاقة الاستيعابية للبيئة ، اختل التوازن الايكولوجي وأصبحت حياة الإنسان وغيره من الكائنات الحية في البر والبحر عرضة للخطر .

ومن هنا أدركت الدول ضرورة حماية البيئة فسنت تشريعات ضمنيتها العديد من الآليات أهمها الضريبة البيئية (الضريبة الخضراء) بغية الحد من إساءة استعمال البيئة ، وتحقيق أمن الإنسان وصحته لتوفير تكنولوجيا نظيفة يكون لها أكبر الأثر في تحقيق الرفاهية الإجتماعية ، نظراً لأن الضريبة البيئية تهدف إلى حماية البيئة بالدرجة الأولى كما تهدف إلى تحقيق الأهداف العامة للضريبة والتي سميت فيما بعد بالضريبة البيئية الخضراء .

الجزء النظري :- ويشمل على أربع فصول هي :-

### الفصل الأول:- السياحة والتنمية

ويشتمل على 1- تعريف السياحة حيث تعتبر السياحة من أهم الصناعات التي يهتم بها العالم و تلعب السياحة دوراً محورياً في التنمية بكافة جوانبها الاقتصادية ، والاجتماعية ، والثقافية ، والحضرية والعمرانية ، ومن أهم المكونات التي تعتمد عليها التنمية السياحية المكان والبيئة بمعناها الواسع. وتتميز السياحة بأداء دور اقتصادي في الدول بشرط تكامل الأنشطة والخدمات والتيسيرات السياحية مع القطاعات الأخرى في الدولة من حيث التنمية الشاملة ، فالتنمية السياحية القائمة على العلم تحدد حجم الاستثمارات السياحية وحجم العوائد المتوقعة منها . كما يشمل تعريف السياحة من مناظير مختلفة وتعريف أنماطها وأنوعها حيث تتنوع

السياحة من ثقافية، دينية، علاجية وغيرها .كما يشمل على أهمية السياحة ،عوامل الجذب السياحي والخدمات والتسهيلات السياحية ، الأهداف القومية للسياحة ، أثر السياحة فى ميزان المدفوعات ، أثر السياحة فى حركة الاقتصاد القومى ، أهم المزايا الاقتصادية للعمليات السياحية ، نشأة السياحة البيئية ، مفهوم السياحة البيئية ، العلاقة بين السياحة والبيئة ، عوامل قيام السياحة البيئية ، مبادئ السياحة البيئية ، الخصائص العامة للسياحة البيئية ، أهمية السياحة البيئية ، أهمية السياحة البيئية ، الرؤية الإستراتيجية للسياحة البيئية .

2- التنمية السياحية كعائد اقتصادى ويشتمل على تعرف التنمية السياحية تعتبر التنمية فى حد ذاتها وسيلة للارتقاء بمستوى الإنسان حيث يتم استخدام الموارد الطبيعية والبشرية لتحقيق هذه التنمية ، فالتنمية التقليدية غير البيئية والقائمة على الاعتبارات الاقتصادية فقط دون مراعاة الآثار البيئية سبباً مباشراً فى كثير من المشكلات البيئية. كما يشتمل على مفهوم التنمية السياحية ، أعمال التنمية السياحية، سمات التنمية السياحية ، أهداف التنمية السياحية ، اعتبارات التنمية السياحية ، إستراتيجية التنمية السياحية ، معوقات التنمية السياحية ، التنمية السياحية المستدامة ، التنمية السياحية وإرتباطها بالتنمية الاقتصادية ، الأهمية الاجتماعية للتنمية السياحية ، العائد الإقتصادى للتنمية السياحية بمصر .

## الفصل الثانى :- الحوافز الضرائب لقطاع السياحة

ويشمل 1- الضرائب من حيث تعريف الضرائب من خلال الدراسات السابقة، خصائص الضريبة، أهداف الضريبة، القواعد أو المبادئ الأساسية لفرض الضريبة، أنواع الضرائب، الهيكل الضريبى المصرى المعاصر، السياسة الضريبية، خصائص السياسة الضريبية، أهداف السياسة الضريبية، تعريف النظام الضريبى.

2- الحوافز الضريبية حيث يشمل تحويل الضرائب لحماية البيئة، الحوافز الضريبية، دور الحوافز الضريبية فى الحد من تلوث البيئة، تفضيل الحوافز الضريبية فى ترشيد تكاليف التلوث البيئى ، أهمية الحوافز الضريبية، الأهداف الخاصة للحوافز الضريبية، أشكال الحوافز الضريبية، الإعفاء الضريبى، أسس منح

إعفاء للمشروعات فى المجال البيئى، أنواع الإعفاءات الضريبية، صور الإعفاءات الضريبية، مجالات الإعفاء الضريبى.

### الفصل الثالث : الضرائب الخضراء كمدخل للتنمية السياحية:

ويشمل :- 1- الضرائب الخضراء وتأثيرها على التنمية السياحية ويحتوى على ال دور الضريبى فى تحقيق التوازن البيئى، تعريف الضرائب الخضراء، أنواع الضريبة الخضراء، الضرائب البيئية ما بين معارض ومؤيد، مزايا فرض الضريبة البيئية، مبررات فرض الضريبة البيئية، الآثار الإقتصادية للضريبة البيئية.

2- : دور الضرائب الخضراء فى التنمية السياحية المستدامة ويحتوى على التعريف ببعض المناطق السياحية فى محافظة البحر الأحمر مثل مركز الجونة السياحى، مركز جنوب مجاويش السياحى، مركز سهل حشيش السياحى، مركز خليج أبو المخادج السياحى، مركز أبو سومه السياحى، مركز سفاجا - القصير السياحى، مركز بئر أسل السياحى، مركز الشرم البحرى السياحى، مركز جبل الجزيرة الحمراء السياحى، مركز وادى شونى السياحى، مركز مرسى مورين السياحى، مركز النابع الصغير السياحى، مركز مرسى شجراء السياحى، مركز رأس درى السياحى، مركز شرم الفقيرى السياحى، مركز وادى لحمى السياحى.

الجزء العملى:- أحتوى على فصل واحد وشتمل على ما يلى:

الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية: 1- وفيه تم عمل استبيان وهو عبارة عن مجموعة من الأسئلة والاستفسارات المتنوعة ، والمرتبطة بعضها ببعض الآخر بشكل يحقق الأهداف التي نسعى اليها وذلك في ضوء موضوع البحث والمشكلة التي تم اختيارها وقد تم إستخدامه للتعرف على ردود أفعال السكان والمستثمرين وأصحاب المشروعات والسياح (عرب - أجانب) وآرائهم وتوجهاتهم ورغباتهم وما يعانونه من مشاكل خاصة متعلقة بموضوع الدراسة وذلك بأسلوب ومنهج علمي.

2- تحليل النتائج المتحصل عليها من خلال استمارات الاستبيان.

وتختتم الدراسة ببيان أهم النتائج والتوصيات التي توصلت لها الدراسة تبين من خلالها أهمية الضرائب الخضراء لكل من البيئة والتنمية السياحية .

## فهرس الرسالة

رقم الصفحة	المحتويات	م
الاطار العام للبحث		
1	المقدمة	
4	مشكلة البحث	
4	اهداف البحث	
5	فروض البحث	
5	مجال البحث	
6	منهج البحث	
8	الدراسات السابقة	
الفصل الاول : السياحة والتنمية السياحية		
المبحث الأول: الحد من التلوث كاساس للتنمية السياحية		
10	المقدمة	1-1
11	تعريف السياحة	1-1-1
12	أنماط السياحة وأنوعها	2-1-1
16	أهمية السياحة	3-1-1

17	عوامل الجذب السياحى	4-1-1
20	الخدمات والتسهيلات السياحية	5-1-1
23	الأهداف القومية للسياحة	6-1-1
24	أثر السياحة فى ميزان المدفوعات	7-1-1
26	أثر السياحة فى حركة الاقتصاد القومى	8-1-1
26	المزايا الاقتصادية للعملية السياحية	9-1-1
28	نشأة السياحة البيئية	10-1-1
30	مفهوم السياحة البيئية	11-1-1
31	العلاقة بين السياحة والبيئة	12-1-1
33	عوامل قيام السياحة البيئية	13-1-1
35	مبادئ السياحة البيئية	14-1-1
36	الخصائص العامة للسياحة البيئية	15-1-1
36	أهمية السياحة البيئية	16-1-1
37	الأهتمام العالمى بالسياحة البيئية	17-1-1
37	الرؤية الإستراتيجية للسياحة البيئية	18-1-1
المبحث الثانى: التنمية السياحية كعائد اقتصادى		