كلية التجارة
لدراسات العليا
قسم الاقتصاد

الضرائب في الفكر الاقتصادي وعلاقتها بالرفاهة الاقتصادية
"مع إشارة خاصة للواقع الضريبي في مصر"

Taxation In Economic Thoughts And its Relation To Economic Welfare
"With Special Reference To Tax Reality In Egypt"

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في الاقتصاد

مقدمة من

عادل إبراهيم سيد محمد

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور
فرج عبد العزيز عزت
أستاذ الاقتصاد
وكيل الكلية للدراسات العليا سابقاً
كلية التجارة . جامعة عين شمس

الدكتور
كريم مصطفى جوهر
مدرس الاقتصاد
كلية التجارة . جامعة عين شمس

٢٠١٩

كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم الاقتصاد

الضرائب في الفكر الاقتصادي وعلاقتها بالرفاهة الاقتصادية
"مع إشارة خاصة للواقع الضريبي في مصر"

Taxation In Economic Thoughts And its Relation To Economic Welfare
"With Special Reference To Tax Reality In Egypt"

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في الاقتصاد

مقدمة من

عادل إبراهيم سيد محمد

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور
فرج عبد العزيز عزت
أستاذ الاقتصاد
وكيل الكلية للدراسات العليا سابقاً
كلية التجارة . جامعة عين شمس

الدكتور
كريم مصطفى جوهر
مدرس الاقتصاد
كلية التجارة . جامعة عين شمس

٢٠١٩

بسم الله الرحمن الرحيم

قَالُوا سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا ۖ إِنَّكَ
أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ ﴿٣٢﴾

{سورة البقرة : ٣٢}

صدق الله العظيم

كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم الاقتصاد

الضرائب في الفكر الاقتصادي وعلاقتها بالرفاهة الاقتصادية
"مع إشارة خاصة للواقع الضريبي في مصر"

Taxation In Economic Thoughts And its Relation To Economic Welfare
"With Special Reference To Tax Reality In Egypt"

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في الاقتصاد

أسم الباحث : عادل إبراهيم سيد محمد

الدرجة العلمية : ماجستير اقتصاد

القسم التابع له : الاقتصاد

أسم الكلية : التجارة

الجامعة : عين شمس

سنة التخرج :

سنة المنح :

كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم الاقتصاد

أسم الدرجة العلمية (ماجستير)

أسم الباحث : عادل إبراهيم سيد محمد

عنوان الرسالة : الضرائب في الفكر الاقتصادي وعلاقتها بالرفاهة الاقتصادية مع إشارة خاصة للواقع الضريبي في مصر.

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور / فرج عبدالعزيز عزت (مشرفاً ورئيساً)
أستاذ الاقتصاد بكلية التجارة . جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور / أحمد فؤاد مندور (عضواً)
أستاذ الاقتصاد بكلية التجارة . جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور / عبدالمطلب عبدالحميد (عضواً)
أستاذ الاقتصاد بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية

تاريخ التسجيل **تاريخ المناقشة**

الدراسات العليا

ختم الإجازة **أجيزت الرسالة بتاريخ / /**

موافقة مجلس الكلية **موافقة مجلس الجامعة**

/ / ٢٠١٩ / / ٢٠١٩

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على سيد الخلق أجمعين، سيِّدِنا ونبيِّنا مُحَمّد عليه الصلاة وأزكى التسليم.

أما بعد :

أتوجه بالشكر والعرفان إلى أستاذي: **أ.د/ فرج عبدالعزيز عزت** أستاذ الاقتصاد والوَكيل الأسبق للدراسات العليا . كلية التجارة . جامعة عين شمس، على رعايته، وأدين له بالفضل في إعداد تلك الدراسة، سَواءً في اختيار موضوعها أو إعدادها ومناقشتها. أدامه الله بكل خير، ومتعه بموفور الصحة والعافية.

كما أتقدم بالشكر إلى الدكتور **كريم مصطفى جوهر** مدرس الاقتصاد . كلية التجارة . جامعة عين شمس، على إشرافِه على الدراسة، كما أدين له بالتوجيهات والآراء السديدة في إعدادِها.

كما أتقدم بجزيل الشكر والاحترام إلى لجنة المناقشة، المكونة من:

أ.د/ أحمد فؤاد مندور أستاذ الاقتصاد ووَكيل شئون المجتمع والبيئة سابقاً . كلية التجارة . جامعة عين شمس، على قبوله الاشتراك في لجنة المناقشة، فهو المعطاء دائماً، وتعلمنا منه الكثير، واليوم يكمل عطاءه كما عودنا، فله التقدير والاحترام.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى **أ.د/ عبدالمطلب عبدالمطلب عبدالحميد** أستاذ الاقتصاد . أكاديمية السادات للعلوم الإدارية، على قبوله الاشتراك في لجنة المناقشة، ونحن نتوق إلى أن ننهل من موفور علمه، فله التحية والتقدير.

وأخيراً، أتوجه بالشكر إلى كل من ساهم في إعداد تلك الدراسة من الزملاء والأصدقاء على ما قدموه من جَهد في جمع بياناتها وتدقيقها ومراجعتها، كما أتوجه بالشكر للسادة الحضور.

فهرس الموضوعات

موضـــوعات الدراسة

الموضــوع	رقم الصفحة
الإطار العام للدراسة.	١-١٢
الفصل الأول: الملامح العامة للفكر الاقتصادي وأثره في الضرائب والرفاهة	
تمهيد.	١٣
المبحث الاول: الفكر الاقتصادي في العصور القديمة والوسطى وأثره في الضرائب.	١٥
المحور الأول: الفكر الاقتصادي في العصور القديمة وأثره في الضرائب.	١٥
أولاً: الضرائب في مصر الفرعونية.	١٥
ثانياً: الضرائب في فكر اليونان.	١٧
ثالثاً: الضرائب في فكر الرومان.	٢٠
المحور الثاني: الفكر الاقتصادي في العصور الوسطى وأثره في الضرائب.	٢٤
أولاً. تغير هيكل الدولة وظهور المدن في عصر الإقطاع.	٢٤
ثانياً. الإطار العام لشكل الدولة في عصر الإقطاع.	٢٥
ثالثاً. الضرائب في عصر الإقطاع.	٢٦
المحور الثالث: الفكر الاقتصادي من منظور إسلامي.	٢٧
المحور الرابع: فجر الفكر الحديث (عصر التجاريين والطبيعيين) وأثرهما في الضرائب.	٣٥
أولاً: ظهور الدولة العصرية والتوجه الضريبي في عصر التجاريين.	٣٥
ثانياً: الضريبة المفردة وعصر الطبيعيين.	٣٨
المبحث الثاني: الفكر الاقتصادي الحديث وأثره في الضرائب والرفاهة.	٤٣
المحور الأول: الفكر الاقتصادي للمدرسة الكلاسيكية وأثره في الضرائب.	٤٤
أولاً: الإنتاج المادي والقواعد الضريبية عند آدم سميث.	٤٤
ثانياً: دافيد ريكاردو والناتج الاجتماعي.	٤٨
ثالثاً: جان باتيست ساي وتوزيع الدخل القومي.	٥٣
المحور الثاني: الفكر الاقتصادي الاشتراكي وأثره في الضرائب.	٥٦
أولاً: خصائص النظام الاشتراكي.	٥٧
ثانياً: كارل ماركس والاشتراكية العلمية.	٥٩
المحور الثالث: الفكر الاقتصادي في المدرسة الكلاسيكية الحديثة وأثره في الضرائب.	٦١
أولاً: المدرسة الحدية والدوافع الاقتصادية.	٦٢
ثانياً: المدرسة الكلاسيكية الحديثة (مارشال) والدوافع الإنسانية.	٦٣
ثالثاً: المدرسة السويدية (ويكسل) والمنفعة الحدية.	٦٧
رابعاً: ردود فعل للمدرسة الكلاسيكية الحديثة.	٦٩
المحور الرابع: الفكر الاقتصادي الحديث وأثره في الضرائب والرفاهة.	٧٣
اولاً: المدرسة الكينزية ودور الدولة في النشاط الاقتصادي.	٧٤
ثانياً: التوازن العام والتخصيص الأمثل للموارد.	٨٣

فهرس الموضوعات

الموضــوع	رقم الصفحة
ثالثاً: النمو الاقتصادي وأثره في الرفاهة الاقتصادية.	٨٦
رابعاً: الدورة الاقتصادية وأثرها في الاستهلاك الكلي.	٨٨
خامساً: النضج الاقتصادي وهبوط مستوى التوظف.	٩٠
سادساً: الركود التضخمي والتوظف الكامل.	٩٣
ملخص الفصل الأول.	١٠٢
الفصل الثاني : التطور الفكري للضرائِب وأثرها في الاقتصاد القومي	
تمهيد.	١٠٥
المبحث الأول: التطور الفكري للضرائب.	١٠٧
المحور الأول: الضريبة وأهدافها.	١٠٩
أولاً: ماهية الضرائب.	١٠٩
ثانياً: مبررات فرض الضريبة.	١٠٩
ثالثاً: المذاهب الضريبية.	١١٤
رابعاً: العدالة الضريبية.	١١٥
خامساً: القواعد الضريبية.	١١٥
سادساً: الأهداف الضريبية.	١١٩
المحور الثاني: التنظيم الفني للضرائب.	١٢١
أولاً: وعاء الضريبة.	١٢٢
ثانياً: الضرائب على الأشخاص والضرائب على الأموال.	١٢٥
ثالثاً: تحديد سعر الضريبة.	١٢٧
المحور الثالث: أنواع الضرائب.	١٢٩
أولاً: الضرائب النسبية والضرائب التصاعدية.	١٢٩
ثانياً: الضرائب العينية والضرائب الشخصية.	١٣٨
المحور الرابع: الضرائب المباشرة وغير المباشرة.	١٤٠
أولاً: الضرائب على الدخل.	١٤٠
ثانياً: الضرائب على رأس المال.	١٤٤
ثالثاً: الاتجاه نحو تفضيل الضرائب على الاستهلاك.	١٤٧
رابعاً: الموازنة بين الضرائب المباشرة وغير المباشرة.	١٥٣
خامساً: العدالة الضريبة.	١٥٦
المحور الخامس: ظاهرة استقرار الضريبة.	١٦٠
أولاً: العبء الضريبي.	١٦١
ثانياً: نقل الضريبة واستقرارها.	١٦٢
ثالثاً: العوامل التي يتوقف عليها نقل عبء الضريبة.	١٦٣
رابعاً: نظريات نقل العبء الضريبي.	١٦٧

فهرس الموضوعات

الموضــوع	رقم الصفحة
خامساً: العوامل المحددة لنقل عبء بعض الضرائب.	١٧٠
المبحث الثاني: الضرائب وأثرها في الاقتصاد القومي.	١٧٢
المحور الأول: الطاقة الضريبية والضغط الضريبي.	١٧٢
أولاً: الطاقة الضريبية.	١٧٢
ثانياً: الضغط الضريبي.	١٧٦
المحور الثاني: الضرائب وعلاقتها بالاقتصاد القومي.	١٧٩
أولاً: الدخل القومي والحصيلة الضريبية.	١٧٩
ثانياً: الضرائب وعلاج الاختلالات الهيكلية في الاقتصاد القومي.	١٧٩
ثالثاً: الآثار الاقتصادية للضرائب على الاقتصاد القومي.	١٨١
رابعاً: الآثار الاقتصادية للضرائب على التوازن العام.	١٨٩
خامساً: الضرائب والاقتصاد الأخضر.	١٩٢
ملخص الفصل الثاني.	١٩٤
الفصل الثالث : الرفاهة الاقتصادية في الفِكر الاقتصادي ودور الضرائب في تحقيقها	
تمهيد.	١٩٧
المبحث الأول: الرفاهة الاقتصادية في الفكر الاقتصادي.	١٩٩
المحور الأول: توزيع الدخل القومي وآثره في تحقيق الرفاهة الاقتصادية.	٢٠٠
أولاً: ماهية الرفاهة الاقتصادية.	٢٠٠
ثانياً: توزيع الدخل القومي وآثره في تحقيق الرفاهة الاقتصادية.	٢٠٠
ثالثاً: التحليل المنفعي ونطاق الحاجات العامة.	٢٠١
رابعاً: عدالة توزيع الدخل القومي لتحقيق الرفاهة الاقتصادية.	٢٠٤
المحور الثاني: مقاييس الرفاهة الاقتصادية والاجتماعية.	٢٠٦
أولاً: مقاييس الناتج القومي الإجمالي للرفاهة الاقتصادية.	٢٠٦
ثانياً: مقاييس التنمية البشرية للرفاهة الاجتماعية.	٢١١
المحور الثالث: المدارس الفكرية في الرفاهة الاقتصادية.	٢١٤
أولاً: تطور مفهوم الرفاهة الاقتصادية في الفكر الاقتصادي.	٢١٤
ثانياً: الإنتاج وأثره في الرفاهة الاقتصادية.	٢٣١
المبحث الثاني: دور الضرائب في تحقيق الرفاهة الاقتصادية في مصر.	٢٣٤
المحور الأول: النظام الضريبي وأنواع الضرائب في مصر.	٢٣٥
أولاً: الإطار التشريعي والقانوني للضرائب في مصر.	٢٣٥
ثانياً: أنواع الضرائب في مصر في ظل قانون ١٤ لسنة ١٩٣٩.	٢٤١
ثالثاً: الإطار التشريعي الحديث للضرائب بمصر في ظل قانون ١٤٦ لسنة ١٩٨١.	٢٤٨
رابعاً: الإطار التشريعي لضريبة الدخل الموحدة بمصر في ظل قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.	٢٥٣