



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

# بسم الله الرحمن الرحيم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



# شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم



**MONA MAGHRABY**



شبكة المعلومات الجامعية  
التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

# جامعة عين شمس

## التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

### قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها  
علي هذه الأقراص المدمجة قد أعدت دون أية تغيرات



### يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



**MONA MAGHRABY**



كلية التجارة  
الدراسات العليا  
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار مقترح للمعاملة الضريبية لشركات البنية الأساسية  
في ظل مشروعات الشراكة بين القطاعين العام والخاص  
(دراسة مقارنة)

**A Proposed Framework Tax Treatment To companies  
Infrastructure under the Public Private Partnership  
" A comparative Study "**

رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

الباحث

محمد محمود عبد العزيز أبو العلا

**إشراف**

**الدكتور**

محمد عبد الحافظ عبد العال

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد  
كلية التجارة - جامعة عين شمس

**الأستاذ الدكتور**

محمد عبد العزيز خليفة

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة الأسبق  
كلية التجارة - جامعة عين شمس





كلية التجارة  
الدراسات العليا  
قسم المحاسبة والمراجعة

### قرار لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

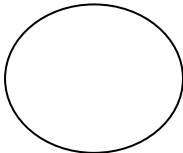
اسم الباحث : محمد محمود عبد العزيز أبو العلا  
عنوان الرسالة : إطار مقترح للمعاملة الضريبية لشركات البنية الأساسية  
فى ظل مشروعات الشراكة بين القطاعين العام والخاص  
(دراسة مقارنة)  
الدرجة العلمية : دكتور الفلسفة فى المحاسبة

### لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور / طارق عبد العال حماد  
أستاذ المحاسبة المالية وعميد كلية التجارة الأسبق  
كلية التجارة – جامعة عين شمس  
"رئيساً"  
الأستاذ الدكتور / مدحت عبد الرشيد نوفل  
أستاذ المحاسبة المالية  
كلية التجارة – جامعة القاهرة  
"عضواً"  
الأستاذ الدكتور / محمد عبد العزيز خليفة  
أستاذ المحاسبة والضرائب ورئيس قسم المحاسبة الأسبق  
كلية التجارة – جامعة عين شمس  
"مشرفاً"  
الدكتور / محمد عبد الحافظ عبد العال  
أستاذ المحاسبة المساعد  
كلية التجارة – جامعة عين شمس  
"مشرفاً بالاشتراك "

### الدراسات العليا

ختم الإجازة:



/ / موافقة مجلس الجامعة:

تاريخ المناقشة: / /  
أجيزت الرسالة بتاريخ: / /  
موافقة مجلس الكلية: / /





بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قَالَ

لَسْبَدَانِكَ لَا عِلْمَ لَنَا

إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ

الْعَلِيمُ الْعَظِيمُ

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية: ٣٢





# شكر وتقدير

لا املك إلا أن اتجه لله شاكرًا على عظيم فضله وجزيل عطائه لأنه منحني الصبر والمثابرة في إعداد هذه الرسالة، ووفقتني إلى أن أقدم هذا الجهد المتواضع على النحو الذي انتهت إليه.

ويطيب لي أن أتقدم بخالص الشكر والعرفان وعظيم الأمتنان إلى أستاذي ومعلمي الفاضل الأستاذ الدكتور / محمد عبد العزيز خليفه - أستاذ المحاسبة والضرائب ورئيس قسم المحاسبة السابق - كلية التجارة - جامعة عين شمس، لتفضله وتكرمه بالموافقة على الإشراف على هذه الرسالة، ولما قدمه لي من عون صادق واهتمام بالغ وتوجيهات قيمة وآراء سديدة أضاعت لي طريق العلم ويسرت لي الصعاب، بالإضافة إلى تشجيعه المستمر ودماثة خلقه وسعة صدره، فكان لي بمثابة الأب الروحي والمثل الأعلى، فله منى وافر العرفان والامتنان، وجزاه الله خير الجزاء، وأرجو أن أكون قد وفقت في تقديم ما يرضيه وما يليق باسمه الكبير الذي كان لي عظيم الشرف أن أضعه على بحثي هذا .

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذ الدكتور / محمد عبد الحافظ - أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد - كلية التجارة - جامعة عين شمس، لتفضله مشكورًا بقبول المشاركة في الإشراف على هذه الرسالة ، ومساعدتي في انجازها ، كما شملني برعايته وكرمه فكان خير دليل ومرشد، له الشكر على ما منحني إياه من الوقت والجهد والاهتمام ، وجزاه الله خير الجزاء.

كما أتقدم بعظيم الشكر والتقدير والاحترام إلى الأستاذ الدكتور/ طارق عبد العال حماد أستاذ المحاسبة المالية بالكلية وعميد كلية التجارة السابق - جامعة عين شمس وذلك لقبوله الاشتراك في لجنة الحكم والمناقشة فله منى جزيل الشكر ووافر الاحترام وإنه لشرف عظيم لى وجود سيادتكم فى لجنة المناقشة .



# شهادة تقدير

كما يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير والعرفان إلى الاستاذ الدكتور/ مدحت عبد الرشيد نوفل أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة - جامعة القاهرة ، لمشاركة سيادته في مناقشة وتقييم هذه الرسالة ، مما يعد شرف كبير للباحث، فليسيادته عظيم الاحترام والتقدير .

عرفانا بالفضل أتقدم بكل كلمات البر وأسمى معالى الاجلال والفخر والتقدير والمحبة للأستاذ الدكتور/ محمد ربحان حسين أستاذ المحاسبة وعميد كلية التجارة - جامعة حلوان الأسبق رحمه الله رحمة واسعة واسكنه فسيح جناته الذى كان وسيظل من أصحاب الحقوق على.

كما يتمنى الباحث خالص المغفرة إلى الأستاذ الدكتور/ على أحمد مصطفى زين أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة حلوان رحمه الله رحمة واسعة.

لا يفوتنى أن أتقدم بالشكر والتقدير إلى كل من مد لي يد العون والمساعدة في إعداد هذه الرسالة وأخص بالشكر أسرته جميعا وأصدقائي لما وفروه لي من عون وتشجيع حتى اتمام هذه الرسالة وكل أساتذة الكلية الذين عاونوني ولم يبخلوا بالرد على جميع استفساراتي ولأسرة قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية ، وكل من تعاون معى وأسهم بجهد أو فكر لإتمام هذا العمل وخروجه على هذا النحو .

الباحث



إهداء

إلى أُمى الغالية الحنونة  
بارك الله لى فى عمرها  
إلى روح والدى الغالى  
رحمه الله رحمة واسعة  
إلى زوجتى الحبيبة  
حفظك الله دوما ورعاك  
إلى حازم وعمر ومحمود  
أولادى نور حياتى حفظهم الله  
إلى إخوانى وأحبابى  
رفقاء رحلة الحياة



