



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 لمعالجة المشكلات الضريبية الناتجة عن تطبيق
معايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة
دراسة تطبيقية**

**A Suggested Framework for the Treatment of
Tax Problems Resulting From the Application
of Accounting Standards for
Small and Medium – sized Enterprises
(An Applied Study)**

رسالة

مقدمة للحصول علي درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد الباحث

عبد الرزاق محمد محمد مرسى

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور

ناهد يسري الهواري
أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
كلية التجارة – جامعة عين شمس

الأستاذ الدكتور

محمد عبد العزيز خليفة
أستاذ المحاسبة والضرائب
كلية التجارة – جامعة عين شمس
عميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية



□ كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم المحاسبة والمراجعة

رسالة ماجستير
إطار مقترح لمعالجة المشكلات الضريبية الناتجة عن
تطبيق معايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة
"دراسة تطبيقية"

إسم الباحث: عبد الرازق محمد محمد مرسى

الدرجة العلمية: ماجستير المحاسبة

القسم : المحاسبة والمراجعة

الكلية: كلية التجارة

الجامعة: عين شمس

سنة المنح: ٢٠٢١



□ كلية التجارة
الدراسات العليا
قسم المحاسبة والمراجعة

رسالة ماجستير

اسم الباحث: عبد الرازق محمد محمد مرسى
عنوان الرسالة: إطار مقترح لمعالجة المشكلات الضريبية الناتجة عن
تطبيق معايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

"دراسة تطبيقية"

الدرجة العلمية: ماجستير المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على الرسالة

١. الأستاذ الدكتور/ سعيد عبد المنعم محمد رئيساً

أستاذ المحاسبة والضرائب بالكلية

وكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث "الأسبق"

٢. الأستاذ الدكتور/ محمد زيدان إبراهيم عضواً

أستاذ المحاسبة المالية - كلية التجارة - جامعة المنوفية

٣. الأستاذ الدكتور/ محمد عبد العزيز خليفة مشرفاً

أستاذ المحاسبة والضرائب بالكلية

وكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب "سابقاً"

عميد المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية

٤. الأستاذ الدكتور/ ناهد يسري الهواري مشرفاً بالإشتراك

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بالكلية

الدراسات العليا

أجيزت الرسالة بتاريخ

٢٠٢١ / /

موافقة مجلس الجامعة

٢٠٢١ / /

ختم الإجازة

٢٠٢١ / /

موافقة مجلس الكلية

٢٠٢١ / /



سورة التوبة الآية (١٠٥)

الشكر والتقدير

الحمد لله من قبل ومن بعد حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه ملء السموات والأرض
يوافى نعمته التي أنعم بها عليّ، والصلاة والسلام على سيدنا محمد صلى الله
عليه وسلم النبي الأمين وعلى آله وصحبه أجمعين.

وبعد توجهي بالشكر لله العليّ القدير أجد نفسي مديناً بالوفاء والعرفان بالجميل
لأستاذي الجليل والمربي **الفاضل الأستاذ الدكتور/ محمد عبد العزيز خليفة**،
أستاذ المحاسبة والضرائب بالكلية، وكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب "سابقاً"، وعميد
المعهد العالي للدراسات التعاونية والإدارية، لما أحاطني به من رعاية، وما وجهه لي من
نصائح وإرشادات في سبيل إظهار هذا البحث في صورته الحالية، وما غمرني به من
علم وخلق، وما عاملني به من تواضع العلماء والأخوة الصادقة، وبذل من الجهد الكثير.
ولا يسعني إلا أن أدعو الله عز وجل لسيادته بموفور الصحة والعافية وأن يجعله دائماً
مناراً للعلم، وأن يجزيه عني خير الجزاء.

كما يشرفني أن أعبر عن خالص شكري، وعظيم امتناني وتقديري لأستاذي
الفاضل **الأستاذ الدكتور/ ناهد يسري الهواري**، أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد
بالكلية، على ما قامت به من وقت وجهد وعلم وتوجيهات ونصائح سديدة طوال فترة
إشرافها، فلم تبخل بالوقت والجهد رغم مشاغلها مما كان له بالغ الأثر في إنجاز هذا
البحث في صورته العلمية واللغوية. كما أحاطتني برعاية فائقة. فأتوجه لسيادتها بأسمى
آيات التقدير والعرفان بالجميل داعياً الله عز وجل أن يجعل جهدها هذا في ميزان
حسناتها وأن يجزيها عني خير الجزاء، ويجعلها دائماً نبزاساً وعوناً للباحثين.

ومن دواعي الفخر والشرف أن أقدم بخالص الشكر وبالغ التقدير، وعظيم
الإمتنان إلى أستاذي الجليل الذي تتلمذت على يديه، وكان لسيادته أكبر الأثر في التكوين
العلمي للباحث، **الأستاذ الدكتور/ سعيد عبد المنعم محمد**، أستاذ المحاسبة
والضرائب بالكلية، وكيل الكلية لشئون الدراسات العليا والبحوث "الأسبق"، على قبول
سيادته الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، الأمر الذي يعتبره الباحث شرفاً
عظيماً وإضافة علمية كبيرة، فجزاه الله عني خيراً، وأمدّه الله بالصحة والعافية.

كما أتوجه بجزيل الشكر والتقدير إلى **الأستاذ الدكتور الفاضل/ محمد زيدان إبراهيم**، أستاذ المحاسبة المالية، بكلية التجارة جامعة المنوفية، على تفضل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة، ويعد اشتراك سيادته في المناقشة إثراء للبحث، ومصدر إعتزاز للباحث، فجزاه الله عني كل الخير.

والشكر موصول لجميع من نلت شرف طلب العلم على يديه ومن بذلوا ولم يخلوا بعلمهم الغزير من أعضاء هيئة التدريس بالكلية عموماً وأسرة قسم المحاسبة والمراجعة خصوصاً وجميع العاملين بالمكتبة ولكل من ساند ومد يد العون والمساعدة في إتمام الرسالة.

وأخيراً، اللهم إني أشهدك بأنني قد بذلت ما يسرت لي من جهد فإن كنت قد وفقت فمن عندك، وإن كنت قد أخطأت أو قصرت فمن نفسي. اللهم اجعل عملي هذا مقبولاً، وسعي فيه مرضياً مشكوراً مبتغياً به وجهك الكريم.

وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين، وصل اللهم وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين.



الباحث

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قُلْ لَوْ كَانَ الْبَحْرُ مِدَادًا لَّكَلِمَتِ رَبِّي لَنَفِدَ الْبَحْرُ قَبْلَ أَنْ
تَنفَدَ كَلِمَتُ رَبِّي وَلَوْ جِئْنَا بِمِثْلِهِ مَدَدًا

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمَ

(الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا ان هدانا الله)
إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة.. ونصح الأمة.. إلى الرحمة المهداة للعالمين سيدنا محمد
صلى الله عليه وسلم.

إِهْدِنَا

"وَخَفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا"
إلهي روح أبي وأمي اللهم تغمدهم في رحمتك واعتق رقابهم من
النار وأسكنهم الفردوس الأعلى من الجنة
"وَالَّذِينَ يَقُولُونَ رَبَّنَا هَبْ لَنَا مِنْ أَزْوَاجِنَا وَذُرِّيَّاتِنَا قُرَّةَ أَعْيُنٍ
وَاجْعَلْنَا لِلْمُتَّقِينَ إِمَامًا"

زوجتي الغالية شريكة الكفاح بارك الله في عمرها

ابنتي الغالية دكتورة / جودي بارك الله في عمرها
ورزقها حسن العلم والعمل وحفظها من كل سوء

الأخ أحبكم حبا تعجز عن وصفه كلماتي

أصدقائي إلى من رسم طريق الأمل والنجاح معي

إلى كل من ساهم وقدم الكثير من المساعدة والجهد لي

جزاكم الله خيرا

مستخلص

عبد الرازق محمد محمد مرسى، "إطار مقترح لمعالجة المشكلات الضريبية الناتجة عن تطبيق معايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة "دراسة تطبيقية" ماجستير المحاسبة، كلية التجارة جامعة عين شمس، قسم المحاسبة والمراجعة ٢٠٢١.

تهدف الدراسة إلي وضع إطار مقترح ملائم لمعالجة المشكلات الضريبية الناتجة عن تطبيق معايير المحاسبة المصرية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وذلك بدراسة نصوص قانون الضريبة علي الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ واللائحة التنفيذية لقانون الضريبة علي الدخل مع دراسة قانون تنمية المنشآت الصغيرة والمتوسطة رقم (١٤١) لسنة ٢٠٠٤ ودراسة المشكلات الناتجة من تطبيق معيار المحاسبة المصري للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وإيجاد الاختلاف الناتج من التطبيق بين معيار المحاسبة المصري للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وقانون الضريبة علي الدخل، ثم دراسة مزايا وعيوب قانون تنمية المنشآت المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر (القانون الجديد) رقم ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠ وعمل مقارنة بين (القانون الجديد) وقانون تنمية المنشآت الصغيرة والمتوسطة رقم (١٤١) لسنة ٢٠٠٤ (القانون القديم) والذي تم إلغاؤه، علماً بأن نطاق هذه الدراسة يقوم علي دراسة المنشآت المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر التي تقوم بتطبيق معيار المحاسبة المصري للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وذلك بعمل دراسة تطبيقية وعمل إستمارة إستبيان موزعة علي مأموري الضرائب والأكاديميين والعاملين بمهنة المحاسبة والمراجعة بالمنشآت المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر وكذلك المهنيين بمكاتب المحاسبة والمراجعة وإجراء التحليلات الإحصائية اللازمة لإختبار فروض الدراسة ثم التوصل للنتائج وتوصيات الدراسة ووضع الإطار المقترح.

الكلمات المفتاحية: المنشآت الصغيرة العصب الرئيسي لإقتصاد أية دولة، قانون تنمية المنشآت الصغيرة القديم، المشكلات الضريبية الناتجة عن تطبيق المعايير، معايير المحاسبة المصرية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، لغز المادة (١٨) من قانون ضريبة الدخل، قانون تنمية المنشآت الصغيرة الجديد رقم ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠، مخالفة القرار الوزاري رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٢ لقانون المنشآت الصغيرة، مخالفة القرار الوزاري رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٢ لقانون المنشآت الصغيرة، حرمان الكثير من المنشآت من الإعفاء الخمسي، فشل القرار الوزاري رقم ٤١٤ لسنة ٢٠٠٩.

Abstract

Abd el razek Mohamed Mohamed Morsy, "A Suggested Framework for the Treatment of Tax Problems Resulting from the Application of Accounting Standards for Small and Medium – sized Enterprises" (An Applied Study) , Master of Accounting , Faculty of commerce, Ain Shams University , Department of Accounting and Auditing in 2021.

The study aims to develop an appropriate proposed framework for the Treatment of tax problems resulting from the Application of the Egyptian accounting standards for small and medium enterprises by studying the texts of the Income Tax Law No. (91) for the year 2005 and the executive regulations of the income tax law with studying the small and medium enterprises investment law No. 141) for the year 2004 and studying the problems resulting from the Application of the Egyptian accounting standard for small and medium enterprises and finding the difference resulting from the Application between the Egyptian accounting standard for small and medium enterprises and the income tax law, then studying the advantages and disadvantages of the law for the investment of medium, small and micro enterprises (New Law) No. 152 of 2020, and a comparison was made between (the new law) and the Small and Medium Enterprises Investment Law (the old law), which was canceled, knowing that the scope of this study is based on the study of medium, small and micro enterprises that apply the standard The Egyptian Accounting for Small and Medium Enterprises by conducting an applied study and making a questionnaire distributed to tax officials, academics and those working in the accounting and auditing profession in establishments Medium, small and micro, as well as professionals in accounting and auditing offices, and conduct the necessary statistical analyzes to test the hypotheses of the study and then reach the results and recommendations of the study and develop the proposed framework.

Keywords: Small enterprises the mainstay of the economy of any country, tax problems resulting from the application of standards , the mystery of Article (18) of the income tax law, the new small enterprises development law No. 152 of 2020, depriving many establishments of the five-year exemption.

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	الآية القرآنية.
ب	الشكر والتقدير.
د	الإهداء.
هـ	مستخلص الرسالة باللغة العربية.
و	Abstract
ز	قائمة المحتويات.
ع	قائمة الجداول.
ر	قائمة الأشكال.
٣٠-١	الفصل الأول الإطار العام للدراسة
١	١/١ المقدمة
٣	٢/١ مشكلة الدراسة
٦	٣/١ أهداف الدراسة
٧	٤/١ أهمية الدراسة
٩	٥/١ الدراسات السابقة
٢٤	٦/١ فروض الدراسة
٢٥	٧/١ حدود الدراسة
٢٦	٨/١ منهجية الدراسة
٢٦	٩/١ خطة الدراسة
٢٩	خلاصة الفصل الأول

الصفحة	الموضوع
٣١-٦٢	الفصل الثاني قواعد المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة في جمهورية مصر العربية
٣١	المقدمة
٣٣	١/٢ المبحث الأول: أسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وإجراءات تحصيل الضريبة علي أرباحها طبقاً للقرار رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢ والتعليمات التنفيذية رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢.
٣٣	١/١/٢ تعريف المنشأة الصغيرة
٣٣	٢/١/٢ الحالات (المنشآت) التي لا ينطبق عليها القرار الوزاري رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢
٣٣	٣/١/٢ التفرقة بين المنشآت بسبب الشكل القانوني لكل منشأة
٣٥	٤/١/٢ نموذج الأغراض الضريبي للمنشآت الصغيرة
٣٢	٥/١/٢ قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة طبقاً للتعليمات التنفيذية رقم ١٢ لسنة
٣٥	٦/١/٢ الفحص بنظام العينة المنصوص عليها في المادة ٩٤ من قانون الضريبة
٤٢	٢/٢ المبحث الثاني: أسس المحاسبة الضريبية للمنشآت المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر وإجراءات تحصيل الضريبة على أرباحها طبقاً للقانون ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠ (القانون الجديد)
٤٢	المقدمة
٤٣	**** أهم التعريفات (المصطلحات) المستخدمة
٤٥	١/٢/٢ أسس تصنيف المنشآت
٤٥	١/١/٢/٢ تاريخ إنشاء المشروع
٤٦	٢/٢/٢ الحوافز الضريبية للمشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر
٤٨	١/٢/٢/٢ شروط التمتع بالحوافز الضريبية الواردة بالقانون طبقاً للمادة (٨٣) من اللائحة التنفيذية

الصفحة	الموضوع
٤٨	٣/٢/٢ حوافز الشركات والمنشآت الداعمة للمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر وريادة الأعمال
٤٨	١/٣/٢/٢ نصت المادة رقم (٣٢) من قانون ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠
٤٩	٢/٣/٢/٢ إتاحة مصادر التمويل
٤٩	٣/٣/٢/٢ الشروط الواجب توافرها للإستفادة من الحوافز المشار إليها في المادة (٣٣) من هذا القانون
٥٠	٤/٣/٢/٢ الشروط التي يجب توافرها في مشروع ريادة الأعمال المساهم به للإستفادة من الحوافز
٥٠	٤/٢/٢ حالات عدم التمتع بالحوافز للشركات والمنشآت الداعمة للمشروعات الصغيرة ومتناهية الصغر وريادة الأعمال
٥٢	٥/٢/٢ توفيق أوضاع المنشآت المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر العاملة في مجال الإقتصاد غير الرسمي
٥٢	١/٥/٢/٢ مراحل توفيق الأوضاع (الترخيص المؤقت لمدة خمس سنوات) وحوافز ضريبية إضافية وأخري (مؤقتة)
٥٧	٦/٢/٢ تحديد سعر الضريبة للمنشآت المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر وإجراءات تحصيل الضريبة على أرباحها طبقاً للقانون ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠
٥٧	١/٦/٢/٢ المعاملة الضريبية المؤقتة على مشروعات الإقتصاد غير الرسمي
٥٨	٢/٦/٢/٢ المعاملة الضريبية الدائمة على المنشآت المسجلة وقت أو بعد العمل بالقانون
٥٩	٣/٦/٢/٢ المعاملة الضريبية الدائمة على المنشآت المسجلة وقت أو بعد العمل بالقانون
٥٩	٤/٦/٢/٢ كيفية تحديد حجم أعمال المشروع فى تطبيق أحكام المادتين السابقتين (٩٣، ٩٤) من هذا القانون
٦١	خلاصة الفصل الثاني