

# التحكيم في المنازعات الضريبية

دراسة مقارنة



European Union



ARGENTINA 2018

United Nations



OECD

دكتورة  
دعاء نبوي القشلان  
دكتوراه في الحقوق

دار النهضة العربية

# المحتويات

7	مقدمة .....
8	أولاً: إشكالية البحث .....
9	ثانياً: أهمية البحث .....
9	ثالثاً: أهداف البحث .....
10	رابعاً: منهج البحث .....
10	خامساً: خطة البحث .....
13	الفصل التمهيدي: التحكيم والمنازعة الضريبية .....
15	مقدمة .....
16	المبحث الأول: ماهية التحكيم .....
16	المطلب الأول: ماهية التحكيم والتحكيم الضريبي .....
17	الفرع الأول: مفهوم التحكيم بصفة عامة .....
19	الفرع الثاني: مفهوم التحكيم الضريبي .....
20	المطلب الثاني: الطبيعة القانونية للتحكيم .....
21	الفرع الأول: التحكيم ذو طبيعة تعاقدية ( النظرية العقدية ) .....
22	الفرع الثاني: التحكيم ذو طبيعة قضائية ( النظرية القضائية ) .....
23	الفرع الثالث: التحكيم ذو طبيعة مختلطة ( النظرية المختلطة ) .....
24	الفرع الرابع: التحكيم ذو طبيعة خاصة ( النظرية الخاصة ) .....
26	المطلب الثالث: تمييز التحكيم عن الصلح والتوفيق .....
26	الفرع الأول: اختلاف التحكيم عن الصلح .....

28.....	الفرع الثاني: اختلاف التحكيم عن التوفيق
30.....	المطلب الرابع: أنواع التحكيم
31.....	الفرع الأول: التحكيم الوطني والتحكيم الدولي
34.....	الفرع الثاني: التحكيم الإجباري والتحكيم الاختياري
38.....	المبحث الثاني: ماهية المنازعة الضريبية
38.....	المطلب الأول: المقصود بالمنازعة الضريبية
39.....	الفرع الأول: تعريف المنازعة الضريبية
44.....	الفرع الثاني: أسباب المنازعة الضريبية
45.....	المطلب الثاني: أطراف المنازعة الضريبية
47.....	المطلب الثالث: المحكمة المختصة بتسوية المنازعات الضريبية

## الباب الأول

### التحكيم ودوره في تسوية المنازعات الضريبية الداخلية

55.....	مقدمة
57.....	الفصل الأول: المنازعات الضريبية التي تتعلق بالسلع المنتجة محلياً والخدمات
57.....	مقدمة
60.....	المبحث الأول: تسوية منازعات ضريبة المبيعات عن طريق التحكيم الإجباري
61.....	المطلب الأول: التحكيم في القانون رقم (11) لسنة 1991
66.....	المطلب الثاني: إجراءات تسوية منازعة ضريبة المبيعات عن طريق التحكيم
67.....	الفرع الأول: لجان التحكيم الابتدائية (المرحلة الابتدائية للتحكيم)
69.....	الفرع الثاني: لجان التحكيم العليا (المرحلة العليا للتحكيم)
71.....	المطلب الثالث: الآثار المترتبة علي تسوية منازعة ضريبة المبيعات عن طريق التحكيم
72.....	الفرع الأول: إصدار قرار لجنة التحكيم

73.....	الفرع الثاني: أثر صدور قرار لجنة التحكيم
75.....	المطلب الرابع: الطعن علي قرار لجنة التحكيم
77.....	المبحث الثاني: تسوية منازعات ضريبة المبيعات عن طريق التوفيق
	المطلب الأول: التوفيق بديلاً عن التحكيم الإجباري في ظل قانون ضريبة
77.....	المبيعات
80.....	المطلب الثاني: إجراءات تسوية منازعة ضريبة المبيعات عن طريق التوفيق
81.....	الفرع الأول: تشكيل لجان التوفيق في ظل القانون رقم (11) لسنة 1991
83.....	الفرع الثاني: التوفيق في منازعات ضريبة المبيعات
84.....	الفرع الثالث: الإجراءات أمام لجان التوفيق في قانون ضريبة المبيعات
	المطلب الثالث: الآثار المترتبة علي تسوية منازعات ضريبة المبيعات عن طريق
86.....	التوفيق
87.....	الفرع الأول: إصدار قرار لجان التوفيق
88.....	الفرع الثاني: آثار صدور قرار لجان التوفيق
89.....	الفرع الثالث: مكافآت لجان التوفيق
89.....	المطلب الرابع: الطعن علي قرار لجنة التوفيق
	المبحث الثالث: تسوية المنازعات الضريبية وفقاً لقانون الضريبة على القيمة
92.....	المضافة
94.....	المطلب الأول: اللجان الداخلية وفقاً لقانون الضريبة على القيمة المضافة
99.....	المطلب الثاني: لجان الطعن وفقاً لقانون الضريبة على القيمة المضافة
	المطلب الثالث: الطعن علي قرار اللجنة وفقاً لقانون الضريبة على القيمة
104.....	المضافة
<b>109.....</b>	<b>الفصل الثاني: التحكيم في المنازعات المتعلقة بالسلع المستوردة</b>
111.....	المبحث الأول: الضريبة الجمركية والمنازعات الناشئة عنها
111.....	المطلب الأول: ماهية الضريبة الجمركية

112	الفرع الأول: تعريف الضريبة الجمركية
113	الفرع الثاني: وعاء الضريبة الجمركية
115	الفرع الثالث: سعر الضريبة الجمركية
116	المطلب الثاني: ماهية المنازعات الجمركية
116	الفرع الأول: تعريف المنازعة الجمركية
118	الفرع الثاني: أنواع المنازعة الجمركية
119	المبحث الثاني: التحكيم كوسيلة لتسوية المنازعات الجمركية
120	المطلب الأول: الاتفاق في التحكيم الجمركي
125	المطلب الثاني: الشروط الإجرائية في التحكيم
126	الفرع الأول: إجراءات التحكيم الجمركي السابقة
130	الفرع الثاني: إجراءات التحكيم الجمركي الحالية
133	المطلب الثالث: نتيجة التحكيم الجمركي

#### 145..... الفصل الثالث: المنازعات بين مصلحة ضريبة المبيعات وشركات القطاع العام

148	المبحث الأول: التحكيم في المنازعات المتعلقة بشركات القطاع العام
148	المطلب الأول: المنازعات التي يختص بها التحكيم الإجباري
150	المطلب الثاني: هيئة التحكيم في منازعات القطاع العام
156	المبحث الثاني: نتيجة التحكيم
156	المطلب الأول: حكم التحكيم في منازعات القطاع العام
157	المطلب الثاني: الطعن على حكم هيئة التحكيم في منازعات القطاع العام

#### 163..... الفصل الرابع: المنازعات الضريبية المتعلقة بشركات قطاع الأعمال

166	المبحث الأول: التحكيم في منازعات شركات قطاع الأعمال
167	المطلب الأول: الاتفاق على التحكيم في منازعات قطاع الأعمال العام
170	المطلب الثاني: هيئة التحكيم في منازعات قطاع الأعمال العام

- المطلب الثالث: إجراءات التحكيم في منازعات قطاع الأعمال العام ..... 171  
 المبحث الثاني: نتيجة التحكيم في منازعات شركات قطاع الأعمال ..... 172  
 المطلب الأول: حكم التحكيم في منازعات قطاع الأعمال العام ..... 173  
 المطلب الثاني: تنفيذ حكم التحكيم في منازعات قطاع الأعمال العام ..... 174

## الباب الثاني

### التحكيم ودوره في تسوية المنازعات الضريبية الدولية

- مقدمة ..... 181

#### الفصل الأول: الإطار التاريخي للتحكيم الضريبي الدولي واتفاقية التحكيم

- في الاتحاد الأوروبي ..... 183

- مقدمة ..... 183

- المبحث الأول: الإطار التاريخي للتحكيم الضريبي الدولي ..... 184

- المبحث الثاني: اتفاقية التحكيم الضريبي في الاتحاد الأوروبي ..... 194

- المطلب الأول: الاتفاق المتبادل والتحكيم الضريبي في اتفاقية الاتحاد الأوروبي ..... 196

- الفرع الأول: الاتفاق المتبادل ..... 198

- الفرع الثاني: التحكيم الضريبي ..... 206

- المطلب الثاني: إجراءات التحكيم في اتفاقية الاتحاد الأوروبي ..... 208

- الفرع الأول: هيئة التحكيم في اتفاقية الاتحاد الأوروبي ..... 208

- الفرع الثاني: نتيجة التحكيم في اتفاقية الاتحاد الأوروبي ..... 214

#### الفصل الثاني: الاتفاقية الضريبية النموذجية لمنظمة التنمية والتعاون الاقتصادي

- OECD MODEL ..... 221

- مقدمة ..... 221

- منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية OECD ..... 221

- 225 .....المبحث الأول: الاتفاق المتبادل والتحكيم الضريبي
- 226 .....المطلب الأول: الاتفاق المتبادل
- 242 .....المطلب الثاني: التحكيم الضريبي
- 256 .....المبحث الثاني: إجراءات التحكيم الضريبي
- 257 .....المطلب الأول: تشكيل هيئة التحكيم الضريبي
- 263 .....المطلب الثاني: سير إجراءات التحكيم الضريبي
- 264 .....الفرع الأول: بدء إجراءات التحكيم الضريبي
- 268 .....الفرع الثاني: سير إجراءات التحكيم الضريبي
- 274 .....المبحث الثالث: نتيجة التحكيم الضريبي
- 274 .....المطلب الأول: حكم التحكيم الضريبي
- 281 .....المطلب الثاني: تنفيذ أحكام التحكيم الضريبي

### 285 ..... الفصل الثالث: الاتفاقية الضريبية النموذجية للأمم المتحدة U.N. MODEL

- 285 .....مقدمة
- 289 .....المبحث الأول: الاتفاق المتبادل والتحكيم الضريبي في اتفاقية الأمم المتحدة U.N...
- 289 .....المطلب الأول: الإتفاق المتبادل في اتفاقية الأمم المتحدة
- 293 .....المطلب الثاني: التحكيم الضريبي في اتفاقية الأمم المتحدة
- 298 .....المبحث الثاني: إجراءات التحكيم الضريبي في اتفاقية الأمم المتحدة U.N
- 318 .....المبحث الثالث: نتيجة التحكيم الضريبي في اتفاقية الأمم المتحدة U.N

### 331 ..... الفصل الرابع: الاتفاقية الضريبية المتعددة الأطراف في إطار مشروع BEPS

- 337 .....المبحث الأول: الإجراء الرابع عشر جعل آليات تسوية المنازعات أكثر فاعلية
- 338 .....المطلب الأول: الحد الأدنى من المعايير
- 357 .....المطلب الثاني: أفضل الممارسات وعملية المراقبة
- 364 .....المبحث الثاني: الاتفاق المتبادل والتحكيم الإجباري في اتفاقية (BEPS)

364 ..... المطلب الأول: الاتفاق المتبادل

371 ..... المطلب الثاني: التحكيم الإجباري الملزم

**397** ..... **الخاتمة**

399 ..... النتائج

401 ..... التوصيات والاقتراحات

**403** ..... **قائمة المختصرات**

**405** ..... **المراجع**

407 ..... أولاً: المراجع العربية

407 ..... أ) الكتب

411 ..... ب) المحاضرات والأبحاث والمقالات

412 ..... ثانياً: المراجع الاجنبية

412 ..... أ) المراجع باللغة الإنجليزية

413 ..... ب) المراجع باللغة الفرنسية

414 ..... ثالثاً: المواقع والصفحات الإلكترونية