

الحوافز الضريبية في القانون الليبي وأثرها في جذب استثمار الشركات
الأجنبية

(دراسة على ضوء الشريعة الإسلامية)

بحث مقدم لنيل درجة الدكتوراه في الشريعة والقانون

الاسم الطالبة: أميمة الهوش محمد عبد الجواد

الرقم الجامعي: 4110007

كلية الشريعة والقانون

جامعة العلوم الإسلامية الماليزية

مارس 2016

الإقرار

أقرُّ بأن هذا البحث ثمرة جهدي الجهد، إلا المقتطفات والمختصرات التي قد أحلت إلى مصادرها ومراجعتها، فأشرت إليها في هامش البحث.

التاريخ: 28.9.2015

الاسم: أميمة الخوش إحمد عبد الجواد

الرقم الجامعي: 4110007

التوقيع :

العنوان : ليبيا. طرابلس. سوق الجمعة بالقرب من جامع تاكيت. طريق 16 . البيت: 7.

الهاتف: 0104233797

إيميل : omima_aa79@yahoo.com

خلفيات الباحثة:

الطالبة: أميمة الهوش إحمد عبد الجواد، الرقم الجامعي: 4110007، من مواليد 28 سبتمبر 1979م. مدينة طرابلس، ليبيا. متحصلة على ليسانس قانون من جامعة طرابلس/ الفاتح سابقاً بطرابلس لعام 2001، ومتحصلة على الماجستير في القانون المالي مع درجة الشرف والموافقة بالنشر على نفقة الجامعة لعام 2007م. وقد عملت قبل أن تحصل على درجة الماجستير كمستشاره في جامعة الفاتح الطبية بالمكتب القانوني تم كمستشارة في الإدارة القانونية لوزارة التعليم العالي ، وبحصولي على درجة الماجستير تم تعييني كمحاضرة في جامعة طرابلس/ الفاتح سابقاً. وعملت مع وظيفتي كمحاضرة مع إدارة الدراسات العليا والتدريب بالجامعة كعضو قانوني للجنة الدائمة لها، وقد كلفت بعدة مهام في لجان إدارية وتنظيمية متعددة منها إعداد وصياغة لائحة الدراسات العليا بالجامعة. ولقد حضرت إلى ماليزيا نهاية عام 2011 لإتمام الدكتوراه في الشريعة والقانون بجامعة العلوم الإسلامية الماليزية بنيلاي إن شاء الله سبحانه وتعالى. كما تحصلت على شهادة تعليم اللغة الإنجليزية لمدة سنة، وأتحدث بها، كما شاركت مع المغفور الاستاذ الدكتور الحاج عبدالصمد موسي في مؤتمرين في جامعة العلوم الإسلامية الماليزية، وكل من البحثين كانا عن دراسة مقارنة في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي .

ولقد تم نشر ورقة بحثية في مجلة البحوث والدراسات الشرعية، ولقد التحقت بالعديد من الدورات التدريبية منها: دورة تنمية مهارات العرض والألقاء والقيادة والتواصل والإبداع في العمل برعاية الجامعة الإسلامية العالمية ماليزيا، ودورة في منهجية البحث العلمي برعاية جامعة مالايا، وشهادة إعداد المدرب المحترف TOT من المركز الكندي للتدريب والتنمية البشرية.

الشكر والتقدير

الحمد لله العالمين والصلاة والسلام على نبينا محمد صلى الله عليه وسلم ، قال رسولنا الكريم: (من لا يشكر الناس لا يشكر الله - عز وجل)، وقال أيضا(ومن صنع إليكم معروفا فكافئوه، فإن لم تجدوا ما تكافئونه ، فادعوا له حتى تروا أنكم قد كافأتموه)، واقتداءً برسولنا ومنهجنا: أجد في عنقي دين كبير لا تؤديه عبارات الشكر والثناء، ولا تسدّه معاني التقدير والوفاء، إلى أستاذي:الحاج الأستاذ الدكتور عبد الصمد موسى، الذي تكرم بمرافقتي عبر رحلة هذا البحث، فكان طول الطريق نعم الرفيق، وخير صاحب والصديق، ناصحاً ومرشداً وموجهاً، متحملاً مشاق الإشراف وقساوته، فكان هذا البحث بصدق ثمرة من ثمار علمه الوفير، وغيثاً من غيوث كرمه العلمي الوافر.

جزاك الله يا أستاذي الكريم عني وعن غيري من الطلاب خير جزاء، وأمد في عمرك وباركه لطلاب العلم والمعرفة.

كما أرى من الواجب أن أرفع جميل شكري وعظيم تقديري إلىالدكاترة الذين وافقوا على أن يكونوا منالجنة الممتحنة لتكرمهم قبول تقويم هذا البحث. ونحملهم مشاق قراءته، وإني لذات حظ كبير للفوز بملاحظاتهم والاستفادة منها في تنقيح بحثي فما يروونه من نقص أو سهو أو ذلك.

كما أتقدم بوافر الشكر إلى مشرفي الثانيالدكتور محمد عونعلي ما قدمه لي من نصح وارشاد، وإلى موظفي الإدارة العامة لمصلحة الضرائب على تعاونهم وتجاوبهم ومدهم بالمعلومات المتعلقة بالدراسة، وإلى كل من موظفي مكتبة جامعة USIM ومكتبة جامعة UM ومكتبة جامعة IUM على تعاونهم ولطف معاملتهم.

بسم الله الرحمن الرحيم

(سُبْحَانَكَ لَا عِلْمَ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ)

القرآن الكريم

سورة البقرة / الآية: 32

الإهداء

*إلى من جعلوني على ما عليه الآن، زارعين القيم الطيبة في نفسي ومتابعين تحصيلي

العلمي منذ نعومة أظفاري

أمي و أبي

أطال الله في عمريهما وسدد خطاهما للخير دائماً وجعلها الله من أهل الجنة.

*إلى زوجي العاليي جمعة الجريسي الذي تحمل معي مشقة الغربة ومشوار الدراسة

اشكرك من قلبي على حرصك و تعبك معي ويسر الله أمرك وسدد خطاك ورعاك.

سر سعادتي وسروري * إلى أبني جود عبد السلام جمعة الجريسي

جعله الله من النرية الصالحة باراً بوالديه ورعاه الله وحفظه .

أهدي عملي المتواضع

Abstrak

Terdapat beberapa fenomena yang menarik minat syarikat asing untuk menyorot destinasi pelaburan daripada satu negara ke satu negara yang kurang membangun daripada segi aspek ekonomi. Apa yang menarik syarikat-syarikat ini ialah insentif cukai yang ditawarkan oleh negara-negara ini. Insentif cukai ini dalam konteks umum atau perundangan pelaburan dalam peringkat yang lebih tinggi memberi pilihan yang menarik kepada syarikat asing. Masalah dalam kajian ini adalah untuk mencari hubungan antara insentif cukai dan syarikat asing, serta interaksi antara syarikat-syarikat ini. Oleh itu rangkaian Akan diwujudkan dalam kajian ini antara perundangan Libya berhubung cukai dan pelaburan serta apakah insentif yang disediakan oleh perundangan ini terhadap syarikat asing ini daripada satu perspektif. Dalam masa yang sama itu, perspektif kedua yang ingin dihubungkan adalah perundangan cukai Islam yang terdiri daripada beberapa sumber kewangan, sebagai penambahan untuk melihat dengan lebih jelas kesan insentif cukai yang ditawarkan dengan matlamat yang telah diletakkan. Kajian adalah berdasarkan kedua-dua kaedah induktif dan analisis yang amat diperlukan dalam perbandingan pendekatan sekiranya perlu. Dapatan kajian yang penting: Syarikat-syarikat asing dari perspektif perundangan syariah memberi perlindungan lebih kepada kerajaan berbanding perundangan "Positivism". Kesannya syarikat-syarikat asing perlu diuruskan oleh orang Islam. Langkah ini adalah berdasarkan fakta bahawa pengurus perniagaan perlu mempunyai pengetahuan awal mengenai perundangan syariah yang perlu dipatuhi oleh kontrak dan menyingkirkan sebarang kontrak yang tidak memberi kepuasan kepada undang-undang. Perundangan syariah sentiasa mendahului perundangan "Positivism" dalam memberi kaedah pengiraan dalam memastikan pungutan cukai. Ianya dilakukan dengan memastikan pelaburan asing mematuhi undang-undang syariah dan menghalang syarikat-syarikat asing ini dari menyalahi undang-undang. Sementara itu, kami mendapati bahawa apa yang membimbangkan undang-undang Libya adalah insentif cukai yang memberi petunjuk awal kepada pelaburan peringkat awal di mana-mana negara. Merujuk kepada Laporan Pelaburan Dunia pada tahun 2011 yang mengkaji indeks pelaburan terus syarikat-syarikat asing di negara-negara Arab, Libya telah mencapai peningkatan aliran pelaburan lebih daripada 40% pada tahun 2010 iaitu mencecah \$3.8 bilion. Oleh itu, sangat jelas bahawa indeks aliran pelaburan syarikat asing adalah hasil daripada Undang-undang No. 5. Bukti kejayaan ini adalah bilangan syarikat-syarikat asing yang melabur di Libya pada tahun 2010. Aliran pelaburan ini berlaku dalam tempoh singkat berikutan krisis politik yang melanda Libya sejak tahun 2012 yang menyebabkan penurunan pelaburan daripada syarikat asing.

Abstract

There are several phenomena's that attract foreign companies to divert its destination of investment from one country to another that is less flourishing economically. What attracts these companies is the tax incentives offered by these countries. These tax incentives in the general context or investment laws on a more specified level pose an attractive option to foreign companies. The problem in the search is the relationship between tax incentives and foreign companies and their interaction with each other. Therefore a link will be established in this study between the Libyan laws relating to taxation and investments and what incentives do these laws provide to forging companies from one perspective. On the other hand the second perspective to link is the Islamic sharia law taxes which are composed of some money sources, in addition to looking more closely to the extent of impact of the offered tax incentives in relation to the set goals. The study based on both inductive and analytical method is indispensable comparative approach when need to arise. The most important results: These are that foreign companies from the sharia law perspective are more protective of the government than from the Positivism laws. This resulted that these foreign companies should be managed by a Muslim. That action is based on the fact that a business manager should have previous knowledge of the governing sharia laws that the contracts should obey and to reject any contracts that don't satisfy the laws. Sharia laws have always taken the lead of Positivism laws in providing counter measures to insure that taxes are collected. That's through insuring that foreign investment obey the sharia law and forbid these companies from breaking the laws. On the other hand we find what concerns Libyan laws is the tax incentive which is an early indicator to early action of investment in any country. According to the World Investment Report issued in 2011 that examined the direct investment index of foreign companies in Arab countries, pointed out that Libya has seen a rise of investment flows of more than 40% in 2010 which reach \$ 3.8 billion, in comparison to 2005 direct investments of foreign companies was the proportion of foreign flows investment of \$ 1 billion. Thus, it is clear that the rise in the flow of foreign investment company's index was the product of Law No. 5. The proof of the success was the number of attracted foreign companies that invested in Libya in 2010. This flow attraction was short-term due to the political crisis that Libya was going through since the beginning of 2012, which resulted in a decline of investments by foreign companies.

ملخص البحث

هناك عدة ظواهر تجذب الشركات الأجنبية وتقنعها على تحويل استثماراتها ووجهتها إلى دول أخرى قد تكون أقل منها اقتصاداً ، لما تقدمه من عناصر جذب وحوافز في القوانين الضريبية بشكل عام وقوانين الاستثمار بشكل خاص من عناصر الجذب لأي شركة أجنبية . وتمثل الإشكالية في البحث في العلاقة بين الحوافز الضريبية والشركات الأجنبية ومدى تأثير كل منهما بالآخر . وسيتم الربط في هذه الدراسة بين القوانين الليبية الخاصة بالضرائب والاستثمار وما تتضمنه من حوافز وبين الشركات الأجنبية من جهة وبينها وبين الضرائب في الشريعة الإسلامية المتمثلة في بعض الموارد المالية، والنظر في مدى تحقيق الحوافز الضريبية للأهداف الموضوعية من أجلها . وأتبع في الدراسة كلاً من المنهج التحليلي والاستقرائي ولا غني عن المنهج المقارن متى دعت الحاجة له. وأهم النتائج: أن الشركات الأجنبية من منظور الشريعة الإسلامية كانت أكثر حرصاً من التشريعات الوضعيّة، فقد أوجبت أن تكون إدارة الشركات الأجنبية بيد شخص مسلم، حتى يكون على علم بكل الأمور التي يتم إبرامها، ويرفض ما هو مخالف للشريعة الإسلامية. وأن الشريعة الإسلامية كانت سباقة في وضع ضمانات تحصيل الضرائب، منعت استثمار الشركات الأجنبية و غيرها في المواضيع لحرماتها. أما في القانون الوضعي والليبي فالحوافز تعتبر عامل تشجيعي ومؤشر أولي للإقدام على الاستثمار في دولة ما. وعند دراسة مؤشر الاستثمار المباشر للشركات الأجنبية في الدول العربية وفقاً لتقرير الاستثمار العالمي لعام 2011م، الذي أوضح بأن ليبيا قد شهدت ارتفاعاً في الاستثمارات المباشرة للشركات الأجنبية بأكثر من 40% في عام 2010م لتصل 3.8 مليارات دولار مقارنة بسنة 2005م حيث كانت نسبة تدفقات الاستثمارات الأجنبية 1.0 مليار دولار. وبذلك من الواضح أن ارتفاع مؤشر تدفق استثمارات الشركات الأجنبية كان مؤشراً على نجاح القانون رقم 5 لسنة 2010م من جذب للشركات الأجنبية، رغم أنه كان قصير الأجل نظراً للضرورة السياسية التي تمر به ليبيا مع بداية 2012م والتي شهدت فيه تراجع في استثمارات الشركات الأجنبية.

المحتويات

الصفحة	الموضوع
1	الفصل الأول : المقدمة
2	أهمية الدراسة
4	مشكلة الدراسة
4	اسئلة الدراسة
5	أهداف الدراسة
5	حدود الدراسة
7	منهجية الدراسة
8	الدراسات السابقة
17	الفصل الثاني: الاطار العام للحوافز الضريبية والشركات الأجنبية في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي .
18	المبحث الأول: الإطار العام للحوافز الضريبية في القانون الليبي والشريعة الإسلامية .
18	المطلب الأول : الإطار العام للحوافز الضريبية في الشريعة الإسلامية .
18	الفرع الأول: التعريف بالحوافز الضريبية في الشريعة الإسلامية .
45	الفرع الثاني : الحوافز الضريبية للموارد المالية في الشريعة الإسلامية .

- 54 المبحث الثاني: الإطار العام للحوافز الضريبية في القانون الليبي .
- 54 المطلب الأول: التعريف بالحوافز الضريبية في القانون الليبي .
- 54 الفرع الأول: تعريف الضريبة في القانون الليبي .
- 55 الفرع الثاني : تعريف الحوافز الضريبية في القانون الليبي .
- 58 المطلب الثاني : خصائص الحوافز الضريبية في القانون الليبي وأنواعها.
- 58 الفرع الأول : خصائص الحوافز الضريبية في القانون الليبي.
- 69 الفرع الثاني : أنواع الحوافز الضريبية في القانون الليبي .
- 78 الفصل الثالث : الإطار العام للشركات الأجنبية في القانون الليبي والشرعية الإسلامية.
- 79 المبحث الأول: التعريف بالشركات الأجنبية في الشرعية الإسلامية والقانون الليبي.
- 79 المطلب الأول : التعريف بالشركات الأجنبية في الشرعية الإسلامية.
- 79 الفرع الأول : الشركات الأجنبية في اللغة.
- 80 الفرع الثاني : الشركات الأجنبية في الشرعية الإسلامية .
- 84 المطلب الثاني: تعريف الشركات الأجنبية وفقاً للقانون الليبي والمنظمة الأمم المتحدة.
- 84 الفرع الأول : تعريف الشركة الأجنبية في القانون الليبي.
- 84 الفرع الثاني: تعريف الشركات الأجنبية في النظرية العامة للقانون .
- 88 الفرع الثالث: تعريف الشركات الأجنبية وفقاً للأمم المتحدة.
- 91 المبحث الثاني : النظام التأسيسي للشركات الأجنبية في القانون الليبي و الشرعية الإسلامية .
- 91 المطلب الأول: النظام التأسيسي للشركات الأجنبية في الشرعية الإسلامية.

- 99 الفرع الأول: حكم الشريعة الإسلامية في قيام الشركات الأجنبية .
- 99 الفرع الثاني: أهمية جذب الاستثمار الأجنبي في الدول الإسلامية.
- 102 المطلب الثاني: النظام التأسيسي للشركات الأجنبية في القانون الليبي .
- 102 الفرع الأول: إجراءات تأسيس الشركات الأجنبية في القانون الليبي .
- 106 الفرع الثاني : نطاق تطبيق القانون الليبي على الشركات الأجنبية .
- 109 الفرع الثالث : أهم الشركات الأجنبية في ليبيا .
- 112 الفصل الرابع: النظام القانوني للحوافز الضريبية في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي.
- 112 المبحث الأول: الحوافز الضريبية و الأزواج الضريبي في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي.
- 112 المطلب الأول: التعريف بالأزواج الضريبي في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي .
- 114 المطلب الثاني: الأزواج الضريبي في الشريعة الإسلامية و القانون الليبي .
- 114 الفرع الأول: الأزواج الضريبي في الشريعة الإسلامية .
- 121 الفرع الثاني: الأزواج الضريبي في القانون الليبي .
- 133 المبحث الثاني: الحوافز الضريبية والتهرب الضريبي في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي.
- 133 المطلب الأول: التعريف بالتهرب الضريبي في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي .
- 133 الفرع الأول: تعريف التهرب الضريبي في الشريعة الإسلامية.
- 134 الفرع الثاني : تعريف التهرب الضريبي في القانون الليبي .
- 136 المطلب الثاني : الحوافز الضريبية و التهرب الضريبي في الشريعة الإسلامية والقانون الليبي .
- 137 الفرع الأول: الحوافز الضريبية والتهرب الضريبي في الشريعة الإسلامية .

- 158 الفرع الثاني : الحوافز الضريبية والتهرب الضريبي في القوانين الليبي .
- 175 الفصل الخامس: التنظيم الفني للحوافز الضريبية في القانون الليبي والشرعية الإسلامية.
- 175 المبحث الأول: الإقرار الضريبي للحوافز الضريبية في الشرعية الإسلامية و القانون الليبي.
- 176 المطلب الأول: الإقرار الضريبي في الشرعية الإسلامية.
- 181 الفرع الأول: الإقرار والربط الضريبي في القانون الليبي.
- 186 الفرع الثاني : الربط الضريبي على الحوافز الضريبية للشركات الأجنبية في القانون الليبي .
- 195 المبحث الثاني: التحصيل و الجباية في الشرعية الإسلامية و القانون الليبي.
- 195 المطلب الأول: التحصيل و الجباية في الشرعية الإسلامية .
- 195 الفرع الأول : طرق تحصيل الموارد المالية في الشرعية الإسلامية.
- 206 الفرع الثاني: ضمانات الشرعية الإسلامية في تحصيل الأموال وفقا للشرعية الإسلامية والسنة النبوية.
- 215 المطلب الثاني: تحصيل الضريبة و الحوافز الضريبية في القانون الليبي .
- 215 الفرع الأول: إجراءات تحصيل الضريبة.
- 217 الفرع الثاني : الحوافز الضريبية للشركات الأجنبية و تحصيل الضريبة.
- 223 الفرع الثالث: ضمانات القانون الليبي في تحصيل الحوافز الضريبية .
- 230 الفصل السادس : المؤشرات الناتجة من الحوافز الضريبية على جذب الشركات الأجنبية وآثارها في الشرعية الإسلامية والقانون الليبي.
- 231 المبحث الأول: آثار الحوافز الضريبية على الشركات الأجنبية في الشرعية الإسلامية

والقانون الليبي.

المطلب الأول: آثار الحوافز الضريبية وضوابط الاستثمار الأجنبي في جذب الشركات الأجنبية
في الشريعة الإسلامية . 231

الفرع الأول : آثار الحوافز الضريبية في الشريعة الإسلامية. 231

الفرع الثاني : ضوابط الاستثمار الأجنبي في الشريعة الإسلامية. 233

المطلب الثاني : آثار الحوافز الضريبية في جذب الشركات الأجنبية . 241

الفرع الأول: الآثار الإيجابية للحوافز الضريبية في جذب الشركات الأجنبية. 241

الفرع الثاني : الآثار السلبية للحوافز الضريبية على الشركات الأجنبية. 245

المبحث الثاني: مؤشرات الحوافز الضريبية في جذب الشركات الأجنبية في الشريعة الإسلامية
و القانون الليبي. 249

المطلب الأول: مؤشرات الحوافز الضريبية في جذب الاستثمارات في الشريعة الإسلامية . 249

الفرع الأول: مؤشرات جذب الاستثمار في العصور الإسلامية الأولى. 249

الفرع الثاني : مؤشرات الاستثمار في أسواق الاستثمار الإسلامية. 261

المطلب الثاني: مؤشرات الحوافز الضريبية في جذب الشركات الأجنبية في ليبيا. 267

الفرع الأول: مؤشرات استثمار الشركات الأجنبية في ليبيا وفقاً لإحصائيات 267

منظمة الأمم المتحدة للتجارة والتنمية.

273	الفرع الثاني: الاستفادة من الحوافز الضريبية من خلال القوانين الخاصة بالاستثمار في القانون الليبي.
276	الفصل السابع: الخاتمة
282	أولاً: النتائج.
290	ثانياً: التوصيات.
284	الملاحق
291	قائمة المصادر والمراجع