

## الباب السابع والعشرون

### الأحكام الصادرة في عام ٢٠٠٧

١- الحكم بعدم دستورية ما نص عليه البند (٧) من (د) من المادة ٥٨ من القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٦٩ بشأن نقابة المهن التعليمية المعدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢ من أن " يرتفع الرسم إلى عشرين جنيهاً فى مدارس اللغات الخاصة على اختلاف مراحلها ونوعياتها"، وكذا ما نص عليه البند (٨) من (د) من ذات المادة من فرض رسم قدره " ٢٪ من إجمالي مصروفات التعليم ومقابل الخدمات لمدارس التعليم الخاص بمصروفات، على اختلاف نوعياتها ومراحلها بما فيها رياض الأطفال"، ورفضت ما عدا ذلك من الطلبات.

(قضية رقم 109 لسنة 27 ق - دستورية - ١٠ - يونيو ٢٠٠٧)

حالة المادة القانونية:

البند (٧) من (د) من المادة ٥٨ من القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٦٩ بشأن نقابة المهن التعليمية المعدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢ لم تسجل عليهم تعديلات تشريعية.

نص الحكم كاملا

باسم الشعب

المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٠ من يونيو سنة ٢٠٠٧ م، الموافق ٢٣ من شوال سنة ١٤٢٨ هـ .

برئاسة السيد المستشار / ماهر عبد الواحد..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى وعدلى محمود منصور وعلى  
عوض محمد صالح وأنور رشاد العاصى والدكتور حنفى على جبالى وماهر سامى  
يوسف.

وحضور السيد المستشار / رجب عبد الحكيم سليم... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن..... أمين السر

## أصدرت الحكم الآتي

في القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ١٠٩ لسنة ٢٧ .. قضائية دستورية..

### الإجراءات

بتاريخ السابع عشر من مايو سنة ٢٠٠٥، أودع المدعون صحيفة هذه الدعوى قلم كتاب المحكمة طالبين الحكم بعدم دستورية نص البندين (٧)، (٨) من (د) من المادة (٥٨) من القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٦٩ بشأن نقابة المهن التعليمية المعدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢.

وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرة طلبت فيها أصلياً الحكم بعدم قبول الدعوى، واحتياطياً برفضها. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على الوجه المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

### الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع على ما يبين من صحيفة الدعوى وسائر الأوراق تتحصل في أن المدعين كانوا قد أقاموا الدعوى رقم ٣٤٥ لسنة ٢٠٠٤ أمام محكمة عابدين الجزئية ضد المدعى عليه الأخير بطلب الحكم بإلزامه برد المبالغ المسددة منهم لصالح نقابة المهن التعليمية عملاً بنص البندين (٧) و (٨) من (د) من القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٦٩ بشأن نقابة المهن التعليمية المعدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢، وأثناء نظر الدعوى دفع المدعون بعدم دستورية النصين أنفى البيان، وإذ قدرت محكمة الموضوع جدياً هذا الدفع، وصرحت لهم بإقامة الدعوى الدستورية، فقد أقاموا الدعوى الماثلة. وحيث إن هيئة قضايا الدولة دفعت بعدم قبول الدعوى، على سند من انتفاء مصلحة المدعين في الطعن على الفقرتين سالفى الذكر، إذ أن الملزم بأداء هذه الضريبة هم أصحاب المدارس الخاصة، ولا يغير من ذلك قيام الأخيرين بنقل عبء الضريبة إلى تلاميذها بما يلحق الضرر بأولياء أمورهم، لأن الضرر هنا يتصل بالتطبيق الخاطئ للنص. وحيث إن هذا الدفع في محله بالنسبة للمدعى الأول دون باقى المدعين، ذلك أن المقرر - فى قضاء هذه المحكمة - أن الخطاب فى الفقرتين المطعون عليهما موجه إلى مدارس التعليم الخاص بمصروفات على اختلاف نوعياتها ومراحلها بما فيها رياض الأطفال، حيث جعل النص هذه المدارس هى الممول المكلف بعبء الفريضة المالية التى فرضها، وأوجب عليها أداء النسبة المحددة فيهما من جملة ما تحصل عليه من إجمالى مصروفات التعليم ومقابل خدمات المدارس، وبالتالي فلا يكون للمدعى الأول مصلحة شخصية مباشرة فى دعواه لكونه غير مخاطب بالنصين المطعون فيهما فى دعواه الدستورية، إذ أقام الدعوى الماثلة بصفته ولياً طبيعياً على ابنته التلميذة بإحدى مدارس التعليم الخاص، وتضحى بذلك الدعوى المقامة منه غير مقبولة، أما باقى المدعين وقد أقاموا الدعوى الدستورية بصفته أصحاب مدارس خاصة، فإن الدفع يكون خليقاً

بالرفض بالنسبة لهم. وحيث إن المادة (٥٨) من القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٦٩ بشأن نقابة المهن التعليمية المعدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢ تنص على أن "تتكون موارد النقابة من: ( أ ) حصيد رسم القيد بجدول النقابة، وتخصص كلها لصندوق المعاشات والإعانات. ( ب ) الاشتراكات السنوية الواردة في المادة (١٣)، ومن كل اشتراك يخصص: سبعون قرشاً للنقابة العامة والمجلة، ثلاثون قرشاً للنقابة الفرعية بالمحافظة أو الإدارة التعليمية، أربعون قرشاً للجنة النقابية بالمركز أو القسم الإداري والوحدة، والباقي يخصص لصندوق المعاشات والإعانات. ( ج ) ..... ( د ) الأنصبة والرسوم الآتية :

١- ..... ٢- ..... ٣- ..... ٧-

جنيهان سنوياً عن كل تلميذ مقيد بالمدارس الإعدادية، وثلاثة جنيهاً عن كل تلميذ مقيد بمدارس التعليم الثانوى العام والخاص والفنى، ويرتفع الرسم إلى عشرين جنيهاً فى مدارس اللغات الخاصة على اختلاف مراحلها ونوعياتها. ٨- ٢% من إجمالي مصروفات التعليم ومقابل الخدمات لمدارس التعليم الخاص بمصروفات على اختلاف نوعياتها ومراحلها بما فيها رياض الأطفال." وحيث إن المصلحة الشخصية المباشرة - وهى شرط لقبول الدعوى الدستورية - مناطها ارتباطها عقلاً بالمصلحة التى يقوم بها النزاع الموضوعي، وذلك بأن يكون الفصل فى المسألة الدستورية التى تدعى هذه المحكمة لحسمها، لازماً للفصل فى الطلبات الموضوعية المرتبطة بها، وكان النزاع الموضوعي يدور حول طلب المدعين- بصفتهم أصحاب مدارس لغات خاصة - إلزام المدعى عليه الأخير، برد المبالغ المسددة منهم لصالح نقابة المهن التعليمية عملاً بنص الفقرتين (٧) و (٨) من المادة (٥٨) من القانون المشار إليه آنفاً، فإن الفصل فى الدعوى الدستورية يكون كافلاً لمصلحة المدعين، ولازماً للفصل فى الطلبات الموضوعية. وحيث إن المدعين - ينعون على النصين الطعنين، أنهما فرضا ضريبة لصالح نقابة معينة - هى نقابة المهن التعليمية- دون أن تكون الأغراض التى تقوم عليها تلك النقابة وثيقة الصلة بمصالح المواطنين فى مجموعهم، كما أن حصيد تلك الضريبة لا تدخل خزانة الدولة، ومن جهة أخرى فإن إلزام مدارس اللغات الخاصة بأداء مبالغ تزيد عما تلتزم بأدائه مدارس التعليم العام والخاص والفنى، يخل بمبدأ المساواة أمام القانون، باعتبار أن التمييز بين هاتين الفئتين لا يقوم على أسس موضوعية، بل يعد تمييزاً منهياً عنه بحكم الدستور، كما أن النصين الطعنين، إنما ينتهكان مبدأي التضامن الاجتماعي والحق فى التعليم، الأمر الذى يروونه مخالفاً أحكام المصود (٧) و (١٨) و (٤٠) و (٦١) و (١١٥) و (١١٦) و (١١٩) و (١٢٠) من الدستور. وحيث إن النعى فى شقه الأول مردود فى مجمله، ذلك أن الدستور نص فى المادة (١٨) على أن يكون التعليم حقاً، وإلزامياً فى المرحلة الابتدائية، مع جواز مد هذا الإلزام إلى مراحل أخرى تتصل حلقاتها، وتتضافر مكوناتها ليكون قوامها جميعاً بنياناً صلباً متماسكاً، نفاذاً إلى آفاق العلوم واقتحاماً لدروبها وارتباطاً بحقائق العصر ومعطياته، وبوسائل التنمية وأدواتها، وب عوامل القوة ومظاهرها، وبموازين الصراع والوفاق، وبقيم الحق والخير، وبتكامل الشخصية الإنسانية لا تراجعها، وبناحي التقدم ومانحى القصور، وبإنماء التقاليد التربوية والخلفية والثقافية وتكريسها، وبألوان الإبداع

وأشكال الفنون إطلالاً عليها وتزوداً بها، وبالمعايير التي ألزمتها الأمم المتحدة تأمينا لحقوق مواطنيها وحرّياتهم، وبالعوامل الجوهرية التي تكفل للوطن والمواطن آمالاً لا ينحصر محيطها، بل تمتد دائرتها إلى غير حد، إيماناً بغد أفضل، قوة وبأسا، وحقاً وعدلاً وواقعاً ومصيراً. وحيث إن التعليم - على ضوء ما تقدم - كان ولا زال من أكثر المهام خطراً، وأعمقها اتصالاً بآمال المواطنين وطموحاتهم وأوثقها ارتباطاً بمصالح الجماعة ومقاييس تقدمها، وكان على الدولة بالتالي أن تهيمن على عناصر التعليم الرئيسية وأن توليها رعايتها، وأن توفر لدور التعليم والقائمين عليها - بقدر طاقتها، شرايين الحياة الجوهرية التي لا تقوم إلا بها، لما كان ذلك وكان القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٦٩ في شأن نقابة المهن التعليمية، المعدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢، قد نص في مادته الأولى على إنشاء نقابة للمهن التعليمية تكون لها الشخصية الاعتبارية تضم المشتغلين بمهنة التربية والتعليم، والذين سبق اشتغالهم بها، وتعمل النقابة - على ما ورد بالمادة الثانية من القانون - على الإسهام في خدمة المجتمع لتحقيق أهدافه القومية، والعمل على نشر الثقافة والتعليم ورفع مستوى المهنة التعليمية، وبصفة خاصة المحافظة على كرامة مهنة التعليم ورفع مستوى المعلمين وكفائيتهم، وتقديم الخدمات لأعضائها، خاصة الخدمات الاقتصادية والاجتماعية والثقافية، وكفالة الرعاية الصحية لهم، وتنظيم معاش الشيوخ والعجز والوفاة، ومن ثم فإن ما ورد بنص البند (٧) من (د) من المادة (٥٨) من القانون، من فرض رسوم على كافة المدارس وأولولتها إلى النقابة لتشكّل مع غيرها من الموارد- الأموال التي تقدم بها النقابة خدماتها لأعضائها، تمكيناً لها من الاضطلاع بالمهام الملقاة على عاتقها حيال هؤلاء الأعضاء لتمكينهم من القيام بأعباء رسالتهم ومنهم المعلم عماد العملية التعليمية إذ يرتبط قيام هذه المهنة وتطويرها بالحق في التعليم الذي كفله الدستور باعتباره طريقاً نحو تقدم المجتمع وازدهاره، تنعكس آثاره على كافة فئات المجتمع، ومن ثم فإذا عمد المشرع إلى تقوية نقابة المهن التعليمية القائمة على شؤون مهنة التعليم والمشتغلين بها، عن طريق فرض رسوم غير مبالغ فيها بالنص الطعين، فإنه لا يكون قد خالف أحكام المواد (١٨) و (٦١) و (١١٦) و (١١٩) و (١٢٠) من الدستور. وحيث إنه فيما يتعلق بمنع المدعين على عجز البند (٧) والبند (٨) من (د) - من المادة (٥٨) من إخلال بالحق في التعليم فضلاً عن الإخلال بمبدأي التضامن الاجتماعي والمساواة، فهو نعي صحيح، ذلك أن الحق في التعليم - على ما سبق إيضاحه- مؤداه أن التعليم حق يجب أن تمتد إليه الحماية التي كفلها الدستور، فلا يجوز تعطيل بعض جوانبها أو تقييدها بنصوص قانونية أو تدابير إدارية من شأنها الإخلال بركائز التعليم بما ينال من محتواه، وبوجه خاص يجب أن تتخذ السلطات العامة جميعها، التدابير التي يقتضيها إنهاء التمييز غير المشروع بين مدارس التعليم العام وغيرها من مدارس التعليم الخاص بمصروفات، كما أن الحماية التي يكفلها الدستور للحق في التعليم - بكل العناصر التي يشتمل عليها - إنما تمتد إلى المعاهد التعليمية جميعها، بغض النظر عن يملكها أو يديرها. وحيث إن الأسس السالف بيانها، هي التي تبنتها المواثيق الدولية، فالإعلان العالمي لحقوق الإنسان، يؤكد في ديباجته، أن الحقوق المنصوص عليها فيه، مرجعها إيمان شعوب الأمم المتحدة

بالحقوق الأساسية للإنسان، وبقيمة كل فرد وكرامته، وضرورة أن يعامل مع غيره وفقاً لمقاييس تتكافأ مضمونها، وكان من بين هذه الحقوق، تلك المنصوص عليها في المادة (٢٦) من ذلك الإعلان في شأن التعليم، والتي جاء حكمها صريحاً في أن لكل إنسان حقاً فيه، ويجب أن يقدم مجاناً على الأقل في مرحلتيه الابتدائية والأساسية، ويكون التعليم الابتدائي إلزامياً، فإذا كان التعليم فنياً أو مهنيّاً، وجب أن يكون متاحاً بوجه عام، ولايتاح التعليم إلا على أساس من الجدارة والاستحقاق، كذلك يبين من الاتفاقية التي أقرها المؤتمر العام لمنظمة الأمم المتحدة للتربية والشؤون العلمية والثقافية في ١٤ ديسمبر في شأن مناهضة التمييز في مجال التعليم، إن هذا التمييز، يمثل انتهاكاً للحقوق التي نص عليها الإعلان العالمي لحقوق الإنسان، وأن التمييز وفقاً لحكم هذه الاتفاقية، يعنى كل تفرقة أو تقييد أو استبعاد أو تفضيل يستند إلى لون الأشخاص أو جنسهم أو لغتهم أو عقائدهم أو آرائهم أو أصلهم الوطني أو الاجتماعي، أو حالتهم الاقتصادية، وهو ذات ما تردد في الاتفاقية الأوروبية لحماية حقوق الإنسان، والميثاق الأفريقي لحقوق الإنسان والشعوب. لما كان ما تقدم، وكانت الدساتير المصرية جميعها بدءاً من دستور سنة ١٩٢٣ وانتهاءً بالدستور القائم، ترد المواطنين جميعاً إلى قاعدة موحدة حاصلها مساواتهم أمام القانون، ولئن نص الدستور في المادة (٤٠) على حظر التمييز بين المواطنين في أحوال معينة هي تلك التي يقوم التمييز فيها على أساس من الأصل أو الجنس أو اللغة أو الدين أو العقيدة، إلا أن إيراد الدستور لصور بذاتها يكون التمييز فيها محظوراً، مرده أنها الأكثر شيوعاً في الحياة العملية، ولا يدل البتة على انحساره فيها، وآية ذلك أن من صور التمييز التي أغفلتها المادة (٤٠) من الدستور ما لا تقل عن غيرها وزناً وخطراً، كالتمييز بين المواطنين في نطاق حقوقهم وحرّياتهم لاعتبار مرده إلى المولد أو الثروة أو المركز الاجتماعي أو انتمائهم الطبقي أو ميولهم الحزبية وآرائهم، كذلك فإن الأصل في كل تنظيم تشريعي أن يكون منطوياً على تقسيم أو تصنيف أو تمييز من خلال الأعباء التي يلقيها على البعض، أو المزايا أو الحقوق التي يمنحها لفئة دون غيرها، إلا أن اتفاق هذا التنظيم مع أحكام الدستور، يفترض ألا تنفصل النصوص القانونية - التي نظم بها المشرع موضوعاً محدداً - عن أهدافها، ليكون اتصال الأغراض التي توخاها بالوسائل إليها، منطقيّاً وليس واهياً أو واهناً بما يخل بالأسس الموضوعية التي يقوم عليها التمييز المبرر دستورياً. كذلك فإن صور التمييز التي تناقض مبدأ المساواة أمام القانون، وإن تعذر حصرها، إلا أن قوامها كل تفرقة أو تقييد أو تفضيل أو استبعاد، ينال بصورة تحكيمية من الحقوق والحرّيات التي كفلها الدستور أو القانون. وحيث إنه متى كان ذلك، وكان حق التعليم يعنى ابتداء حق الالتحاق بالمعاهد التعليمية وفق الشروط الموضوعية التي تنظم القبول بها، وكان الانتفاع بالخدمات التي تؤديها نقابة المهن التعليمية هو حق لأعضائها جميعاً، فقد تعين أن تتكافأ التزاماتهم المالية في مجال الانتفاع بها، لما كان ذلك وكان النصاب المطعون عليهما، يفترض أن القائمين على التعليم الخاص غير المجان بما يحصلونه من الملتحقين به، يملكون من مصادر الثروة ما يعينهم على تحمل الأعباء المالية الأثقل، إسهاماً من جانبهم بنصيب أكبر في تمويل نفقات هذه الخدمات، وهو ما يعد إخلالاً بالتضامن الاجتماعي وبالحق

في التعليم، يؤيد ذلك - وبوجه خاص - أمران : أولهما : أن ما نص عليه الدستور في المادة (٧) من قيام المجتمع على أساس التضامن الاجتماعي، يعنى وحدة الجماعة في بنائها، وتداخل مصالحها لاتصادمها، وإمكان التوفيق بينها ومزاوجتها ببعض عند تزامنها، واتصال أفرادها ببعض ليكون بعضهم لبعض ظهيراً. ثانيهما: أن افتراض ملاءة القائمين على التعليم الخاص - حتى إن صح وإلزامهم بأعباء مالية تزيد على غيرهم من نظرائهم، لا يدعو أن يكون تمييزاً على أساس من الثروة في مجال مباشرتهم للحقوق الأساسية التي كفلها الدستور للمواطنين جميعاً على سواء، لينحل تمييزاً منهيماً عنه دستورياً بما يوقعهما في حماة المخالفة الدستورية، لمخالفة المواد (٧) و (١٨) و (٤٠) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية ما نص عليه البند (٧) من (د) من المادة ٥٨ من القانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٦٩ بشأن نقابة المهن التعليمية المعدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ١٩٩٢ من أن " يرتفع الرسم إلى عشرين جنيهاً في مدارس اللغات الخاصة على اختلاف مراحلها ونوعياتها"، وكذا ما نص عليه البند (٨) من (د) من ذات المادة من فرض رسم قدره " ٢% من إجمالي مصروفات التعليم ومقابل الخدمات لمدارس التعليم الخاص بمصروفات، على اختلاف نوعياتها ومراحلها بما فيها رياض الأطفال"، ورفضت ما عدا ذلك من الطلبات، وألزمت الحكومة المصروفات، ومبلغ مائتي جنيه مقابل أتعاب المحاماة

\* \* \*

٢- الحكم بعدم دستورية عجز نص المادتين (٥٨) من المرسوم بقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٤٥ الخاص بشئون التموين، (١٥) من المرسوم بقانون رقم ١٦٣ لسنة ١٩٥٠ الخاص بالتسعير الجبري وتحديد الأرباح، فيما نصا عليه من معاقبة صاحب المحل بعقوبة الغرامة إذا ثبت أنه بسبب الغياب أو استحالة المراقبة لم يتمكن من منع وقوع المخالفة..

( قضية رقم 124 لسنة 25 ق- دستورية- ١٤- يناير- ٢٠٠٧ )

حالة المادة القانونية:

نص المادة (٥٨) من المرسوم بقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٤٥ الخاص بشئون التموين -  
والمادة (١٥) من المرسوم بقانون رقم ١٦٣ لسنة ١٩٥٠ الخاص بالتسعير الجبري وتحديد الأرباح.  
لم تسجل عليهما تعديلات تشريعية.

نص الحكم كاملا

باسم الشعب

المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٤ يناير سنة ٢٠٠٧ الموافق ٢٥ ذى الحجة سنة ١٤٢٧ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر البحيرى .....نائب رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين: عدلى محمود منصور وعلى عوض محمد صالح  
والدكتور/ حنفى على جبالى والهام نجيب نوار وماهر سامى يوسف ومحمد  
خيرى طه.

وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ١٢٤ لسنة ٢٥ قضائية  
"دستورية....."

الإجراءات

بتاريخ أول إبريل سنة ٢٠٠٣، أودع المدعى صحيفة هذه الدعوى قلم كتاب المحكمة، طالباً الحكم بعدم دستورية المادة (٥٨) من المرسوم بقانون رقم ٩٥ لسنة

١٩٤٥، والمادة (١٥) من المرسوم بقانون رقم ١٦٣ لسنة ١٩٥٠. وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرة طلبت فيها الحكم برفض الدعوى. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على الوجه المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع - على ما يبين من صحيفة الدعوى وسائر الأوراق - تتحصل في أن النيابة العامة كانت قد اتهمت المدعى - بصفته صاحب مستودع بوتاجاز ناهياً ببولاق الدكرور بمحافظة الجيزة، وآخر بصفته المسئول عن إدارة المستودع - فى القضية رقم ٣٥٦٠ لسنة ٢٠٠٢ جنح أمن الدولة (طوارئ) بولاق الدكرور، أنهما فى يوم ٢٠٠٢/١١/١٦ بدائرة قسم بولاق الدكرور بمحافظة الجيزة:-

- ١- باعا سلعاً مسعرة (اسطوانة بوتاجاز) بسعر يزيد عن السعر المحدد لها.
  - ٢- لم يمسكاً السجلات المقررة ولم يتبع أسلوب القيد بها.
- وقدمتهما للمحاكمة الجنائية بطلب عقابهما بالمواد (١، ٢، ٩، ١٤، ١٥، ١٦، ٢٠) من المرسوم بقانون رقم ١٦٣ لسنة ١٩٥٠ المعدل بالقانون رقم ١٠٨ لسنة ١٩٨٠، والمواد (١، ٢، ١٤، ١٧/٢) من القرار رقم ٥١ لسنة ١٩٨٣ المعدل بالقرار رقم ٧٠ لسنة ١٩٨٣، والمادتين (١/أ، هـ، ٥٦) من المرسوم بقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٤٥ المعدل بالقانون رقم ١٠٩ لسنة ١٩٨٠. وحال نظر القضية بجلسة ٢٠٠٣/٢/٢٢ قدم المدعى فى الدعوى الدستورية مذكرة بدفاعه التمس فيها براءته مما نسب إليه، وذلك على سند من أن حالته المرضية تمنعه من الرقابة والإشراف على مستودع إسطوانات البوتاجاز المرخص باسمه، مما دفعه بتاريخ ١٩٩٩/٤/٤ إلى طلب التوقف عن نشاطه فى بيع أسطوانات البوتاجاز، ولما لم ترد عليه الجهة الإدارية، فأنذرها فى ١٩٩٩/٦/٢٣ باعتبار ذلك ترخيصاً منها بالتوقف، إلا أنه فوجئ بتاريخ ١٩٩٩/٧/٢٠ بصدر قرار محافظ الجيزة باستمراره فى النشاط، فطعن عليه أمام محكمة القضاء الإدارى بالدعوى رقم ١٠١٦١ لسنة ٥٣ قضائية، طالباً الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ قرار رفض إنهاء الترخيص، وفى الموضوع بإلغائه، فأجابته المحكمة إلى طلبه وقف التنفيذ بحكمها الصادر بجلسة ٢٠٠٠/٢/٢٩، وتم غلق المخزن تنفيذاً لذلك، طعنت الجهة الإدارية فى الحكم الصادر فى الشق العاجل أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٥٩٠١ لسنة ٤٦ قضائية بتاريخ ٢٠٠٠/٤/٢٧ طالبة إلغاءه فأجابتها المحكمة إلى طلبها. وبتاريخ ٢٠٠١/١/١٠، ولظروفه المرضية قام بتأجير المستودع (المخزن) وتسليمه لآخر الذى استخدم المتهم الثانى، وظل الأخير وحده المسئول عن المستودع. ورغم تمسك المدعى ببراءته لاستحالة إشرافه على المستودع لكون المتهم الثانى هو المسئول عن إدارته، إلا أن النيابة العامة طلبت مساءلته جنائياً طبقاً للمادتين (٥٨) من المرسوم بقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٤٥، (١٥) من المرسوم بقانون رقم ١٦٣ لسنة ١٩٥٠، فدفع بجلسة ٢٠٠٣/٢/٢٢ بعدم دستورية هاتين المادتين. وبعد تقدير المحكمة لجدية الدفع قررت التأجيل لجلسة ٢٠٠٣/٤/٥ وصرحت له بإقامة الدعوى الدستورية، فأقام الدعوى الماثلة. وحيث إن المادة (٥٨) من المرسوم بقانون

رقم ٩٥ لسنة ١٩٤٥ الخاص بشئون التموين تنص على أن "يكون صاحب المحل مسئولاً مع مديره أو القائم على إدارته عن كل ما يقع في المحل من مخالفات لأحكام هذا المرسوم بقانون ويعاقب بالعقوبات المقررة لها، فإذا أثبت أنه بسبب الغياب أو استحالة المراقبة لم يتمكن من منع وقوع المخالفة اقتضرت العقوبة على الغرامة المبينة في المواد من (٥٠) إلى (٥٦) من هذا المرسوم بقانون". وتنص المادة (١٥) من المرسوم بقانون رقم ١٦٣ لسنة ١٩٥٠ الخاص بالتسعير الجبري وتحديد الأرباح على أن "يكون صاحب المحل مسئولاً مع مديره أو القائم على إدارته عن كل ما يقع في المحل من مخالفات لأحكام هذا المرسوم بقانون ويعاقب بالعقوبات المقررة لها. فإذا ثبت أنه بسبب الغياب أو استحالة المراقبة لم يتمكن من منع وقوع المخالفة اقتضرت العقوبة على الغرامة المبينة في المادتين (٩)، (١٣)". وحيث إن المدعى ينعى على النصين المطعون عليهما أنهما أقاما قرينة قانونية افترض بمقتضاها مسئوليته - باعتباره صاحب المحل - مع مديره أو القائم على إدارته عن كل ما يقع في المحل من مخالفات لأحكام كل من المرسومين بقانون سالفى البيان، وعاقبه بذات العقوبة، كما عاقبه بعقوبة الغرامة حتى لو أثبت أنه بسبب الغياب أو استحالة المراقبة لم يتمكن من منع وقوع المخالفة الأمر الذى يعد مخالفة، للمواد (٢، ٦٧، ٨٦، ١٦٥) من الدستور. وحيث إن المصلحة الشخصية المباشرة - وهى شرط لقبول الدعوى الدستورية - مناطها أن يكون ثمة ارتباط بينها وبين المصلحة القائمة فى الدعوى الموضوعية، وذلك بأن يكون الحكم فى المسألة الدستورية، لازماً للفصل فى الطلبات الموضوعية المرتبطة بها، والمطروحة على محكمة الموضوع. لما كان ذلك، وكان الثابت من محضر الضبط والمستندات المقدمة فى الدعوى أن الطاعن قد تمسك بعدم تواجده بالمحل - المرخص باسمه - وقت الضبط مما يحول دون إمكان مراقبة ومنع وقوع المخالفة وذلك لقيامه بتأجيله لآخر وانقطاع صلته به كإدارة. فإن نطاق الدعوى الماثلة لا يمتد إلا لعجز المادتين سالفتى البيان والذى ينص على معاقبته بعقوبة المخالفة إذا ثبت أنه بسبب الغياب أو استحالة المراقبة لم يتمكن من منع وقوع المخالفة، حيث تكون المصلحة متوافرة بالطعن بعدم الدستورية على ما ورد بهذين النصين لما له من انعكاس على الفصل فى الدعوى الموضوعية. وحيث إن الدستور قد عهد إلى كل من السلطتين التشريعية والقضائية بمهام قصرها عليهما، فلا تتداخل الولايتان أو تتماسا، ذلك أن الدستور فى المادة (٨٦) منه قد ناط بالسلطة التشريعية سن القوانين وفقاً لأحكامه، بينما أسند وفقاً للمادة (١٦٥) إلى السلطة القضائية ولاية الفصل فى المنازعات والخصومات على النحو المبين فى الدستور. وحيث إن الدستور - فى إتجاهه إلى ترسيم النظم المعاصرة، ومتابعة خطاها، والتقىد بمنهجها التقديمية - نص فى المادة (٦٦) على أنه لا جريمة ولا عقوبة إلا بناءً على قانون، ولا عقاب إلا على الأفعال اللاحقة لصدور القانون الذى ينص عليها. وكان الدستور - وعلى ما جرى به قضاء هذه المحكمة - قد دل بهذه المادة على أن لكل جريمة ركناً مادياً لا قوام لها بغيره، يتمثل أساساً فى فعل أو امتناع عن فعل وقع بالمخالفة لنص عقابى، مفصلاً بذلك عن أن ما يركن إليه القانون الجنائى ابتداءً - فى زواجه ونواهيته - هو مادية الفعل المؤاخذ على ارتكابه، إيجابياً كان هذا الفعل أم سلبياً، ذلك أن العلائق التى ينظمها هذا القانون فى مجال تطبيقه على المخاطبين بأحكامه، محورها الأفعال ذاتها، فى علاماتها الخارجية، ومظاهرها

الواقعية، وخصائصها المادية، إذ هي مناط التأثيم وعلته، وهي التي يتصور إثباتها ونفيها، وهي التي يتم التمييز على ضوءها بين الجرائم بعضها البعض، وهي التي تديرها محكمة الموضوع على حكم الفعل لتقييمها، وتقدير العقوبة المناسبة لها، بل إنه في مجال تقدير توافر القصد الجنائي فإن محكمة الموضوع لا تعزل نفسها عن الواقعة محل الإتهام التي قام الدليل عليها قاطعاً واضحاً، ولكنها تجبل بصرها فيها، منقبة من خلال عناصرها عما قصد إليه الجاني حقيقته من وراء ارتكابها - ومن ثم تعكس هذه العناصر تعبيراً خارجياً ومادياً عن إرادة واعية. ولا يتصور بالتالي وفقاً لأحكام الدستور أن توجد جريمة في غيبة ركنها المادي، ولا إقامة الدليل على توافر علاقة السببية بين مادية الفعل المؤثم والنتائج التي أحدثها بعيداً عن حقيقة هذا الفعل ومحتواه. ولازم ذلك أن كل مظاهر التعبير عن الإرادة البشرية - وليس النوايا التي يضمورها الإنسان في أعماق ذاته - تعتبر واقعة في منطقة التجريم، كلما كانت تعكس سلوكاً خارجياً مؤخذاً عليه قانوناً. فإذا كان الأمر غير متعلق بأفعال أحدثتها إرادة مرتكبها، وتم التعبير عنها خارجياً في صورة مادية لا تخطئ العين، فليس ثمة جريمة.

وحيث إن قضاء هذه المحكمة قد استقر على أن الدستور كفل في مادته السابعة والستين، الحق في المحاكمة المنصفة بما تنص عليه من أن المتهم بريء حتى تثبت إدانته في محاكمة قانونية تكفل له فيها ضمانات الدفاع عن نفسه، وهو حق نص عليه الإعلان العالمي لحقوق الإنسان في مادتيه العاشرة والحادية عشرة فنصت الأولى على أن لكل شخص حقاً مكملاً ومتكافئاً مع غيره في محاكمة علنية، ومنصفة، وتقوم عليها محكمة مستقلة ومحيدة، تتولى الفصل في حقوقه والتزاماته المدنية، أو في التهمة الجنائية الموجهة إليه. بينما نصت الثانية في فقرتها الأولى على حق كل شخص وجهت إليه تهمة جنائية، في أن تفترض براءته إلى أن تثبت إدانته في محاكمة علنية توفر له فيها الضمانات الضرورية لدفاعه. وهذه الفقرة هي التي تستمد منها المادة (٦٧) من الدستور أصلها، وهي تردد قاعدة استقر العمل على تطبيقها في الدول الديمقراطية، وتقع في إطارها مجموعة من الضمانات الأساسية تكفل بتكاملها مفهوماً للعدالة يتفق بوجه عام مع المقاييس المعاصرة المعمول بها في الدول المتحضرة. وحيث إن الأصل في الجريمة أن عقوبتها لا يتحمل بها إلا من أدين باعتباره مسؤولاً عنها، وهي بعد عقوبة يجب أن تتوازن "وطأتها" مع طبيعة الجريمة موضوعها. بما مؤداه أن الشخص لا يزر غير سوء عمله، وأن جريرة الجريمة لا يؤاخذ بها إلا جناتها، ولا ينال عقابها إلا من قارفها، وأن "شخصية العقوبة" وتناسبها مع الجريمة محلها" مرتبطان بمن يعد قانوناً "مسئولاً عن ارتكابها"، ومن ثم تفترض شخصية العقوبة التي كفلها الدستور بنص المادة (٦٦) - شخصية المسؤولية الجنائية، بما يؤكد تلازمهما - ذلك أن الشخص لا يكون مسؤولاً عن الجريمة، ولا تفرض عليه عقوبتها إلا باعتباره فاعلاً لها أو شريكاً فيها. وحيث إن القانون الجنائي وأن إتفق مع غيره من القوانين في تنظيمها لبعض العلاقات التي يرتبط بها الأقرار فيما بين بعضهم البعض، أو من خلال مجتمعهم بقصد ضبطها، إلا أن القانون الجنائي يفارقها، في اتخاذ العقوبة أداة لتقويم ما يصدر عنهم من أفعال نهاهم عن ارتكابها، وهو بذلك يتغيا أن يحدد - ومن منظور اجتماعي - ما لا يجوز التسامح فيه من مظاهر سلوكهم، وأن يسيطر عليها بوسائل يكون قبولها اجتماعياً ممكناً، بما مؤداه أن الجزاء على أفعالهم، لا يكون مبرراً، إلا إذا كان مفيداً من وجهة

اجتماعية، فإن كان مجاوزاً تلك الحدود التي لا يكون معها ضرورياً، غدا مخالفاً للدستور. وحيث إنه على الرغم من أن الجرائم التموينية - المخالفات - محل النصين الطعيين لها طبيعية خاصة، ووضعت لتحقيق سياسة اقتصادية معينة عن طريق تدخل الدولة لضمان توازن الأسعار وحماية المستهلك - إلا أن النصين الطعيين تضمننا في فقرتهما الثانية، وهي التي تحدد بها نطاق الطعن المائل على النحو سالف البيان، معاقبة صاحب المحل بعقوبة الغرامة رغم ثبوت إنه بسبب غيابه أو استحالة مراقبته لم يتمكن من منع وقوع المخالفة، مفترضاً بذلك علمه بوقوع المخالفة ومسئوليته عنها لمجرد كونه مالكا للمحل والترخيص صادر باسمه، ومن ثم فقد أقام المشرع قرينة تحكيمية غير مرتكزة على أسس موضوعية، ذلك أن الواقعة البديلة التي اختارها لا ترشح في الأعم الأغلب من الأحوال لاعتبار واقعة العلم بالمخالفة ثابتة بحكم القانون ولا تربطها بالتالي علاقة منطقية بها، بل أن الثابت - وفقاً للنص - هو الاستحالة، ومن ثم فإن عمل المشرع هذا يعد جزاءً جنائياً حدد اعتسافاً عن مخالفة لتكليف بمسحيل، لا يحقق أي مصلحة اجتماعية، ومجاوزاً موازين الاعتدال، ولا تربطه علاقة منطقية بالعرض منه، بما يخرج عن إطار المشروعية الدستورية، ويكون مخالفاً لمبدأ شخصية العقوبة ماساً بالحرية الشخصية ومهدراً أصل افتراض البراءة، ومخلاً بحق الدفاع وجائراً على ولاية السلطة القضائية وحقها المنفرد في تقدير أدلة الثبوت والنفى في الجريمة المنسوبة إلى المتهم، الأمر الذي يتعارض وأحكام المواد (٤١، ٦٧، ٦٩، ٨٦، ١٦٥) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية عجز نص المادتين (٥٨) من المرسوم بقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٤٥ الخاص بشئون التموين، (١٥) من المرسوم بقانون رقم ١٦٣ لسنة ١٩٥٠ الخاص بالتسعير الجبري وتحديد الأرباح، فيما نصا عليه من معاقبة صاحب المحل بعقوبة الغرامة إذا ثبت أنه بسبب الغياب أو استحالة المراقبة لم يتمكن من منع وقوع المخالفة..

\* \* \*

٣- الحكم بعدم دستورية نص الفقرة الثانية من المادة (١٢) من قانون ضريبة الدمغة الصادرة بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ فيما تضمنه من تحميل الشخص غير المعفى من الضريبة كامل الضريبة المستحقة على تعامله مع جهة حكومية.

### ( قضية رقم 131 لسنة 21 قضائية )

حالة المادة القانونية:

نص الفقرة الثانية من المادة (١٢) من قانون ضريبة الدمغة الصادرة بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ - لم تسجل عليه تعديلات تشريعية.

### نص الحكم كاملاً

باسم الشعب

### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١ يوليو سنة ٢٠٠٧ الموافق ١٦ جمادى الآخرة سنة ١٤٢٨ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين: ماهر البحيري و عدلى محمود منصور وعلى عوض  
محمد صالح والدكتور حنفى على جبالى ومحمد خيرى طه والدكتور عادل عمر  
شريف.

وحضور السيد المستشار/ رجب عبد الحكيم سليم..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ١٣١ لسنة ٢١ قضائية  
"دستورية....."

### الإجراءات

بتاريخ السابع عشر من يوليو سنة ١٩٩٩، أودع المدعى صحيفة هذه الدعوى قلم كتاب المحكمة طالباً الحكم بعدم دستورية المادتين (١٢) و (٨٠) من قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ معدلاً بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٢٤ لسنة ١٩٨٩ وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرة طلبت فى ختامها الحكم؛ أولاً: بعدم قبول الدعوى بالنسبة لما جاوز الفقرة الثانية من المادة (١٢) من قانون ضريبة الدمغة المشار إليه، ثانياً: برفض الدعوى. كما قدم المدعى عليه الخامس مذكرة طلب فى ختامها الحكم برفض الدعوى. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين



المشار إليه على أن "تُزاد بمقدار المثل ضريبة الدمغة المنصوص عليها في قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ المعدل بالقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٨٧، وذلك عدا الأوعية المبيّنة في الجدول المرفق فتكون الضريبة عليها، وفقاً لما هو مبين قرين كل منها". وقد تضمن الجدول المذكور زيادة الضريبة التي فرضها نص المادة (٧٩) من قانون ضريبة الدمغة المشار إليه على ما تصرفه الجهات الحكومية وشركات القطاع العام والجمعيات التعاونية من المرتبات والأجور والمكافآت وما في حكمها والإعانات؛ وذلك بالنسب المئوية المقررة لكل شريحة منها وحيث إن المصلحة الشخصية المباشرة - وهي شرط لقبول الدعوى الدستورية - مناطها أن يكون ثمة ارتباط بينها وبين المصلحة في الدعوى الموضوعية، وذلك بأن يكون الفصل في المسألة الدستورية لازماً للفصل في الطلبات الموضوعية المرتبطة بها، والمطروحة أمام محكمة الموضوع. فإذا لم يكن النص التشريعي المطعون عليه قد طبق على المدعى أصلاً أو كان من غير المخاطبين بأحكامه، أو كان قد أفاد من مزياه أو كان الإخلال بالحقوق التي يدعيها لا يعود إليه؛ فإن المصلحة الشخصية المباشرة تكون منتفية، ذلك أن إبطال النص في هذه الصور جميعها لن يحقق للمدعى أية فائدة عملية يمكن أن يتغير بها مركزه القانوني بعد الفصل في الدعوى الدستورية عما كان عليه عند رفعها. وحيث إن المدعى كان قد أقام دعواه الموضوعية السالفة الذكر بطلب الحكم برد قيمة ضريبة الدمغة المستحقة على حصة المدعى عليه الخامس التي تعادل نسبة ٣٧% من قيمة الأعمال وفقاً للعقد المبرم بينهما، وكان نص الفقرة الثانية من المادة (١٢) من قانون ضريبة الدمغة المشار إليه يحمل الشخص غير المعفى من الضريبة بكامل الضريبة المستحقة على تعامله مع جهة حكومية، مما يحول بين المدعى وبين استرداد قيمة الضريبة المخصومة منه سداداً لحصة المدعى عليه الخامس، الأمر الذي تتوافر معه للمدعى المصلحة في الدعوى الدستورية طعناً على هذا النص في ذلك النطاق فقط، لما للحكم بعدم دستوريته في هذه الحالة من انعكاس على طلباته في الدعوى الموضوعية، ومن ثم تنتفي مصلحته في سائر النصوص القانونية المطعون عليها في الدعوى الدستورية الماثلة وحيث إن المدعى عليه الخامس قد دفع - في مذكرته المشار إليها - بسقوط حق المدعى في استرداد الضريبة؛ إعمالاً لما تنص عليه المادة (٢٦) من قانون ضريبة الدمغة المشار إليه من سقوط حق الممول في المطالبة برد المبالغ المسددة كضرائب بدون وجه حق بمضى خمس سنوات من يوم أدائها، مما يترتب عليه انتفاء مصلحة المدعى في دعواه الدستورية الماثلة، وكانت الفترة التي يطالب المدعى باسترداد الضريبة عنها تبدأ من ١٤/١٠/١٩٨٧ حتى ٣٠/٦/١٩٩٧ وأقام دعواه الموضوعية بتاريخ ١٦/٣/١٩٩٨ مما تقطع معه مدة سقوط الحق المشار إليها، وكان من المقرر - وفقاً لقضاء هذه المحكمة - أن الدفع بالتقادم المسقط للحق يقتضى ابتداءً تحديد ما إذا كانت المدة التي عيّنّها المشرع لسقوطه قد اكتمل مداها بدءاً من التاريخ المحدد لسريانها، أم أن عارضاً اعترافها مستوجباً وقفها أو انقطاع جريانها؛ وجميعها من الشروط التي تنفرد محكمة الموضوع بتحقيقها والفصل فيها، ولا شأن لها بالتالي بالخصومة الدستورية التي تنفصل في موضوعها وبواعثها عنها، ومن ثم يضحى الدفع المشار إليه وارداً على غير أساس؛ متعيناً الالتفات عنه.

وحيث إن المدعى يعنى على النص المطعون عليه - فى النطاق السالف البيان - أنه ينقله عبء الضريبة من شخص معفى منها إلى شخص آخر، فإنه يكون قد أخل بمبدأ تكافؤ الفرص والمساواة، وأهدر العدالة الاجتماعية التى يقوم النظام الضريبي عليها، وانقص من الحماية المقررة للملكية الخاصة فضلاً عن مصادرة حرية الفرد فى اختيار طريقة استثمار أمواله؛ مما يخالف أحكام المواد ٤ و ٢٣ و ٣٢ و ٣٤ و ٣٨ و ٤٠ و ٦١ و ١١٩ من الدستور. وحيث إن مبدأ تكافؤ الفرص الذى تكفله الدولة للمواطنين كافة؛ وفقاً لنص المادة (٨) من الدستور - وفقاً لما جرى عليه قضاء هذه المحكمة - يتصل فى مضمونه بالفرص التى تتعهد الدولة بتقديمها، فلا يثور إعماله إلا عند التزامها عليها، كما أن الحماية الدستورية لتلك الفرص غايتها تقرير أولوية - فى مجال الانتفاع بها - لبعض المتزاحمين على بعض، وهى أولوية تتحدد وفقاً لأسس موضوعية يقتضيها الصالح العام. لما كان ذلك، وكان النص المطعون فيه لا يتصل بفرص قائمة تتعهد الدولة بتقديمها، بما مؤداه انتفاء إعمال مبدأ تكافؤ الفرص فى نطاق تطبيق هذا النص الطعين، وبالتالي يكون النعى عليه بمخالفته نص المادة (٨) من الدستور وارداً على غير أساس؛ جديراً بالالتفات عنه وحيث إنه من المقرر - وفقاً لما استقر عليه قضاء هذه المحكمة أن لكل ضريبة وعاء - يعبر عنه أحياناً بقاعدة الضريبة - ويتمثل فى المال الذى تفرض عليه، وكان تحديد دين الضريبة يفترض التوصل إلى تقدير حقيقى لقيمة المال الخاضع لها، باعتبار أن ذلك يعد شرطاً لازماً لعدالة الضريبة ولصون مصلحة كل من الممول والخزانة العامة، ويتعين - فى هذا الإطار - أن يكون وعاء الضريبة ممثلاً فى المال المحمل بعينها، محققاً ومحدداً على أسس واقعية يكون ممكناً معها الوقوف على حقيقته على أكمل وجه، ولا يكون الوعاء محققاً إلا إذا كان ثابتاً بعيداً عن شبهة الاحتمال أو الترخيص؛ ذلك أن مقدار الضريبة أو مبلغها أو دينها، إنما يتحدد مرتبباً بوعائها، وباعتباره منسوباً إليه ومحمولاً عليه، وفق الشروط التى يقدر معها المشرع واقعية الضريبة وعدالتها بما لا مخالفة فيه للدستور، وبغير ذلك لا يكون لتحديد وعاء الضريبة من معنى، ذلك أن وعاء الضريبة هو مادتها، والغاية من تقرير الضريبة هو أن يكون هذا الوعاء مصرفها. والأعباء التى يجوز فرضها على المواطنين بقانون أو فى الحدود التى يبينها - وسواء أكان ضريبة أم رسماً هى التى نظمها الدستور بنص المادة (١١٩) منه، وكان الدستور كذلك، وإن خص النظام الضريبي بالمادة (٣٨) منه؛ متطلباً أن تكون العدالة الاجتماعية مضموناً لمحتواه وغاية يتوخاها، فلا تنفصل عنها النصوص القانونية التى يقيم المشرع عليها النظم الضريبة على اختلافها، إلا أن الضريبة بكل صورها تمثل فى جوهرها عبئاً مالياً على المكلفين بها؛ شأنها فى ذلك شأن غيرها من الأعباء التى انتظمتها المادة (١١٩) من الدستور، ويتعين بالتالى - وبالنظر إلى وطأتها وخطورة تكلفتها - أن يكون العدل من منظور اجتماعى مهيمناً عليها بمختلف صورها، محدداً الشروط الموضوعية لاقتضاءها، نائياً عن التمييز بينها دون مسوغ، فذلك وحده ضمان خضوعها لشرط الحماية القانونية المتكافئة التى كفلها الدستور للمواطنين جميعاً فى شأن الحقوق عينها، فلا تحكمها إلا مقياس موحدة لا تتفرق بها ضوابطها. وحيث إن الحماية التى أطل بها الدستور الملكية الخاصة لضمان صوتها من العدوان، لا تقتصر - وعلى ما جرى به قضاء هذه المحكمة - على الصور التى تظهر الملكية فيها بوصفها الأصل الذى تنفرع عنه

الحقوق الأصلية جميعها، وإنما تمتد هذه الحماية إلى الأموال كلها دون تمييز؛ باعتبار أن المال حق ذو قيمة مالية، سواء أكان هذا الحق شخصياً أم عينياً أم من حقوق الملكية الأدبية أم الفنية أم الصناعية، وإلى هذه الأموال كلها تنبسط الحماية التي كفلها الدستور لحق الملكية، فلا تخلص لغير أصحابها، ولم يعد جائزاً بالتالي أن ينال المشرع عناصرها، ولا أن يغير من طبيعتها أو يجردها من لوازمها، ولا أن يفصلها عن أجزائها أو يدمر أصلها، أو يقيد من مباشرة الحقوق التي تنفرع عنها في غير ضرورة تقتضيها وظيفتها الاجتماعية، ودون ذلك تفقد الملكية ضماناتها الجوهرية، ويكون العدوان عليها غصباً، وافتئاتاً على كيانها، أدخل إلى مصادرتها.

وحيث إنه لما كان ما تقدم، وكان نص الفقرة الثانية من المادة (١٢) من قانون ضريبة الدمغة المشار إليه قد حمل المدعى، باعتباره غير معفى من الضريبة، كامل قيمتها المستحقة عن تعامله مع المدعى عليه الخامس "بنك ناصر الاجتماعي" كونه جهة حكومية وفقاً لنص المادة (١٤) من القانون ذاته؛ إذ يعد هيئة عامة ذات شخصية اعتبارية طبقاً لنص المادة (١) من قانون إنشائه الصادر بقرار رئيس الجمهورية بالقانون رقم ٦٦ لسنة ١٩٧١، وكان تحديد مقدار الضريبة أو دينها يتعين أن يكون مرتبطاً بوعائها، دائراً في إطارها، من أجل أن يظل العدل من منظور اجتماعي مهيمناً عليها بمختلف صورها، مقيماً في شأنها مقاييس موحدة لا تنفرق بها ضوابطها، باعتبار أن الضريبة بكل صورها تمثل في جوهرها عبئاً مالياً على المكلفين بها، شأنها في ذلك شأن غيرها من الأعباء التي انتظمتها المادة (١١٩) من الدستور، وهو ما يرتبط كذلك بالحماية الدستورية لحق الملكية التي لا يجوز للمشرع أن ينال من عناصرها أو ينتقص منها، أو يقيد من مباشرة الحقوق التي تنفرع عنها في غير ضرورة تقتضيها وظيفتها الاجتماعية، فإن النص الطعين يكون قد أنشأ رابطة غير منطقية بين دين الضريبة ووعائها؛ فجعل هذا الدين مجاوزاً في تحديد مقداره إطار ذلك الوعاء، مفضياً إلى التحكم في فرض ضريبة لا ترتبط بأى وعاء، مما مؤداه الانتقاص من أموال المدعى الخاضع لهذه الضريبة، والنيل بالتالي من حماية حقه في الملكية، ومن ثم يكون هذا النص الطعين مخالفاً لأحكام المواد (٣٢) و (٣٤) و (٣٨) و (١١٩) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية نص الفقرة الثانية من المادة (١٢) من قانون ضريبة الدمغة الصادرة بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ فيما تضمنه من تحميل الشخص غير المعفى من الضريبة كامل الضريبة المستحقة على تعامله مع جهة حكومية، مع إلزام الحكومة المصروفات ومبلغ مائتي جنيه مقابل أتعاب المحاماة.

٤- الحكم بعدم دستورية نص البند (٢) من الفقرة الثالثة من المادة الحادية عشرة من القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ معدلاً بالمادة السابعة من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ فيما لم يتضمنه من استثناء المعاشات المستحقة وفقاً للمادة (٣١) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ من شرط ألا يجاوز مجموع المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسى والمتغير.

(قضية رقم 146 لسنة 26 ق- دستورية- ١١- مارس- ٢٠٠٧)

### نص الحكم كاملاً

باسم الشعب

### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١١ مارس سنة ٢٠٠٧م، الموافق ٢١ صفر سنة ١٤٢٨هـ

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد ..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين: محمد على سيف الدين وعدلى محمود منصور  
ومحمد عبدالقادر عبدالله وعلى عوض محمد صالح وأنور رشاد العاصى وإلهام  
نجيب نوار.

وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ١٤٦ لسنة ٢٦ قضائية  
"دستورية....."

### الإجراءات

بتاريخ الرابع عشر من شهر يونيه سنة ٢٠٠٤، أودع المدعى صحيفة الدعوى  
الماتلة قلم كتاب المحكمة الدستورية العليا، طالباً الحكم بعدم دستورية ما اشترطته المادة  
(٧) من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ لاستحقاق الزيادة فى المعاشات التى تقرر  
اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ من ألا يجاوز المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين  
الأساسى والمتغير. كما قدمت الهيئة القومية للتأمين والمعاشات مذكرة طلبت فى ختامها  
الحكم برفض الدعوى. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها.  
ونظرت الدعوى على النحو المبين بمحضر الجلسة، حيث قدمت الهيئة القومية للتأمين  
والمعاشات مذكرة طلبت فيها أصلياً إعادة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعداد تقرير  
جديد فى ضوء مذكرتها المقدمة إلى الهيئة إبان تحضير الدعوى، واحتياطياً رفض  
الدعوى، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع - على ما يبين من صحيفة الدعوى وسائر الأوراق - تتحصل في أن المدعى كان قد تقدم بالطلب رقم ٨٤ لسنة ٧٠ قضائية، أمام دائرة طلبات رجال القضاء بمحكمة النقض، أبدى فيه أنه كان يشغل وظيفة رئيس محكمة بمحكمة استئناف القاهرة وأحيل إلى التقاعد في ١٦/١٠/١٩٩٩ لبلوغه السن القانونية. وإذ تمت تسوية معاشه على غير ما قضت به المادة (٧٠) من قانون السلطة القضائية الصادر بالقانون رقم ٤٦ لسنة ١٩٧٢ والمادة (٣١) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥، فقد تقدم يتظلم إلى الهيئة القومية للتأمين والمعاشات فلم ترد عليه، فأقام طلبه المشار إليه، طالباً الحكم له أولاً : بأحقية في إعادة تسوية معاشه عن الأجر الأساسي على أساس آخر مرتب أساسي كان يتقاضاه بحد أقصى ١٠٠% من أجر الاشتراك الأخير، ثانياً : بأحقية في إعادة تسوية معاشه عن الأجر المتغير على أساس آخر أجر متغير كان يتقاضاه بحد أدنى ٥٠% منه وبما لا يجاوز أجر الاشتراك الأخير، ثالثاً : بأحقية في إعادة تسوية مكافأة نهاية الخدمة على أساس آخر مرتب أساسي كان يتقاضاه. وبجلسة ٢٠٠١/٧/٣ قضت تلك المحكمة أولاً : بأحقية الطالب في إعادة تسوية معاشه عن الأجر الأساسي على أساس آخر مرتب أساسي كان يتقاضاه على أن يربط المعاش بحد أقصى ١٠٠% من أجر الاشتراك الأخير، وتضاف للمعاش الزيادات المقررة قانوناً اعتباراً من تاريخ إحالته إلى التقاعد في ١٦/١٠/١٩٩٩، ثانياً : بأحقية الطالب في إعادة تسوية معاشه عن الأجر المتغير على أساس آخر أجر متغير كان يتقاضاه طبقاً للمادة (٣١) من قانون التأمين الاجتماعي، على ألا يزيد المعاش على ٨٠% من أجر التسوية فإن قل عن ٥٠% من هذا الأجر رُفع إلى هذا القدر شريطة ألا تتجاوز قيمة المعاش ١٠٠% من أجر الاشتراك الأخير مضافاً إليه الزيادات المقررة قانوناً، وذلك اعتباراً من تاريخ إحالته إلى التقاعد في ١٦/١٠/١٩٩٩، ثالثاً : بأحقية الطالب في إعادة تسوية مكافأة نهاية الخدمة على أساس آخر أجر أساسي كان يتقاضاه مضافاً إليه العلاوات الخاصة وقدره ٤٩ر ٨٩٠ جنيهاً مع ما يترتب على ذلك من آثار. ويبدى المدعى أن الهيئة القومية للتأمين والمعاشات قامت عند تسوية المعاش المستحق له عن الأجر الأساسي بخصم الزيادة المقررة بالمادة (١١) من القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ معدلة بالمادة (٧) من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢، ومقدارها خمسة وثلاثون جنيهاً شهرياً من المعاش المستحق له، بحجة أن نص المادة (٧) من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ اشترط لمنح هذه الزيادة ألا يجاوز المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسي والمتغير، مما دعاه إلى تقديم الطلب رقم ٨ لسنة ٧٣ قضائية إلى دائرة طلبات رجال القضاء بمحكمة النقض، طالباً الحكم له بأحقية في تلك الزيادة. وبجلسة ٢٠٠٤/٥/١١ دفع المدعى بعدم دستورية نص المادة (٧) من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ فيما اشترطه لاستحقاق الزيادة في المعاشات التي تقررت بذات النص من ألا يجاوز المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسي والمتغير، وإذ قدرت المحكمة جدياً دفعه، وصرحت له بإقامة الدعوى الدستورية، فقد أقام دعواه الماتلة.

وحيث إن هيئة قضايا الدولة دفعت بعدم قبول الدعوى تأسيساً على أن المحكمة الدستورية العليا سبق لها أن فصلت في المسألة الدستورية المثارة في الدعوى الماثلة وذلك بحكمها الصادر بجلسة ٢٠٠٠/٩/٩ في القضية رقم ١ لسنة ١٨ قضائية " دستورية " والذي قضى بعدم دستورية نص المادة الحادية عشرة من القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ بتعديل بعض أحكام قانون التأمين الاجتماعي فيما تضمنه من اشتراط أن تكون سن المؤمن عليه ٥٠ سنة فأكثر لزيادة المعاش المستحق في الحالة المنصوص عليها في البند الخامس من المادة (١٨) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وحيث إن هذا الدفع مردود بأن قضاء المحكمة الدستورية العليا الصادر في القضية رقم ١ لسنة ١٨ قضائية " دستورية " بجلسة ٢٠٠٠/٩/٩ كان متعلقاً بنص المادة الحادية عشرة من القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ قبل تعديله بالقانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ - المطعون عليه في الدعوى الماثلة - منصباً على حكمه الذي أضاف شرطاً جديداً لاستحقاق الزيادة التي تقرر في المعاشات اعتباراً من ١٩٨٧/٧/١ بالنسبة للمخاطبين بنص البند الخامس من المادة (١٨) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥، حاصله أن يكون طالب الصرف قد بلغ من العمر خمسين عاماً فأكثر، في حين أن المسألة الدستورية محل الدعوى الراهنة تتعلق بما اشترطه النص الطعين بعد تعديله بالقانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ لاستحقاق الزيادة في المعاشات التي تقرر من ١٩٩٢/٧/١ من ألا يجاوز المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسى والمتغير. وحيث إنه عن طلب الهيئة القومية للتأمين والمعاشات إعادة الدعوى إلى هيئة المفوضين لإعادة تحضيرها في ضوء مذكرتها المقدمة إليها إبان تحضير الدعوى، حيث لم يشر تقرير هيئة المفوضين الذى تضمنته رأيها في الدعوى إلى مذكرة الهيئة، كما لم يتناوله بالتعقيب، فإن الثابت من الاطلاع على ملف الدعوى أن الهيئة القومية للتأمين والمعاشات كانت قد تقدمت بمذكرة بدفاعها وحافطة مستندات بجلسة التحضير المنعقدة في ٢٠٠٥/١/٢، ومن ثم فإن هذه المذكرة وما أرفق بها من مستندات كانت تحت نظر هيئة المفوضين عند إعداد تقريرها بالرأى القانونى في القضية، والذي عرض فيه لرأيين: أولهما يرى الحكم بعدم دستورية النص الطعين، في حين يرى الثانى الحكم برفض الدعوى، وهو ما أيده تقرير هيئة المفوضين، الأمر الذى يعنى أن الهيئة الأخيرة قد تبنت وجهة نظر الهيئة القومية للتأمين والمعاشات التى ضمننتها مذكرة دفاعها المشار إليها. ومن ثم فإن طلب الهيئة القومية للتأمين والمعاشات إعادة القضية إلى هيئة المفوضين، بعد أن أصبحت فى حوزة المحكمة، ليس له من هدف سوى إطالة أمد النزاع وتعطيل الفصل فيه. وحيث إن المادة السابعة من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ بزيادة المعاشات وتعديل بعض أحكام قوانين التأمين الاجتماعى، تنص على أن: " يستبدل بنص المادة الحادية عشرة والمادة الثانية عشرة من القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ الصادر بتعديل بعض أحكام قانون التأمين الاجتماعى النصاب الآتيان: المادة الحادية عشرة - تزداد المعاشات التى تستحق اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ فى إحدى الحالات الآتية: ١- بلوغ سن الشيخوخة أو الفصل بقرار من رئيس الجمهورية أو العجز أو الوفاة المنصوص عليها فى المادة ١٨ من قانون

التأمين الاجتماعي المشار إليه. ٢- الحالة المنصوص عليها في البند (٥) من المادة ١٨ المشار إليها ..... ٣- ..... وتحدد الزيادة بنسبة ٢٥% من المعاش بحد أدنى مقداره عشرون جنيهاً شهرياً و بحد أقصى مقداره خمسة وثلاثون جنيهاً شهرياً تسرى في شأن الزيادة الأحكام الآتية : ١- تحسب على أساس معاش المؤمن عليه عن الأجر الأساسي. ٢- تستحق بالإضافة للحدود القصوى للمعاشات بما لا يجاوز مجموع المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسي والمتغير. ٣- ..... ٤- ..... ويلغى نص المادة ١٦٥ من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ المشار إليه، وكذا أحكام الزيادات المنصوص عليها بالقوانين أرقام ٦١ لسنة ١٩٨١ بزيادة المعاشات و .....".

وحيث إن المصلحة الشخصية المباشرة - وهي شرط لقبول الدعوى الدستورية - مناطها أن يكون ثمة ارتباط بينها وبين المصلحة في الدعوى الموضوعية المطروحة على محكمة الموضوع. وكان المدعى يستهدف من نزاعه الموضوعي الحكم بأحقية في الزيادة التي تقررت للمعاشات التي تستحق اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ ومقدارها خمسة وثلاثون جنيهاً، وكان نص المادة السابعة من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢، فيما اشترطه لاستحقاق تلك الزيادة ألا يجاوز المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسي والمتغير، يحول دون إجابة المدعى إلى طلبه، فإن مصلحته الشخصية المباشرة تتحدد بالطعن على ما ورد بالبند (٢) من الأحكام التي تسرى في شأن الزيادة في المعاشات التي تستحق اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ والواردة بنص المادة الحادية عشرة من القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ معدلة بالمادة السابعة من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢، والذي يشترط لاستحقاق تلك الزيادة ألا يجاوز مجموع المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسي والمتغير، وبه وحده يتحدد نطاق الدعوى الدستورية الماثلة. وحيث إن المدعى ينعى على النص الطعين - محدداً نطاقاً على النحو المتقدم - أنه يخالف أحكام المواد (٣٢ و ٣٤ و ٤٠) من الدستور، ذلك أنه يحرم فئة من رجال القضاء ممن تقاعدوا اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ من الزيادة في المعاشات التي تقررت بذات النص، في حين أن زملاءهم الذين تقاعدوا قبل هذا التاريخ منحوا هذه الزيادة نزولاً على حكم النص عينه قبل تعديله بالقانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢، وهو ما يناقض مبدأ المساواة ويخل بالحماية التي أظن بها الدستور حق الملكية والتي تمتد إلى الحقوق العينية والشخصية جميعها، فضلاً عن أن هذا النص صدر بالمخالفة لحكم المادة (١٧٣) من الدستور والتي تستلزم أخذ رأي المجلس الأعلى للهيئات القضائية فيه قبل صدوره باعتبار أنه يُنظم شأناً من شئون الهيئات القضائية. وحيث إن هذا النعى سديد في جوهره، ذلك أن الدستور وإن فوض السلطة التشريعية في تقرير قواعد منح المعاش، إلا أن من المقرر - على ما جرى عليه قضاء هذه المحكمة - أن الحق في المعاش إذا توافر أصل استحقاقه فإنه ينهض التزاماً على الجهة التي تقرر عليها مترتباً في ذمتها بقوة القانون. وإذا كان الدستور قد خطا خطوة أبعد في اتجاه دعم التأمين الاجتماعي حين ناط بالدولة في مادته السابعة عشرة تقرير معاش يواجه به المواطنون بطالتهم أو عجزهم عن العمل أو شيخوختهم، فذلك لأن مظلة التأمين الاجتماعي هي التي تكفل

بمداها واقعاً أفضل يؤمن المواطن في غده، ويرعى موجبات التضامن الاجتماعي التي يقوم عليها المجتمع على ما تقضى به المادة السابعة من الدستور. وحيث إن الدستور أفرد بابه الثالث للحريات والحقوق والواجبات العامة، وصدده بالنص في المادة الأربعين منه على أن المواطنين لدى القانون سواء، وكان الحق في المساواة أمام القانون، هو ما رددته الدساتير المصرية المتعاقبة جميعها باعتباره أساس العدل والحرية والسلام الاجتماعي، وعلى تقدير أن الغاية التي يتوخاها تتمثل أصلاً في صون حقوق المواطنين وتأمين حرياتهم في مواجهة صور من التمييز تنال منها، أو نقيده ممارستها. وغدا هذا المبدأ في جوهره وسيلة لتقرير الحماية القانونية المتكافئة التي لا تميز فيها بين المراكز القانونية المتماثلة، والتي لا يقتصر تطبيقها على الحقوق والحريات المنصوص عليها في الدستور، بل يمتد مجال أعمالها كذلك، إلى تلك التي يقررها القانون ويكون مصدرها لها. وكانت السلطة التقديرية التي يملكها المشرع في مجال تنظيم الحقوق، لا يجوز بحال أن تؤول إلى التمييز بين المراكز القانونية المتماثلة التي تتحدد وفق شروط موضوعية يتكافأ المواطنون من خلالها أمام القانون. وكان المشرع قد أصدر القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ بتعديل بعض أحكام قانون التأمين الاجتماعي، مقررًا بمادته الحادية عشرة زيادة في المعاشات التي تستحق اعتباراً من ١٩٨٧/٧/١ في الحالات المشار إليها فيها، محددًا الأحكام التي تسرى في شأنها، ناصاً في البند (٢) من تلك الأحكام على أن تستحق هذه الزيادة بالإضافة إلى الحدود القصوى للمعاشات بما لا يجاوز مجموع المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسيين والمتغير، مستثنياً من هذا الحكم المعاشات المستحقة وفقاً للمادة (٣١) من قانون التأمين الاجتماعي. إلا أن المشرع حين أصدر القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ بزيادة المعاشات عدل عن مسلكه السابق، ولم يستثن من قاعدة الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسيين والمتغير أصحاب المعاشات التي تمت تسويتها طبقاً للمادة (٣١) من قانون التأمين الاجتماعي، رغم تماثل المراكز القانونية لكلا الطائفتين باعتبار أنهما جميعاً سويت معاشاتهن على أساس شغلهم منصب الوزير أو نائب الوزير، مشترطاً فيمن أحيل إلى التقاعد اعتباراً من ١٩٩٢/٧/١ لكي يفيد من حكم المادة السابعة منه بزيادة معاشه بالنسبة التي حددتها ألا يجاوز المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسيين والمتغير، متنبئاً بذلك تمييزاً تحكيمياً - بالمخالفة لنص المادة (٤٠) من الدستور - بين فئتين، إحداهما تلك التي أحيل أفرادها إلى التقاعد قبل ١٩٩٢/٧/١ وأخرهما التي بلغ أفرادها سن التقاعد بعد ذلك التاريخ، دون أن يستند التمييز بين هاتين الفئتين إلى أسس موضوعية، إذ اختص الفئة الأولى بحقوق تأمينية - تتمثل في زيادة معاشاتهن دون حد أقصى - وحببها عن الفئة الثانية، حال أن أفراد هاتين الفئتين سويت معاشاتهن وفقاً لحكم المادة (٣١) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥، وكان يجب ضماناً للتكافؤ في الحقوق بينهما، أن تنتظمها قواعد موحدة، لا تقيم في مجال تطبيقها تمييزاً بين المخاطبين بها. وحيث إن الحماية التي أظلم بها الدستور الملكية الخاصة لضمان صونها من العدوان عليها وفقاً لنص المادة (٣٤) منه تمتد إلى الأموال جميعها دون تمييز بينها، باعتبار أن المال هو الحق ذو القيمة المالية سواء كان

هذا الحق شخصياً أم عينياً أم كان من حقوق الملكية الأدبية أو الفنية أو الصناعية. وكان الحق في الزيادة في المعاش - شأنه شأن المعاش الأصلي - إذا توافر أصل استحقاقه ينهض التزاماً على الجهة التي تقرر عليها وعنصراً إيجابياً في ذمة صاحب المعاش أو المستحقين عنه، تتحدد قيمته وفقاً لأحكام قانون التأمين الاجتماعي بما لا يتعارض فيه وأحكام الدستور، فإن النص الطعين ينحل - والحالة هذه - عدواناً على حق الملكية بالمخالفة لنص المادة (٣٤) من الدستور. وحيث إنه لذلك فإن النص الطعين يكون مخالفاً لأحكام المواد (١٧ و ٣٤ و ٤٠) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية نص البند (٢) من الفقرة الثالثة من المادة الحادية عشرة من القانون رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٧ معدلاً بالمادة السابعة من القانون رقم ٣٠ لسنة ١٩٩٢ فيما لم يتضمنه من استثناء المعاشات المستحقة وفقاً للمادة (٣١) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ من شرط ألا يجاوز مجموع المعاش الحد الأقصى لمجموع معاش الأجرين الأساسى والمتغير، وألزمته الحكومة المصروفات ومبلغ مائتى جنيه مقابل أتعاب المحاماة.

\* \* \*

٥- الحكم: أولاً : بعدم دستورية الفقرة الأخيرة من المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ فيما نصت عليه من " كما يسرى هذا الحكم على العاملين المعينين بمكافآت شاملة عند تعيينهم في وظائف دائمة " .

ثانياً : بتحديد اليوم التالي لنشر هذا الحكم تاريخاً لإعمال أثره  
( قضية رقم 175 لسنة 26 قضائية )

حالة المادة القانونية:

الفقرة الأخيرة من المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ - لم تسجل عليها تعديلات تشريعية.

نص الحكم كاملاً

باسم الشعب

المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٤ يناير سنة ٢٠٠٧ الموافق ٢٥ ذى الحجة سنة ١٤٢٧ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد ..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى ومحمد على سيف الدين وعدلى محمود منصور ومحمد عبدالقادر عبدالله وعلى عوض محمد صالح وأنور رشاد العاصى.

وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علماً..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ١٧٥ لسنة ٢٦ قضائية  
"دستورية....."

الإجراءات

بتاريخ الثانى والعشرين من أغسطس سنة ٢٠٠٤ ورد إلى قلم كتاب المحكمة ملف الدعوى رقم ٢٣٥٤ لسنة ٤٩ قضائية بعد أن قضت المحكمة الإدارية بالإسكندرية " الدائرة الأولى " بتاريخ ٢٠٠٤/٥/٩ بوقف الدعوى وإحالة الأوراق إلى المحكمة الدستورية العليا للفصل فى دستورية نص الفقرة الخامسة من المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ . وقدمت هيئة

قضايا الدولة مذكرة طلبت فيها الحكم أصلياً : بعدم قبول الدعوى، واحتياطياً : برفضها. وبعد تحضير الدعوى أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على النحو المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة. حيث إن الوقائع على ما يبين من حكم الإحالة وسائر الأوراق تتحصل في أن المدعى كان قد أقام ضد الهيئة المدعى عليها الدعوى رقم ٢٣٥٤ لسنة ٤٩ قضائية أمام المحكمة الإدارية بالإسكندرية " الدائرة الأولى " طالباً الحكم بإلزام الهيئة المدعى عليها بتسوية حالته على أساس احتفاظه بالأجر الذي كان يتقاضاه إبان عمله بالمكافأة الشاملة، قولاً منه أنه عين بها بعقد مؤقت بمكافأة شاملة مقدارها سبعون جنيهاً اعتباراً من ١٩٩٣/٧/١٥. ثم صدر قرار الهيئة رقم ٦٧٩ بتاريخ ١٠/٢٥/١٩٩٣ بتعيينه بوظيفة مساعد ميكانيكي من الدرجة السادسة مانحة إياه أول مربوط هذه الدرجة دون أن تحتفظ له بقيمة المكافأة الشاملة التي كان يتقاضاها بها بالمخالفة لنص المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة مما حدا به إلى إقامة دعواه بغية القضاء له بطلباته سألفة البيان. وإذ تراءى لمحكمة الموضوع أن نص الفقرة الخامسة من المادة (٢٥) من نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ فيما قضى به من احتفاظ العامل الذي يعين على وظيفة دائمة بأجره الذي كان يتقاضاه إبان تعيينه بمكافأة شاملة، يتضمن تمييزاً غير مبرر بينه وبين زميله المعين ابتداءً على درجة دائمة والذي يستحق بداية الأجر المقرر لدرجة الوظيفة طبقاً لجدول الأجور رقم (١) المرافق للقانون المشار إليه، بالرغم من تماثل المركز القانوني لكل منهما مما يقيم شبهة مخالفة نص المادة (٤٠) من الدستور، فقد قضت تلك المحكمة بوقف الدعوى وإحالة الأوراق إلى هذه المحكمة للفصل في دستورية ذلك النص. وحيث إن هيئة قضايا الدولة دفعت بعدم قبول الدعوى الماثلة تأسيساً على أن النص الطعين لم يمس المدعى بضرر، ولم يخل بأحد الحقوق التي كفلها الدستور له، ومن ثم فلا مصلحة له ترجى من الفصل في دستوريته. وحيث إن هذا الدفع مردود، ذلك أن المستقر عليه في قضاء هذه المحكمة أن مناط المصلحة في الدعوى الدستورية وهي شرط لقبولها أن يكون ثمة ارتباط بينها وبين المصلحة القائمة في الدعوى الموضوعية، وذلك بأن يكون الفصل في المسألة الدستورية لازماً للفصل في الطلبات المرتبطة بها والمطروحة على محكمة الموضوع، وأن الدعوى الدستورية وإن كانت تستقل بموضوعها عن الدعوى الموضوعية، باعتبار أن أولاهما تتوخى الفصل في التعارض المدعى به بين نص تشريعي وقاعدة في الدستور، في حين تطرح ثانيتهما في صورها الأغلب وقوعاً الحقوق المدعى بها في نزاع موضوعي يدور حولها إثباتاً أو نفيًا، إلا أن هاتين الدعويتين لا تنفكان عن بعضهما من زاويتين : أولاهما : أن المصلحة في الدعوى الدستورية مناطها ارتباطها بالمصلحة في الدعوى الموضوعية، وذلك بأن يكون الحكم في المسألة الدستورية مؤثراً في الطلب الموضوعي المرتبط بها، وثانيتها: أن يصبح الفصل في الدعوى الموضوعية متوقفاً على الفصل في الدعوى الدستورية. متى كان ذلك، وكانت رحي النزاع الموضوعي تدور حول طلب المدعى إعمال حكم المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين

بالدولة والذي يقضى باحتفاظه بالمكافأة الشاملة التي كان يتقاضاها إبان عمله بالهيئة قبل تعيينه في وظيفة دائمة بها، وقد تراءى لمحكمة الموضوع أن النص المطلوب إنزال حكمه على النزاع المعروض عليها يشوبه من وجهة أولية عوار دستوري مما يقتضى عرض أمره على المحكمة الدستورية العليا، ومن ثم فإن حسم المسألة الدستورية المثارة يكون لازماً للفصل في الطلب الموضوعي المرتبط بها، مما يتوافر معه شرط المصلحة في الدعوى الماثلة، محدداً نطاقها بما تضمنته الفقرة الأخيرة من المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ من احتفاظ العاملين المعيّنين بمكافأة شاملة بأجرهم السابق عند تعيينهم في وظائف دائمة. وحيث إن المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ تنص على أن " يستحق العامل عند التعيين بداية الأجر المقرر لدرجة الوظيفة طبقاً لجدول الأجر رقم (١) المرافق لهذا القانون. ويستحق العامل أجره اعتباراً من تاريخ تسلمه العمل، ما لم يكن مستبقى بالقوات المسلحة فيستحق أجره من تاريخ تعيينه. واستثناء من ذلك إذا أعيد تعيين العامل في وظيفة من مجموعة أخرى في نفس درجته أو في درجة أخرى احتفظ له بالأجر الذي كان يتقاضاه في وظيفته السابقة إذا كان يزيد على بداية الأجر المقرر للوظيفة المعين عليها بشرط ألا يجاوز نهايته وأن تكون مدة خدمته متصلة. ويسرى هذا الحكم على العاملين السابقين بالوحدات الاقتصادية والمعاملين بنظم خاصة الذين يعاد تعيينهم في الوحدات التي تسرى عليها أحكام هذا القانون. كما يسرى هذا الحكم على العاملين المعيّنين بمكافأة شاملة عند تعيينهم في وظائف دائمة ". ومفاد النص المتقدم، أن الأصل هو استحقاق العامل عند التعيين بداية الأجر المقرر لدرجة الوظيفة المعين عليها طبقاً لجدول الأجر الملحق بالقانون. واستثناء من هذا الأصل، احتفظ لمن كان معيّناً بمكافأة شاملة ثم عين في وظيفة دائمة بأجر يساوي المكافأة التي كان يتقاضاها عند تعيينه في هذه الوظيفة وذلك بشرط اتصال المدة بين الخدمة السابقة واللاحقة وبقيده مؤداه عدم تجاوز أجر العامل نتيجة هذا الاحتفاظ نهاية ربط الأجر المقرر للوظيفة المعين عليها. وحيث إن الأصل في سلطة المشرع في مجال تنظيم الحقوق، أنها سلطة تقديرية ما لم يقيد الدستور ممارستها بضوابط تحد من إطلاقها وتعتبر تخوماً لها لا يجوز اقتحامها أو تخطيها، وكان الدستور إذ يعهد إلى السلطة التشريعية بتنظيم موضوع معين، فإن ما تفرّقه القواعد القانونية في هذا النطاق لا يجوز أن ينال من الحقوق التي كفل الدستور أصلها سواء بنقضها أو انتقاصها من أطرافها. وحيث إن قضاء هذه المحكمة قد استقر على أن العمل وفي إطار الخصائص التي يقوم عليها باعتباره حقاً وواجباً وشرفاً وفقاً للمادة (١٣) من الدستور مكفول من الدولة سواء بتشريعاتها أو بغير ذلك من التدابير. وإعلاؤها لقدر العمل وارتقاؤها بقيمته، يحملها على تقدير من يمتازون فيه، ليكون التمايز في أداء العاملين، مدخلاً للمفاضلة بينهم، وهو ما يعنى بالضرورة أن الشروط الموضوعية وحدها هي التي يعتد بها في تقدير العمل وتحديد المقابل المستحق عنه، والأوضاع التي ينبغى أن يمارس فيها، والحقوق التي يتصل بها، وأشكال حمايتها ووسائل اقتضاءها. وأن ما تنص عليه الفقرة الثانية من المادة (١٣) من الدستور من أن العمل لا يجوز أن يفرض جبراً على المواطنين إلا بمقتضى قانون، ولأداء خدمة عامة، وبمقابل عادل، مؤداه أن الأصل في العمل أن يكون إرادياً قائماً على الاختيار الحر، فلا يفرض عنوة على أحد إلا أن يكون ذلك وفق القانون وبمقابل عادل؛ وهو ما يعنى أن عدالة الأجر لا

تتفصل عن الأعمال التي يؤديها العامل سواء في نوعها أو كمها، فلا عمل بلا أجر، ولا يكون الأجر مقابل العمل إلا بشرطين: أولهما: أن يكون متناسباً مع الأعمال التي أداها العامل، مقدراً بمراعاة أهميتها أو صعوبتها وتعقدها وزمن إنجازها، وغير ذلك من العناصر الواقعية التي يتحدد على ضوئها نطاقها ووزنها. ثانيهما: أن يكون ضابط التقدير موحداً، فلا تتعدد معايير هذا التقدير بما يباعد بينها وبين الأسس الموضوعية لتحديد الأجر. وهو ما يعنى بالضرورة ألا يكون مقدار الأجر محددًا التواء أو انحرافاً. فلا يمتاز بعض العمال عن بعض إلا بالنظر إلى طبيعة الأعمال التي يؤديونها وأهميتها، فإذا كان عملهم واحداً فإن الأجر المقرر لجميعهم ينبغي أن يكون متماثلاً، بما مؤداه أن قاعدة التماثل في الأجر للأعمال ذاتها، تفرضها ونقتضيها موضوعية الشروط التي يتحدد الأجر في نطاقها. وحيث إنه يبين من الاطلاع على المذكرة الإيضاحية لقانون نظام العاملين المدنيين بالدولة أن أحكام هذا القانون تقوم على أسس موضوعية وذلك عن طريق الاعتماد أولاً " بالوظيفة " باعتبارها مجموعة من الواجبات والمسئوليات يلزم للقيام بها توافر اشتراطات معينة في شاغلها تتفق مع نوعها وأهميتها وتسمح بتحقيق الهدف من إيجادها، وأن هذا الاعتماد الموضوعي لا يتعارض مع الجانب الآخر للوظيفة المتمثل في " العامل " الذي يقوم بأعبائها وما يتطلبه هذا الجانب " البشري " لا الشخصى من الاعتماد بالخبرة النظرية أو المكتسبة اللازمة للقيام بأعباء الوظيفة ومراعاة ذلك في الأجر الذي يحصل عليه بوصفه مقابل موضوعياً لا شخصياً لما يناط به من مسئوليات. وحيث إن من المقرر أن النصوص القانونية التي ينظم بها المشرع موضوعاً محدداً لا يجوز أن تتفصل عن أهدافها، ذلك أن كل تنظيم تشريعي لا يصدر عن فراغ، ولا يعتبر مقصوداً لذاته، بل مرماه إنفاذ أغراض بعينها يتوخاها، وتعكس مشروعيتها إطاراً للمصلحة العامة التي أقام المشرع عليها هذا التنظيم باعتباره أداة تحقيقها، وطريق الوصول إليها. وحيث إنه متى كان ما تقدم، وكان النص الطعين قد قضى باحتفاظ العامل المعين بمكافأة شاملة بأجره عند تعيينه على وظيفة دائمة ولو كانت هذه المكافأة تزيد على بداية الأجر المقرر لدرجة الوظيفة طبقاً لجدول الأجور رقم (١) المرافق لقانون نظام العاملين المدنيين بالدولة والذي يمنح لزملائه الذين عينوا في الوظيفة ذاتها، وذلك بالرغم من أن الوظيفة التي يشغلها كلا من الفريقين واحدة ومن ثم يكون هذا النص قد أخل بقاعدة التماثل في الأجر للأعمال ذاتها والتي تقتضيها موضوعية الشروط التي يتحدد الأجر في نطاقها، كما يتعارض مع حق العامل في اقتضاء الأجر العادل لقاء عمله الذي يتكافأ مع عمل نظيره بالمخالفة بالنص المادة (١٣) من الدستور. وحيث إن الدستور أولى مبدأ المساواة أهمية كبرى، إذ نصت المادة (٤٠) منه على أن " المواطنين لدى القانون سواء، وهم متساوون في الحقوق والواجبات العامة لا تمييز بينهم في ذلك بسبب الجنس أو الأصل أو اللغة أو الدين أو العقيدة ". ويعتبر هذا المبدأ ركيزة أساسية للحقوق والحريات على اختلافها وأساساً للعدل والسلام الاجتماعى، وأن غايته صون الحقوق والحريات في مواجهة صور التمييز التي تنال منها أو تقيدها ممارستها، باعتباره وسيلة لتقرير الحماية المتكافئة بين المراكز القانونية المتماثلة. فإذا ما قام التماثل في المراكز القانونية التي تنظم بعض فئات المواطنين وتساويهم بالتالي في العناصر التي تكونها، استوجب ذلك وحدة القاعدة القانونية التي ينبغي تطبيقها في حقهم، فإن خرج المشرع على ذلك سقط في حماة المخالفة الدستورية. وحيث إن النص الطعين مايز بين فئتين من العاملين الخاضعين

لنظام قانوني واحد هو نظام العاملين المدنيين بالدولة، إذ قضى باحتفاظ من كان منهم معيناً بمكافأة شاملة بأجره السابق عند تعيينه على وظيفة دائمة، في حين أن زملاءهم الذين عينوا في الجهة ذاتها في ذات الوظيفة لا يستحقون إلا بداية الأجر المقرر لدرجة الوظيفة طبقاً للجدول رقم (١) المرافق للقانون المشار إليه، دون أن يستند هذا التمييز إلى أساس موضوعي يبرره، ومن ثم يضحى هذا التمييز تمييزاً تحكيمياً بالمخالفة لنص المادة (٤٠) من الدستور. ولا ينال مما تقدم أن من كان معيناً بمكافأة شاملة اكتسب خبرة في مجال الوظيفة التي كان يباشر أعمالها مما يلزم أن ينعكس على أجره، ذلك أن قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة عالج هذا الأمر بأن أجاز بنص المادة (٢٧) منه معدلاً بالقانون رقم ١١٥ لسنة ١٩٨٣ حساب مدة الخبرة العملية التي تزيد على مدة الخبرة المطلوب توافرها لشغل الوظيفة على أساس أن تضاف إلى بداية أجر التعيين عن كل سنة من السنوات الزائدة علاوة بحد أقصى خمس علاوات من علاوات درجة الوظيفة المعين عليها وبشرط ألا يسبق زميله المعين في ذات الجهة في وظيفة من ذات الدرجة في التاريخ الفرضي لبداية الخبرة المحسوبة سواء من حيث الأقدمية في درجة الوظيفة أو الأجر. وحيث إن مقتضى حكم المادة (٤٩) من قانون المحكمة الدستورية العليا الصادر بالقانون رقم ٤٨ لسنة ١٩٧٩ هو عدم تطبيق النص المقضي بعدم دستوريته على الوقائع اللاحقة لليوم التالي لنشر الحكم الصادر بذلك، وكذلك على الوقائع السابقة على هذا النشر إلا ما استقر من حقوق ومراكز صدرت بشأنها أحكام حازت قوة الأمر المقضي أو إذا حدد الحكم الصادر بعدم الدستورية تاريخاً آخر لسريانه، لما كان ذلك وكان إعمال الأثر الرجعي للحكم بعدم دستورية الفقرة الأخيرة من المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨، سيؤدي إلى زعزعة كثير من المراكز القانونية التي استقرت للعاملين الذين أفادوا من حكمه، ومن ثم فإن هذه المحكمة حفاظاً منها على ما استقر من هذه المراكز القانونية فإنها ترى إعمال الرخصة المخولة لها بنص الفقرة الثالثة من المادة (٤٩) من قانونها وتحدد لسريان هذا الحكم تاريخاً آخر هو اليوم التالي لنشره.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة: أولاً:** بعدم دستورية الفقرة الأخيرة من المادة (٢٥) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة الصادر بالقانون رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ فيما نصت عليه من " كما يسرى هذا الحكم على العاملين المعينين بمكافآت شاملة عند تعيينهم في وظائف دائمة ".

**ثانياً:** بتحديد اليوم التالي لنشر هذا الحكم تاريخاً لإعمال أثره.

٦- الحكم بعدم دستورية نص الفقرة (١) من المادة ١١٢ من لائحة نظام العاملين بالهيئة القومية لسكك حديد مصر الصادرة بقرار وزير النقل والمواصلات والنقل البحري رقم ١٧ لسنة ١٩٨٢، فيما لم تتضمنه من وجوب إنذار العامل كتابة قبل إنهاء خدمته لانقطاعه عن العمل بغير إذن أكثر من ثلاثين يوماً متتالية.

( قضية رقم 177 لسنة 26 ق- دستورية-١٤يناير-٢٠٠٧ )

حالة المادة القانونية:

نص الفقرة (١) من المادة ١١٢ من لائحة نظام العاملين بالهيئة القومية لسكك حديد مصر الصادرة بقرار وزير النقل والمواصلات والنقل البحري رقم ١٧ لسنة ١٩٨٢ - لم تسجل عليها تعديلات تشريعية.

نص الحكم كاملا

باسم الشعب

المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٤ يناير سنة ٢٠٠٧ م الموافق ٢٥ ذى الحجة سنة ١٤٢٧ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد ..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى ومحمد على سيف الدين ومحمد عبد القادر عبدالله وأنور رشاد العاصى وإلهام نجيب نوار وسعيد مرعى عمرو.  
وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد /ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ١٧٧ لسنة ٢٦ قضائية "دستورية". المحالة من المحكمة الإدارية لوزارة النقل والمواصلات بمجلس الدولة بموجب حكمها الصادر بجلسة ١٧/٥/٢٠٠٤، فى الدعوى رقم ٤٧٤ لسنة ٤٦ قضائية

الإجراءات

بتاريخ الخامس والعشرين من شهر أغسطس سنة ٢٠٠٤، ورد إلى قلم كتاب المحكمة ملف الدعوى رقم ٤٧٤ لسنة ٤٦ ق، بعد أن قضت المحكمة الإدارية لوزارة النقل والمواصلات بمجلس الدولة بجلسة ١٧/٥/٢٠٠٤ بوقف نظر الدعوى وإحالتها إلى المحكمة الدستورية العليا للفصل فى دستورية نص المادة (١١٢) من لائحة العاملين بالهيئة القومية لسكك حديد مصر، فيما لم يتضمنه من ضرورة إنذار العامل قبل إنهاء

خدمته للانقطاع. وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرة طلبت فيها الحكم برفض الدعوى. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على النحو المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع - على ما يبين من حكم الإحالة وسائر الأوراق - تتحصل في أن المدعى كان قد أقام الدعوى رقم ٤٧٤ لسنة ٤٦ ق، أمام المحكمة الإدارية لوزارة النقل والمواصلات، طالباً الحكم بوقف تنفيذ القرار رقم ٣٤٦ لسنة ١٩٩٩ الصادر من إدارة أقسام حركة القاهرة بالهيئة القومية لسكك حديد مصر بنقله من وظيفة إلى أخرى، وأثناء تداول الدعوى عدل المدعى طلباته بإضافة طلب جديد بوقف تنفيذ وإلغاء القرار رقم ٧٨٧ لسنة ١٩٩٩ الصادر بإنهاء خدمته لتغييره عن العمل، لعدم إنذاره قبل إصدار القرار. وإذ تراءى لمحكمة الموضوع شبهة عدم دستورية نص المادة (١١٢) من لائحة العاملين بهيئة سكك حديد مصر، التي صدر قرار إنهاء خدمة المدعى بناءً عليها، فقد أوقفت الدعوى وأحالتها إلى المحكمة الدستورية العليا للفصل في ذلك النص فيما لم يتضمنه من تقرير ضرورة إنذار العامل كتابة قبل إنهاء خدمته للانقطاع عن العمل.

وحيث إنه تنفيذاً للفقرة (٦) من المادة ١٧ من القانون رقم ١٥٣ لسنة ١٩٨٠ بإنشاء الهيئة القومية لسكك حديد مصر، والتي تقضى بتحويل مجلس إدارة الهيئة اقتراح وضع اللائحة المتعلقة بتعيين العاملين بالهيئة وترقيتهم وتحديد رواتبهم ومكافأتهم وسائر شؤونهم الوظيفية وتصدر اللائحة بقرار من وزير النقل، أصدر وزير النقل قراره رقم ١٧ لسنة ١٩٨٢ بإصدار هذه اللائحة متضمنة النص في المادة (١١٢) منها على أن: "يعتبر العامل مقدماً استقالته في الحالات الآتية:

١- إذا انقطع عن عمله بغير إذن أكثر من ثلاثين يوماً متتالية، مالم يقدم خلال الخمسة عشر يوماً التالية ما يثبت أن انقطاعه كان خارجاً عن إرادته ويعذر مقبول، وفي هذه الحالة يجوز للسلطة المختصة أن تقرر عدم حرمانه من أجره عن مدة الانقطاع إذا كان له رصيد من الأجازات يسمح بذلك، وإلا وجب حرمانه من أجره عن هذه المدة، فإذا لم يقدم العامل أسباباً تبرر الانقطاع أو قدم هذه الأسباب ورفضت اعتبرت خدمته منتهية من تاريخ انقطاعه عن العمل.

٢- إذا انقطع عن عمله بغير إذن مدداً تبلغ أكثر من خمسة وأربعين يوماً غير متصلة في السنة ولم يقدم عذراً تقبله الهيئة فتعتبر خدمته منتهية من اليوم التالي لاكتمال هذه المدة.

٣- إذا التحق بخدمة أية جهة أجنبية بغير ترخيص من حكومة جمهورية مصر العربية، وفي هذه الحالة تعتبر خدمته منتهية من تاريخ التحاقه بالخدمة في الجهة الأجنبية.

وفي جميع الأحوال لا يجوز اعتبار العامل مستقيلاً إذا كان قد اتخذ ضده أي إجراءات تأديبية خلال الشهر التالي لانقطاعه عن العمل أو لالتحاقه بالخدمة في الجهة الأجنبية أيها أسبق". وحيث إن المحكمة الإدارية لوزارة النقل والمواصلات قد أوردت في حكمها بالإحالة أن المادة المشار إليها، وقد خلت من ثمة ما يلزم جهة الإدارة بأن

تقوم بإنذار العامل كتابة قبل إنهاء خدمته للانقطاع، تكون قد أهدرت ضمانته جوهرياً للعامل لا يجوز إغفالها ليستبين لها إصرار العامل على تركه وعزوفه، وذلك على خلاف نص المادة (٩٨) من قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة رقم ٤٧ لسنة ١٩٧٨ رغم وحدة المركز القانوني للعاملين في الحالتين بما يتضمن إخلالاً بمبدأ المساواة المنصوص عليه في المادة (٤٠) من الدستور. وحيث إن المصلحة الشخصية المباشرة - وهي شرط لقبول الدعوى الدستورية - مناطها، على ما جرى به قضاء هذه المحكمة، أن يكون ثمة ارتباط بينها وبين المصلحة القائمة في الدعوى الموضوعية، وذلك بأن يكون الحكم الصادر في المسألة الدستورية لازماً للفصل في الطلبات المرتبطة بها والمطروحة على محكمة الموضوع. متى كان ذلك، وكان النزاع الموضوعي يدور حول طلب المدعى وقف تنفيذ وإلغاء قرار إنهاء خدمته بسبب انقطاعه عن العمل أكثر من ثلاثين يوماً متصلة لعدم إنذاره، فإن نطاق الدعوى الدستورية يتحدد بالفقرة (١) من المادة (١١٢) المشار إليها فيما لم تتضمنه من ضرورة إنذار العامل المنقطع عن العمل لمدة أكثر من ثلاثين يوماً متصلة قبل إنهاء خدمته، وذلك دون باقي الأحكام التي اشتملت عليها تلك المادة. وحيث إن المسلم به أن الاستقالة - سواء الصريحة أم الضمنية - إنما تقوم على إرادة العامل، حيث تستند الاستقالة الصريحة إلى طلب كتابي يقدمه العامل بينما تقوم الاستقالة الضمنية على اتخاذه موقفاً يبنى عن انصراف نيته إلى ترك العمل بحيث لا تدع ظروف الحال أي شك في دلالاته على حقيقة المقصود منه - ويتمثل هذا الموقف في إصرار العامل على الانقطاع عن العمل. وقد أخذ المشرع هذا الأمر في الحسبان عند صياغته لنص المادة الطعينة وكذا نص المادة (٩٨) من قانون العاملين المدنيين بالدولة بقوله "يعتبر العامل مقديماً استقالته....."، فأراد أن يرتب على الاستقالة الضمنية - إذا ما توافرت عناصرها وتكاملت أركانها - ذات الأثر المترتب على الاستقالة الصريحة وهي انتهاء خدمة العامل. ولخطورة هذه القرينة على الحياة الوظيفية للعامل فقد أحاطها المشرع في المادة (٩٨) المشار إليها بإجراءات و ضمانات الغرض منها الاستيثاق من موقف العامل بحيث يترتب على مخالفة تلك الإجراءات أن يضحى القرار الصادر بإنهاء الخدمة مخالفاً للقانون". ويتعين لإعمال أثر القرينة القانونية المترتبة على انقطاع العامل عن العمل بإنهاء خدمته، أن تقوم جهة الإدارة بإنذاره كتابة، على اعتبار أن الإنذار على هذا النحو إجراء جوهري الغرض منه أن يستبين لها مدى إصراره على ترك العمل وعزوفه عنه - ومن جهة أخرى - إعلانه بما سوف يتخذ قبله من إجراءات حيال هذا الانقطاع حتى يتمكن من إبداء عذره قبل اتخاذ هذه الإجراءات، وكان من المقرر - في قضاء هذه المحكمة - أن الاستقالة الحكيمة هي تعبير عن الإرادة الضمنية للعامل، إعراباً منه عن عزوفه عن العمل وإعراضه عن أدائه، فلا يجوز إجباره عليه، وكلاهما - الاستقالة وما في حكمها - يأتي تقنياً لمبدأ حرية العمل والحق فيه المنصوص عليه في المادتين ١٣ و ١٤ من الدستور، باعتبار أن الأصل في العمل أن يكون إرادياً قائماً على الاختيار الحر، وفي غير ذلك لا يكون الإنهاء إلا بالطريق التأديبي. وحيث إن المقرر في قضاء هذه المحكمة أن قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة يعد الشريعة العامة التي تسرى على جميع العاملين بالجهات الإدارية المختلفة، إلا أن الطبيعة الخاصة للنشاط الذي تزاوله بعض هذه الجهات أو الاشتراطات اللازم توافرها في العاملين بها قد تقتضي إفراد هؤلاء العاملين

بأحكام خاصة تختلف باختلاف ظروف ومقتضيات العمل في كل منها، بما قد يؤدي إلى المغايرة في الأوضاع الوظيفية - أو بعضها- بين العاملين الخاضعين لهذه التشريعات وبين أقرانهم من العاملين الخاضعين لقانون نظام العاملين المدنيين بالدولة، مراعاة للطبيعة الخاصة لتلك الوظائف. لما كان ذلك، وكانت الهيئة القومية للسكك الحديدية الصادر بإنشائها القانون رقم ١٥٣ لسنة ١٩٨٠، وهي من الهيئات التي خولها المشرع مجلس إدارتها حق اقتراح وضع لوائح بأنظمة خاصة لشئون العاملين بها، وقد صدر بلائحة تلك الهيئة قرار وزير النقل رقم ١٧ لسنة ١٩٨٢، إلا أن المشرع عند وضعه هذه اللائحة لم ير أنراً للطبيعة الخاصة للنشاط الذي تزاوله الهيئة يقتضى إفراد هؤلاء العاملين بأحكام خاصة في شأن قواعد إنهاء خدمتهم، ومن ثم فقد جاء هذا التنظيم في مجمله مواز ومساو للتنظيم العام، بل حرصت اللائحة على تأكيد هذا المعنى بالنص في المادة (١١٨) منها على اعتبار قانون العاملين المدنيين بالدولة مكملاً لها فيما لم يرد به نص خاص فيها، وإذ أغفل المشرع في النص الطعين اشتراط إنذار العامل كتابة قبل إنهاء خدمته للانقطاع- وهو الأمر الذي يشكل إهداراً لضمانة جوهرية للعامل تمتع بها سائر العاملين المدنيين بالدولة، ومن ثم فإنه يكون قد أدخل بمبدأ المساواة أمام القانون الذي أرساه الدستور بنص المادة (٤٠) منه بحسبانه ضمانة جوهرية لتحقيق العدل والحرية والسلام الاجتماعى- لا يقتصر نطاق تطبيقه على الحقوق التي كفلها الدستور، وإنما يمتد كذلك إلى ما يكون منها قد تقرر بقانون- أو بأداة تشريعية أدنى- فلا يجوز بعدئذ تقييدها بما يعطلها أو ينال من ممارستها، بل يتعين أن تنتظمها أسس موحدة لا تمييز فيها بين المخاطبين بأحكامها. لما كان ذلك، وكان من المقرر أن لكل حق أوضاعاً يقتضيها، وأثار يرتبها، من بينها في مجال حق العمل، ضمان الشروط التي يكون أداء العمل في نطاقها محدداً، وإنهاؤه معبراً حقاً وصدقاً عن إرادة العامل في العزوف عنه، خاصة إذا كان إنهاء علاقة العمل مرده إلى الإرادة الضمنية للعامل متمثلة في إصراره على الانقطاع، وسيلة للتعبير عن رغبته في التحلل من رابطة، ومن هنا كان حرص المشرع في قانون العاملين المدنيين بالدولة على إلزام جهة الإدارة بإنذار العامل المنقطع عن العمل بعد فترات معينة من انقطاعه، لخطورة هذه القرينة على حياة العامل الوظيفية، وحتى يطمئن إلى سلامة إرادة العامل في الدلالة على رغبته في فصح عرى رابطة العمل. إذ كان ذلك وكان النص الطعين قد أغفل شرط الإنذار الكتابي المسبق للعامل قبل إنهاء خدمته للانقطاع، فإنه بذلك يكون قد أدخل بضمانة جوهرية بما ينطوى على تمييز غير مبرر بين العاملين بتلك الهيئة وغيرهم من العاملين الخاضعين لأحكام قانون نظام العاملين المدنيين بالدولة - رغم عدم تمايز أوضاعهم الوظيفية في شأن الحقوق التي ينظمها النص الطعين. وحيث إن من المقرر في قضاء هذه المحكمة أن الدستور وإن خول السلطة التشريعية بنص المادة (١٣) تنظيم حق العمل، إلا أنه لا يجوز لها أن تعطل جوهره، وعليها أن تضمن بتنظيمها سلامة شروط أدائه، فلا تنتزع هذه الشروط قسراً من محيطها، ولا ترهق بفحواها بيئة العمل ذاتها، أو تناقض بآثارها ما ينبغى أن يرتبط حقاً وعقلاً بالشروط الضرورية لأداء العمل بصورة طبيعية لا تحامل فيها، ومن ثم لا يجوز أن تنفصل الشروط التي يتطلبها المشرع لمباشرة عمل أو أعمال بذواتها، عن متطلبات ممارستها وإلا كان تقريرها انحرافاً بها عن غايتها، يستوى في ذلك أن يكون سندها علاقة عقدية أو رابطة لائحية. لما كان

ذلك، وكانت لائحة العاملين بهيئة السكك الحديدية لم تضمن النص الطعين ضماناً جوهرياً في الوقوف على الإرادة الضمنية للعامل في ترك العمل، فإن ذلك يحمل في طياته شبهة إجباره على ترك العمل وإنهائه على خلاف إرادته الحقيقية، وبصم التنظيم اللانحي الذي وضعه المشرع في هذا الشأن بمخالفته نص المادة (١٣) من الدستور. بل إن إنهاء علاقة العمل دون الاستناد إلى إرادة حقيقية من العامل يجعل الأمر على هذا النحو بمثابة فصل غير جائز حصل بغير الطريق التأديبي مخالفاً لنص المادة (١٤) من الدستور التي لا تجيز ذلك إلا في الأحوال التي يحددها القانون. وحيث إن المقرر في قضاء هذه المحكمة أن كل مخالفة للدستور، سواء تعمدتها المشرع أم انزلت إليها بغير قصد، يتعين قمعها. كما أن الدستور يكفل لكل حق أو حرية نص عليها، الحماية من جوانبها العملية، وليس من معطياتها النظرية، وتتمثل هذه الحماية في الضمانة التي يكفلها الدستور لحقوق المواطنين وحررياتهم، والتي يعتبر إنفاذها شرطاً للانتفاع بها في الصورة التي تصورها الدستور نطاقاً فاعلاً لها، وهذه الضمانة ذاتها هي التي يفترض أن يستهدفها المشرع، وأن يعمل على تحقيق وسائلها من خلال النصوص القانونية التي ينظم بها هذه الحقوق وتلك الحريات، وشرط ذلك بطبيعة الحال أن يكون تنظيمها كافياً لتنفسها في مجالاتها الحيوية، وأن يحيط بكل أجزائها التي لها شأن في ضمان قيمتها العملية، فإذا نظمها المشرع تنظيمياً قاصراً، وذلك بأن أغفل أو أهمل جانباً من النصوص القانونية التي لا يكتمل هذا التنظيم إلا بها، كان ذلك إخلالاً بضمانتها التي هيأها الدستور لها، وفي ذلك مخالفة للدستور. لما كان ذلك، وكان المشرع لم يضمن النص الطعين شرط الإنذار المسبق للاعتداد بانقطاع العامل عن العمل - قبل إنهاء خدمته - حتى يمكن أن تقوم به القرينة على اتجاه إرادته الضمنية إلى تأكيد رغبته في عدم الاستمرار في العمل، فإن تنظيمه على هذا النحو يكون قاصراً ومخالفاً لمبدأ سيادة القانون الذي نصت عليه المادة (٦٤) من الدستور. وحيث إنه ترتيباً على ما تقدم، يكون النص الطعين قد تردى في حماة مخالفة أحكام المواد (١٣ و ١٤ و ٤٠ و ٦٤) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية نص الفقرة (١) من المادة ١١٢ من لائحة نظام العاملين بالهيئة القومية لسكك حديد مصر الصادرة بقرار وزير النقل والمواصلات والنقل البحري رقم ١٧ لسنة ١٩٨٢، فيما لم تتضمنه من وجوب إنذار العامل كتابة قبل إنهاء خدمته لانقطاعه عن العمل بغير إذن أكثر من ثلاثين يوماً متتالية.

**٧- الحكم بعدم دستورية نص المادة (٩٦) من قانون الضرائب على الدخل**

**الصادر بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ قبل تعديلها بالقانون رقم ٨٧ لسنة**

**١٩٨٣ وبعد تعديلها بالقانون المذكور، ورفض ما عدا ذلك من طلبات.**

**(قضية رقم 178 لسنة 19 قضائية)**

**حالة المادة القانونية:**

نص المادة (٩٦) من قانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ - ألغى قانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ بقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

## نص الحكم كاملاً

### باسم الشعب

### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٥ من إبريل سنة ٢٠٠٧ الموافق ٢٧ ربيع الأول سنة ١٤٢٨هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيري و عدلى محمود منصور وعلى  
عوض محمد صالح والدكتور حنفى على جبالى وماهر سامى يوسف والدكتور عادل  
عمر شريف.

وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما ..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ١٧٨ لسنة ١٩ قضائية  
"دستورية....."

### الإجراءات

بتاريخ السادس عشر من سبتمبر سنة ١٩٩٧، أودع المدعى صحيفة الدعوى  
الماتلة قلم كتاب المحكمة، طالباً الحكم بعدم دستورية نص المادتين ٩٦ و ١٧٢ من قانون  
الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانونين رقمى  
٨٧ لسنة ١٩٨٣ و ١٨٧ لسنة ١٩٩٣، وكذا نص البند (١) أولاً من المادة الأولى من  
القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة. وقدمت هيئة  
قضايا الدولة مذكرتان طلبت فيهما الحكم أولاً:- بعدم قبول الدعوى بالنسبة للطعن على  
المادة (١٧٢) من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ تأسيساً على سبق صدور حكم من  
المحكمة الدستورية العليا برفض الطعن على هذه المادة، وثانياً رفض الدعوى، ثم قدمت  
مذكرة أخيرة طلبت فيها الحكم أصلياً بعدم قبول الدعوى بمرمتها واحتياطياً برفضها.  
وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على  
النحو المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

### الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع -على ما يبين من صحيفة الدعوى وسائر الأوراق- تتحصل فى  
أنه سبق أن ثار خلاف بين المدعى وبين مصلحة الضرائب حول تقدير أرباحه عن

نشاطه في تجارة الحديد عن السنوات من ١٩٨٠ حتى ١٩٨٧ تم حسمه بالحكم الصادر من محكمة بنها الابتدائية في الدعوى رقم ٥٣٦ لسنة ١٩٩٣ ضرائب بنها، والمؤيد استئنافياً بالاستئناف رقم ٢٦٧ لسنة ٢٧ قضائية، قامت على أثره مصلحة الضرائب بتقدير ضرائب أرباح تجارية، وإيراد عام ورسم تنمية الموارد المالية للدولة المستحقة عليه عن السنوات من ١٩٨٠ حتى ١٩٨٦، إلا أن المدعى اعترض على هذا التقدير وما أضيف إليه من غرامات تأخير، ومن ثم فقد أقام الدعوى رقم ٣٦٢ لسنة ١٩٩٧ مدنى كلى ضرائب بنها ضد وزير المالية طالباً الحكم بإعادة حساب الضرائب المستحقة بعد استئزال جميع المبالغ التي لم تستنزل وقصر المطالبة على المبلغ الذي يسفر عنه الحساب النهائي وإلغاء مقابل التأخير، واحتياطياً نذب مكتب خبراء وزارة العدل لتحقيق أوجه اعتراضاته وإعادة حساب الضرائب المستحقة على التفصيل الوارد بصحيفة دعواه. وأثناء نظر الدعوى دفع بعدم دستورية نص المادتين ٩٦ و ١٧٢ من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بالقانونين رقمي ٨٧ لسنة ١٩٨٣ و ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ وكذا نص البند (١) أولاً من القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤، وإذ قدرت محكمة الموضوع جدية دفعه وصرحت له بإقامة الدعوى الدستورية، فقد أقام الدعوى الماثلة. وحيث يبين من الوقائع أن الضرائب محل النزاع في الدعوى الموضوعية مستحقة عن السنوات من سنة ١٩٨٠ حتى سنة ١٩٨٦، كما أن مصلحة الضرائب تطالب المدعى بفوائد تأخير عن قيمة الضرائب التي لم يسدها حتى سنة ١٩٩٧، ومن ثم فإن نطاق الدعوى الماثلة يتحدد في المادة (٩٦) من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ قبل تعديلها بالقانون رقم ٨٧ لسنة ١٩٨٣ وبعد تعديلها بالقانون المذكور، وكذا نص المادة (١٧٢) من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ قبل تعديلها بالقانون رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ وبعد تعديلها بالقانون المذكور، بالإضافة إلى نص البند (١) أولاً من المادة الأولى من القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤. ولا ينال من ذلك إلغاء النصوص المذكورة بالمادة الثانية من قانون إصدار قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وذلك في ضوء ما هو مقرر من أن إلغاء المشرع لقاعدة قانونية بذاتها لا يحول دون الطعن عليها من قبل ممن طبقت عليه خلال فترة نفاذها، وترتبت بمقتضاها آثار قانونية بالنسبة إليه تتحقق بإبطالها مصلحته الشخصية المباشرة في الطعن عليها. وحيث إن المحكمة الدستورية العليا سبق لها أن حسمت المسألة الدستورية المثارة في الدعوى الماثلة بالنسبة لنص المادة (١٧٢) من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ قبل تعديلها بالقانون رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣، وذلك بحكمها الصادر في الدعوى رقم ٢٦ لسنة ١٦ قضائية "دستورية" بجلسة ١٦/١١/١٩٩٦، والقاضي برفض الدعوى. وقد نشر هذا الحكم في الجريدة الرسمية، العدد رقم ٤٧ بتاريخ ١١/٢٨/١٩٩٦. وإذ كان مقتضى المادتين (٤٨، ٤٩) من قانون المحكمة الدستورية العليا الصادر بالقانون رقم ٤٨ لسنة ١٩٧٩ أن يكون لقضاء هذه المحكمة في الدعاوى الدستورية حجية مطلقة في مواجهة الكافة، وبالنسبة إلى الدولة وسلطاتها المختلفة، باعتباره قولاً فصللاً في المسألة المقضى فيها، وهي حجية تحول دون المجادلة فيه أو إعادة طرحه عليها من جديد لمراجعته، الأمر الذي يتعين معه عدم قبول هذا الشق من الدعوى. وحيث إنه عن الدفع المقدم من هيئة قضايا الدولة بعدم قبول الدعوى برمتها على سند من أن تقدير الضرائب المستحقة على المدعى عن السنوات من سنة ١٩٨٠ حتى سنة ١٩٨٦ صار نهائياً بموجب الحكم الصادر في

الدعوى رقم ٥٣٦ لسنة ١٩٩٣ ضرائب كلى بنها والمؤيد استئنافياً فى الدعوى رقم ٢٦٧ لسنة ٢٧ قضائية، بما تنتفى معه مصلحة المدعى فى الطعن على النصوص المتعلقة بفرض هذه الضرائب، فإن هذا الدفع مردود بأن ما قضى به الحكمان المذكوران يقتصر على تحديد الأرباح التى حققها المذكور خلال السنوات المشار إليها، أما تقدير الضرائب المختلفة المستحقة على هذه الأرباح فمازال محل نزاع متداول أمام محكمة الموضوع والتى ثار أمامها الدفع بعدم دستورية النصوص المقررة لهذه الضرائب على النحو سالف البيان.

وحيث إن المادة (٩٦) من قانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ قبل تعديلهما بالقانون رقم ٨٧ لسنة ١٩٨٣ تنص على أن "يحدد سعر الضريبة سنوياً على الوجه الآتى:- الشريحة الأولى: حتى ٢٠٠٠ جنية معفاة. الشريحة الثانية: أكثر من ٢٠٠٠ حتى ١٠٠٠٠ يكون السعر ٨% عن الألف جنية الأولى ويزاد بواقع ١% عن كل ألف جنية تالية. الشريحة الثالثة: أكثر من ١٠ آلاف جنية حتى ٥٠ ألف جنية يكون السعر ٨% عن العشرة آلاف جنية الأولى ويزاد بواقع ٢% عن كل خمسة آلاف جنية تالية. الشريحة الرابعة: أكثر من ٥٠ ألف جنية يكون السعر ٢٢% عن العشرة آلاف جنية الأولى ويزاد بواقع ٥% عن كل خمسة آلاف جنية تالية. الشريحة الخامسة: أكثر من ٧٥ ألف جنية يكون السعر ٥٠% وتنص المادة المذكورة بعد تعديلهما بالقانون رقم ٨٧ لسنة ١٩٨٣ بشأن تعديل قانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ على أن: "يحدد سعر الضريبة سنوياً على الوجه الآتى:

- الشريحة الأولى: حتى ٢٠٠٠ جنية معفاة.
- الشريحة الثانية: أكثر من ٢٠٠٠ - ٣٠٠٠ جنية ٨%.
- الشريحة الثالثة: أكثر من ٣٠٠٠ - ٤٠٠٠ جنية ٩%.
- الشريحة الرابعة: أكثر من ٤٠٠٠ - ٥٠٠٠ جنية ١٠%.
- الشريحة الخامسة: أكثر من ٥٠٠٠ - ٦٠٠٠ جنية ١١%.
- الشريحة السادسة: أكثر من ٦٠٠٠ - ٧٠٠٠ جنية ١٢%.
- الشريحة السابعة: أكثر من ٧٠٠٠ - ٨٠٠٠ جنية ١٣%.
- الشريحة الثامنة: أكثر من ٨٠٠٠ - ٩٠٠٠ جنية ١٤%.
- الشريحة التاسعة: أكثر من ٩٠٠٠ - ١٠٠٠٠ جنية ١٥%.
- الشريحة العاشرة: أكثر من ١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ جنية ١٨%.
- الشريحة الحادية عشر: أكثر من ٢٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ جنية ٢٢%.
- الشريحة الثانية عشر: أكثر من ٢٥٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ جنية ٢٤%.
- الشريحة الثالثة عشر: أكثر من ٣٠٠٠٠ - ٣٥٠٠٠ جنية ٢٦%.
- الشريحة الرابعة عشر: أكثر من ٣٥٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ جنية ٢٨%.
- الشريحة الخامسة عشر: أكثر من ٤٠٠٠٠ - ٤٥٠٠٠ جنية ٣٠%.
- الشريحة السادسة عشر: أكثر من ٤٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ جنية ٣٢%.
- الشريحة السابعة عشر: أكثر من ٥٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ جنية ٣٥%.
- الشريحة الثامنة عشر: أكثر من ٦٠٠٠٠ - ٦٥٠٠٠ جنية ٤٠%.
- الشريحة التاسعة عشر: أكثر من ٦٥٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ جنية ٤٥%.

الشريحة العشرون: أكثر من ٧٠٠٠٠ جنيه - ٧٥٠٠٠ جنيه ٥٠% .  
 الشريحة الواحد والعشرون: أكثر من ٧٥٠٠٠ جنيه - ١٠٠٠٠٠ جنيه ٥٥%  
 الشريحة الثانية والعشرون: أكثر من ١٠٠٠٠٠ جنيه - ٢٠٠٠٠٠ جنيه ٦٠%  
 الشريحة الثالثة والعشرون: أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه ٦٥% . وتنص المادة (١٧٢) من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ بعد تعديلها بالقانون رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ على أن "يستحق مقابل تأخير على:

١- ما يجاوز مانتي جنيه ما لم يورد من الضرائب الواجبة الأداء من واقع الإقرار أو الربط حتى لو صدر قرار بتبسيطها. ويسرى مقابل التأخير إعتباراً من الشهر التالي لإنهاء مدة شهر على تاريخ إخطار الممول بالتنبية بصدور الورد أو من نهاية الميعاد المحدد لأداء الضريبة من واقع الإقرار. ٢- ما لم يورد من المبالغ أو الضرائب التي ينص القانون على حجزها من المنبع..... وفى جميع الأحوال المبينة فى هذه المادة يحسب مقابل التأخير بواقع ١% عن كل شهر تأخير حتى تاريخ السداد مع جبر كسور الشهر والجنيه إلى شهر أو جنيه كامل". وتنص المادة الأولى من القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ بفرض رسم تنمية الموارد المالية للدولة على أن " يفرض رسم يسمى " رسم تنمية الموارد المالية للدولة " على ما يأتى:  
 ١ - الإيرادات التي تزيد على ١٨٠٠٠ جنيه سنوياً: أولاً : ٢ % على ما يزيد على ١٨٠٠٠ جنيه من صافى الأرباح الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية.  
 ٢ % على ما يزيد على ....."

وينعى المدعى على النصوص الطعينة فيما تضمنته من فرض ضريبة على الإيراد العام فضلاً عن الضريبة المقررة أصلاً على الأرباح التجارية وحساب مقابل تأخير عما لم يسدد منها، ثم إضافة ضريبة أخرى تحت مسمى "رسم تنمية الموارد المالية للدولة" بما يجاوز مجموعها - على حد قوله - صافى أرباحه المحققة عن نشاطه التجارى بالمخالفة لأحكام الشريعة الإسلامية وقواعد العدالة ويشكل إعتداءً صارخاً على ملكيته الخاصة، وهو ما يتعارض مع المادتين (٢ و ٣٤) من الدستور. وحيث إن هذا النعى مردود فيما يتعلق بنص المادة (١٧٢) من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ معدلاً بالقانون رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣، ذلك أن النص المذكور لا يناقض حكماً شرعياً قطعى الثبوت والدلالة، وإنما يقع فى إطار الأحكام الظنية غير المقطوع بثبوتها أو بدالاتها أو بهما معاً وهى التى يجوز الإجتهد فيها لأنها بطبيعتها متطورة تتغير بتغير الزمان والمكان لضمان مرونتها وحيويتها ولمواجهة النوازل على اختلافها تنظيمياً لشئون العباد بما يكفل مصالحهم المعترية شرعاً ولا يعطل بالتالى حركتهم فى الحياة. كما أن مقابل التأخير الوارد بالنص المذكور لا يعتبر من قبيل ربا الديون المحرم شرعاً فى صورته المتفق عليها، والتي تفترض اتفاق طرفيه على زيادة فى الأجل يمنحها الدائن للمدين لتقابلها وتعوضه عنها زيادة فى أصل الدين يقبلها المدين، وإنما يعتبر المقابل المذكور جزاءً يتمثل فى تعويض مقدر وفق الأسس التى بينها، بقصد حمل الملتزمين بدين الضريبة على الوفاء بها فى الأجل المحددة قانوناً ضماناً لحصول الدولة على الموارد اللازمة لمواجهة نفقاتها، فلا يعينها غير استئذائها فى المواعيد المقررة لها، وكان إيقاع هذا الجزاء غير مرتبط بمهلة جديدة تمنحها الدولة لمدينها بالضريبة، لتحصل مقابل هذا الأجل على زيادة فى مبلغها، بل متوخياً ردع المدين إذا ماطل فى

أدائها، فلا يكون متباطئاً أو متخاذلاً، بل مبادراً إلى إيفائها تلافياً للجزاء المقرر للتراخي في دفعها، فإن النص المطعون فيه لا يكون منطوياً على ربا بالمعنى المتقدم، يؤيد ذلك أن الجزاء المقرر بهذا النص ليس وليد الإرادة بل يرتد في مصدره المباشر إلى نص القانون، باعتباره محددًا - في نطاق علائق القانون العام، وعلى ضوء قواعد أمره لايحوز الاتفاق على خلافها- لخصائص الضريبة ومقوماتها وقواعد تحصيلها. وحيث إنه فيما يتعلق بنص البند (١) أولاً من المادة الأولى من القانون رقم ١٤٧ لسنة ١٩٨٤ سالف الإشارة إليه يفرض رسم مقداره ٢% على ما يزيد على ١٨٠٠٠ ج من صافي الأرباح الخاضعة لضريبة الأرباح التجارية والصناعية، فإن هذا الرسم، وإن كان في حقيقته ضريبة جديدة تضاف إلى الضرائب المفروضة على صافي الأرباح التجارية والصناعية، إلا أنه ورد بنسبة معقولة لا تصادر فرص رأس المال في النمو ولا ترهق بأعبائها المكلفين بها فتصددهم عن مباشرة نشاطهم المشروع، أو تبهظ هذا النشاط بقيود لا مبرر لها، كما أنها جاءت موائمة للهدف من تقريرها - حسبما أفصحت الأعمال التحضيرية للنص المطعون عليه - والمتمثل في تحقيق العدالة الاجتماعية والتضامن الاجتماعي وتدعيم المقومات الاقتصادية بإنماء الموارد المالية للدولة حتى تتمكن من تنفيذ خطة التنمية الشاملة دون زيادة أعباء القاعدة العريضة عن الشعب وذوى الدخل المحدود أو الانتقاص من الاعتمادات المالية المخصصة لهذه الفئات، ومن ثم فإن النص المذكور لا يخالف حكماً شرعياً ولا يشكل اعتداءً على حق الملكية. وحيث إن إقرار السلطة التشريعية لقانون الضريبة العامة، لا يحول دون مباشرة هذه المحكمة لرقابتها في شأن توافر الشروط الموضوعية لعناصر بنائها، وذلك بالنظر إلى خطورة الآثار التي تحدثها هذه الضريبة، وعلى الأخص من زاوية اتصالها بمظاهر الانكماش أو الانتعاش، وتأثيرها على فرص الاستثمار والإدخار والعمل وحدود الإنفاق، فلا تتحسر رقابتها بالتالي في شأن الضريبة التي فرضها المشرع عن الواقعة القانونية التي أنشأتها، وقوامها صلة منطقية بين شخص محدد يعتبر ملتزماً بها، والمال المتخذ وعاء لها متحملاً بعبئها. وهذه الصلة هي التي لاتنهدض الضريبة بتخلفها سوية على قدميها، وتتحراها هذه المحكمة لضمان أن يظل إطارها مرتبطاً بما ينبغي أن يقيمها على حقائق العدل الاجتماعي محدد مضمونها وغاياتها على ضوء القيم التي احتضنها الدستور، ويندرج تحتها أن تكون صور الدخل على اختلافها- أياً كان مصدرها- وباعتباره إيراداً مضافاً إلى رؤوس الأموال التي أنتجتها، وعاءً أساسياً للضريبة، كإفلاً عدلتها وموضوعيتها، ومرتبطة بالمقدرة التكاليفية لمموليها، فلا ينال اتخاذ الدخل قاعدة لها، من رؤوس الأموال في ذاتها بما يؤول إلى تآكلها أو يحول دون تراكمها، بل تظل قدراتها في مجال التنمية، باقية مصادرها، متجددة روافدها. كذلك فإن المشرع وإن توخى أصلاً بالضريبة التي يفرضها، أن يدبر من خلالها موارد مالية لأشخاص القانون العام يقتضيها لنفقاتها، إلا أن تحديده لهذه الموارد لا يجوز أن يكون توجهاً نهماً مؤثراً في بنیان الضريبة، عاصفاً بحقوق الملكية التي تتصل بها بما ينال من أصلها، أو يفقدها مقوماتها، أو يفصل عنها بعض أجزائها، أو يفيد من نطاق الحقوق التي تنفرع عنها في غير ضرورة تقتضيها وظيفتها الاجتماعية. وهو ما يعنى أن أغراض الجباية وحدها لا تعتبر هدفاً يحدد للضريبة مسارها، ولايجوز أن تهيم على تشكيل ملامحها، فذلك مما لا يحميه الدستور، وعلى الأخص كلما كان عبؤها فادحاً يحيل أمرها عسراً. وحيث إن

الضريبة العامة على الدخل المفروضة بنص المادة (٩٦) من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ محل الطعن المائل يبين أنها فرضت - سواء قبل تعديلها بالقانون رقم ٨٧ لسنة ١٩٨٣ أو بعد تعديلها بالقانون المذكور - بنسب عالية رغم أن وعاءها المتمثل في الأرباح الناتجة عن نشاط تجارى أو صناعى أو غيره من مصادر الدخل الأخرى سبق أن فرضت عليه ضرائب مباشرة فى ذات القانون، الأمر الذى يشكل عبئاً ثقيلاً على الممول يتعارض من زاوية مع الحماية الدستورية المقررة لحق الملكية، ويؤدى من زاوية أخرى إلى احجامة عن التوسع فى نشاطه طالما لن يجنى من الأرباح الاضافية التى يحققها إلا الفئات بما يؤثر بالسلب على فرص الاستثمار والادخار والعمل، ومن ثم يكون النص الطعين مخالفاً لأحكام المواد (١٣ و ٢٣ و ٣٤) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية نص المادة (٩٦) من قانون الضرائب على الدخل الصادر بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ قبل تعديلها بالقانون رقم ٨٧ لسنة ١٩٨٣ وبعد تعديلها بالقانون المذكور، ورفض ماعدا ذلك من طلبات، وألزمت المدعى والحكومة المصروفات مناصفة ومبلغ مائتى جنية مقابل أتعاب المحاماة.

\* \* \*

٨ الحكم بعدم دستورية قرار وزير التربية والتعليم رقم ٣٠٥ لسنة ٢٠٠٣ بتطبيق نظام التقويم الشامل المستمر بالحلقة الابتدائية من التعليم الأساسي.

### (قضية رقم 220 لسنة 26 قضائية)

#### حالة المادة القانونية:

قرار وزير التربية والتعليم رقم ٣٠٥ لسنة ٢٠٠٣ بتطبيق نظام التقويم الشامل المستمر بالحلقة الابتدائية من التعليم الأساسي- يعد موقوفا كلية بحكم المحكمة الدستورية المائل.

#### نص الحكم كاملا

#### باسم الشعب

#### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٤ يناير سنة ٢٠٠٧ الموافق ٢٥ ذى الحجة سنة ١٤٢٧ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد ..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى ومحمد على سيف الدين وعلى  
عوض محمد صالح والدكتور حنفى على جبالى وماهر سامى يوسف والدكتور  
عادل عمر شريف.

وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

#### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ٢٢٠ لسنة ٢٦ قضائية "دستورية". المحالة من محكمة القضاء الإدارى بالقاهرة (الدائرة الأولى) بموجب حكمها الصادر بجلاسة ٢٠٠٤/٩/٦ فى الدعوى رقم ٧٠١٩ لسنة ٥٨ قضائية.

#### الإجراءات

بتاريخ الثامن عشر من نوفمبر سنة ٢٠٠٤، ورد إلى قلم كتاب المحكمة ملف الدعوى رقم ٧٠١٩ لسنة ٥٨ قضائية من محكمة القضاء الإدارى بالقاهرة، بعد أن قضت فيها تلك المحكمة بجلاسة ٢٠٠٤/٩/٦ "بقبول الدعوى شكلاً، وفى الطلب العاجل بوقف تنفيذ القرار المطعون فيه رقم ٣٠٥ لسنة ٢٠٠٣ الصادر بتطبيق نظام التقويم الشامل المستمر بالحلقة الابتدائية من التعليم الأساسي، وفى الموضوع بوقف الدعوى وإحالتها بغير رسوم إلى المحكمة الدستورية العليا للفصل فى مدى دستورية ذلك القرار فيما تضمنه من نسبة ٣٠% المشار إليها فى المادة الأولى من هذا القرار". وقدمت هيئة

قضايا الدولة مذكرة طلبت في ختامها الحكم برفض الدعوى. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على النحو المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة. حيث إن الوقائع -على ما يبين من حكم الإحالة وسائر الأوراق- تتحصل في أن المدعيين كانا قد أقاما الدعوى الموضوعية ابتغاء القضاء بوقف تنفيذ ثم إلغاء قرار وزير التربية والتعليم رقم ٣٠٥ لسنة ٢٠٠٣ بتطبيق نظام التقويم الشامل المستمر بالحلقة الابتدائية من التعليم الأساسي، والذي قضى بأن يتم تطبيقه بصفة تجريبية على عينة قوامها ٣٠% من مدارس هذه الحلقة للعام الدراسي ٢٠٠٣/٢٠٠٤؛ وبجلسة ٢٠٠٤/٩/٦ صدر حكم الإحالة مؤسماً على أن القرار المطعون فيه وإن صدر ممن يملكه، إلا أنه وقد تضمن تطبيق النظام الذي أتى به على عينة قوامها ٣٠% من مدارس الحلقة الابتدائية دون غيرها من المدارس المماثلة، فقد أكتنفته شبهة عدم الدستورية لمخالفة مبدأ المساواة وتكافؤ الفرص بين أصحاب الفئة المتماثلة المراكز القانونية. وحيث إن الرقابة التي تباشرها هذه المحكمة غايتها أن ترد إلى قواعد الدستور كافة النصوص التشريعية المطعون فيها -سواء أقرتها السلطة التشريعية أو أصدرتها السلطة التنفيذية في حدود صلاحيتها التي ناطها الدستور بها- وسبيلها إلى ذلك أن تفصل بأحكامها النهائية في الطعون الموجهة إليها شكلية كانت أو موضوعية؛ وبديهى أن يكون استيثاقها من استيفاء هذه النصوص لأوضاعها الشكلية سابقاً على فحصها لها من الناحية الموضوعية. وحيث إن نصوص القرار المطعون فيه تجرى على النحو الآتى: "المادة الأولى: يطبق نظام التقويم الشامل المستمر بصفة تجريبية على عينة قوامها ٣٠% من مدارس الحلقة الابتدائية من التعليم الأساسي في مختلف محافظات الجمهورية للعام الدراسي ٢٠٠٣ - ٢٠٠٤. المادة الثانية: يكون اختيار العينة التي يطبق عليها نظام التقويم الشامل المستمر المشار إليه وإجراء عملية التقويم، طبقاً للقواعد والضوابط المرفقة بهذا القرار. المادة الثالثة: ..... المادة الرابعة: يعمل بهذا القرار من تاريخ صدوره، وعلى جميع الجهات كل فيما يخصه تنفيذه".

وقد صدر هذا القرار بتاريخ ٢٠٠٣/١٢/١٣. والثابت أن الإدارة المركزية للتعليم الأساسي أفادت بكتابها المؤرخ ٢٠٠٦/٢/١٦ -المرفق بالأوراق- أنها قد أخطرت به مديريات التعليم المختلفة عن طريق البريد بتاريخ ٢٠٠٣/١٢/٢٩، غير أنه لم ينشر بالوقائع المصرية أو الجريدة الرسمية. وحيث إن النص في المادة (١٨٨) من الدستور على أن "تنشر القوانين في الجريدة الرسمية خلال أسبوعين من يوم إصدارها، ويعمل بها بعد شهر من اليوم التالي لتاريخ نشرها إلا إذا حددت لذلك ميعاداً آخر"، يدل -على ما جرى به قضاء هذه المحكمة- على أن إخطار المخاطبين بالقاعدة القانونية يعتبر شرطاً لإنبائهم بمحتواها، ونفاذها في حقهم؛ ولا يتحقق ذلك إلا من خلال نشرها وحلول الميعاد المحدد لبدء سريانها. وعلّة ذلك أن نشر القاعدة القانونية ضمان لعلانيته، وذبوع أحكامها، واتصالها بمن يعينهم أمرها، وامتناع التذرع بالجهل بها، ولأن حملهم قبل

نشرها على النزول عليها يتمخص إخلالاً بحرياتهم أو بالحقوق التي كفلها لهم الدستور؛ ومؤدى ذلك ولازمه؛ أن القاعدة القانونية التي لا تنشر لا تتكامل مقوماتها التي اعتبر الدستور تحققها شرطاً لجواز التدخل بها لتنظيم الحقوق والحريات على اختلافها؛ وعلى ما اتصل منها بالحق في التعليم على وجه الخصوص. وحيث إن من المقرر أن كل قاعدة قانونية لا تكتمل في شأنها الأوضاع الشكلية التي تطلبها الدستور في شأنها؛ لا تفقد مقوماتها باعتبارها كذلك فحسب، بل إن تطبيقها في شأن المشمولين بأحكامها؛ مع افتقارها لهذه الأوضاع، لا يلتئم ومفهوم الدولة القانونية التي لا يتصور وجودها ولا مشروعية مباشرتها لسلطاتها إلا بخضوعها للقانون وسموه عليها باعتباره قيداً على كل تصرفاتها وأعمالها. متى كان ذلك؛ فإن تطبيق القرار المطعون فيه قبل نشره في الوقائع المصرية، بالمخالفة لحكم المادة (٣) من قرار رئيس الجمهورية رقم ٩٠١ لسنة ١٩٦٧، يزيل عن القواعد القانونية التي تضمنها صفتها الإلزامية فلا يكون لها قانوناً من وجود؛ متعيناً القضاء بعدم دستوريته لمخالفته أحكام المواد (٦٤ و ٦٥ و ١٨٨) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية قرار وزير التربية والتعليم رقم ٣٠٥ لسنة ٢٠٠٣ بتطبيق نظام التقويم الشامل المستمر بالحلقة الابتدائية من التعليم الأساسى.

\* \* \*

٩- الحكم : أولاً : بعدم دستورية عبارة " خدمات التشغيل للغير " الواردة قرين المسلسل رقم (١١) من الجدول رقم (٢) المرافق لقانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ .  
ثانياً : بعدم دستورية صدر المادة (٢) من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ بتفسير بعض أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ والذي ينص على أنه " مع مراعاة الأثر الكاشف لهذا القانون".  
(قضية رقم 232 لسنة 26 قضائية)

### حالة المادة القانونية:

عبارة " خدمات التشغيل للغير " الواردة قرين المسلسل رقم (١١) من الجدول رقم (٢) المرافق لقانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ - المادة (٢) من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ بتفسير بعض أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ - لم تسجل عليهم تعديلات تشريعية.

### نص الحكم كاملاً

#### باسم الشعب

#### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٥ من ابريل سنة ٢٠٠٧ الموافق ٢٧ ربيع الأول سنة ١٤٢٨ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى وإلهام نجيب نوار وماهر سامى  
يوسف ومحمد خيرى طه وسعيد مرعى عمرو والدكتور عادل عمر شريف.  
وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما .... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ٢٣٢ لسنة ٢٦ قضائية  
"دستورية....."

## الإءراءاء

بءارىء ١٥ ءفسمبر سنة ٢٠٠٤ أوءع المءءى قلم كتاب المءكمة صءيفة الءءوى المائءة؁ طالبأ الحكم بعءم ءسءورفة نص الماءة (٣) من القانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ بءءءل بعض أحكام قانون الضرففة العامة على المففعااء الصاءر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١؁ ففما ءضمنه من فرض الضرففة على الءءماء الوارءة بالءءول رقم (هـ) المرافق لهذا القانون؁ الوارءة به ءءء مسلسل رقم (١١) " ءءماء ءءشءفل للءفر "؁ وكذا مفع نصوص القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ بءفسفر بعض أحكام قانون الضرففة العامة على المففعااء المشار فلفه. وقءمء هفئة قضافا الءولة مءءرة طلبء ففها الحكم برفرض الءءوى. وبعء ءءضر الءءوى؁ أوءعء هفئة المفوضفن ءقررفأ برأفها. ونظراء الءءوى على الوجه المففن بمءضر الءلسة؁ وقرراء المءكمة إصاءر الحكم ففها بءلسة الءوم.

## المءمة

بعء الاطلاع على الأوراق؁ والمءاولة. ءفء إن الوقاع على ما فففن من صءيفة الءءوى وسائر الأوراق ءءءصل فى أن المءءى بصفءه مءفر شركة ءون للءءرفب على الغوص وممارسءه؁ والممءل القانونى لها؁ كان قء أقام ضء المءءى علىه ءالء الءءوى رقم ١٠٣١ لسنة ٢٠٠٤ مءنى كلى أمام مءكمة ءنوب القاهرة الابدائفة؁ بطلب الحكم بلعاء ءسءفل الشركة لءى مصلءة الضرائب على المففعااء؁ وأءقفءها فى اسءراء مبلع مقءاره ءلاءون ألف ءنفة ففمة ضرففة المففعااء ءى قامء بسءاءها؁ على سءء من أن المصلءة قامء بعء صءور القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ المشار فلفه بلزام الشركة بالءسءفل لءفها؁ وءقءم الإقرارات الضرفففة؁ وسءاء الضرففة بءئة (١٠%) من ففمة الءءمة؁ عن ءشاط الشركة فى ءءرفب على الغوص وممارسءه فى الفءرة من عام ٢٠٠٠ ءءى عام ٢٠٠٢؁ السابقة على ءسءفل الشركة لءى المصلءة؁ وأءشاء نظر الءءوى ءفع المءءى بعءم ءسءورفة نص الماءة (٣) من القانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ ففما ءضمنه من إضافة " ءءماء ءءشءفل للءفر " الوارءة بالءءول (هـ) المرفق بهذا القانون؁ فلى الءءول رقم (٢) المرافق للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١؁ قرفن المسلسل رقم (١١)؁ وكءلك كامل نصوص القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ سالف الءءر؁ وإء قءراء المءكمة ءءفة هذا الءفع؁ وصراء للءءى برفع الءءوى الءسءورفة؁ فقء أقام الءءوى المائءة؁ ءلال الأءل الءى ءءءءه مءكمة الموضوع؁ وبءلسة ٢٠٠٥/١/٣٠ قضا مءكمة الموضوع برفرض الءءوى. وءفء إن المقرر فى قضااء هءه المءكمة؁ أن اءصال الءصومة الءسءورفة بها وققأ للأوضاع المنصوص علىها فى قانونها الصاءر بالقانون رقم ٤٨ لسنة ١٩٧٩؁ فعنى ءءولها فى ءوزءها لءهفمن علىها وءءها؁ فلا فءوز بعء انعقائها؁ أن ءءء مءكمة الموضوع إءراء أو ءصءر ءكما فءول ءون الفصل فى المسائل الءسءورفة ءى قءراء ءءفة ما أءاره ءوو الشأن بءصوصها؁ بما مؤءاه أنه ففما عءا الأحوال ءى ءءففى ففها المصلءة فى الءءوى الءسءورفة بقضااء من هءه المءكمة؁ أو ءى فنزل ففها ءصم عن الءق فى ءءواه الموضوعفة من ءلال ءرك الءصومة ففها؁ أو انءهاء الءءوى

الموضوعية صلحاً، وفقاً للقواعد المنصوص عليها في قانون المرافعات، أو التي يتخلى فيها عن دفع بعدم الدستورية سبق لمحكمة الموضوع تقدير جديته، أو التي يكون عدولها عن تقدير الجدية مبنياً لإعمالها للأثار المترتبة على قضاء المحكمة الدستورية العليا في شأن ذات النصوص التي كانت محلاً للدفع بعدم الدستورية، وفيما عدا الحالات المتقدمة فإن على محكمة الموضوع أن تلتزم قضاءها بتقدير جدية الدفع فلا تنحيه، وأن تتربص قضاء المحكمة الدستورية العليا في الدعوى الدعوى الدستورية، فإذا ما خالفت ذلك وقضت في الدعوى المطرحة عليها كما هو الشأن في الدعوى الراهنة فإن قضاءها يقع بالمخالفة لنصوص المواد (٦٥، ٦٨، ١٧٥) من الدستور، الأمر الذي ينحدر به إلى مرتبة الانعدام، بما يقتضى إسباغ الولاية من جديد على محكمة الموضوع لتفصل في النزاع المطروح عليها في ضوء قضاء المحكمة الدستورية العليا، دون التقيد بالحكم الصادر عنها في النزاع الموضوعي. وحيث إن المادة (٣) من القانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ المشار إليه تنص على أنه "اعتباراً من ١٩٩٢/٣/٥ : أولاً :  
 ..... ثانياً : تعدل فئة الضريبة الواردة قرين المسلسل رقم (٣) من الجدول رقم (٢) المرافق للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المشار إليه، لتكون ١٠%، وتضاف إلى هذا الجدول الخدمات الواردة بالجدول (٥) المرفق بهذا القانون". وقد ورد بالمسلسل رقم (١١) من الجدول أنف الذكر تحت عبارة نوع الخدمة "خدمات التشغيل للغير"، ووحدة تحصيلها قيمة الخدمة، وفئة الضريبة المستحقة عليها (١٠% ). وتنص المادة (١) من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ أنف الذكر على أن : تفسر عبارة "خدمات التشغيل للغير" الواردة قرين المسلسل رقم (١١) من الجدول رقم (٢) المرافق لقانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ بأنها الخدمات التي تؤدي للغير باستخدام أصول أو معدات مورد الخدمة المملوكة له أو للغير ويتم تشغيلها بمعرفة مورد الخدمة أو قوة العمل التابعة له أو تحت إشرافه، وهي جميع أعمال التصنيع بما في ذلك تشغيل المعادن، وأعمال تغيير حجم أو شكل أو طبيعة أو مكونات المواد، وأعمال تأجير واستغلال الآلات والمعدات والأجهزة، وأعمال مقاولات التشييد والبناء وإنشاء وإدارة شبكات البنية الأساسية وشبكات المعلومات، وخدمات نقل البضائع والمواد، وأعمال الشحن والتفريغ والتحميل والتستيف والتعتيق والوزن، وخدمات التخزين وخدمات الحفظ بالتبريد، وخدمات الإصلاح والصيانة وضمن ما بعد البيع، وخدمات التركيب وخدمات إنتاج وإعداد مواد الدعاية والإعلان، وخدمات إستقبال الأماكن المجهزة". وتنص المادة (٢) من هذا القانون على أنه "مع مراعاة الأثر الكاشف لهذا القانون، ينشر هذا القانون في الجريدة الرسمية، ويعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره ...". وقد نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية العدد رقم (١٦) مكرر بتاريخ ٢٠٠٢/٤/٢١. وحيث إن المصلحة الشخصية المباشرة وهي شرط لقبول الدعوى الدستورية مناطها أن يكون ثمة ارتباط بينها وبين المصلحة في الدعوى الموضوعية، وذلك بأن يكون الفصل في المسألة الدستورية لازماً للفصل في الطلبات الموضوعية المرتبطة بها والمطروحة أمام محكمة الموضوع، وكان النزاع الموضوعي يدور حول مدى خضوع مركز الغوص التابع للشركة المدعية والمتمثل نشاطه في التدريب على الغوص وممارسته (رحلات غوص سفارى سنوركل) طبقاً للترخيص رقم الصادر بتاريخ ٢٠٠٣/٧/٨ من وزارة السياحة والمرفق صورته بالأوراق

للضريبة العامة على المبيعات، والتزام الشركة بالتسجيل لدى مصلحة الضرائب على المبيعات عن هذا النشاط، وأحقيتها في استرداد قيمة الضريبة المسددة للمصلحة عن مزاولته في الفترة من عام ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠٠٢، ومن ثم فإن المصلحة الشخصية المباشرة في الدعوى الماثلة تكون متحققة في الطعن على عجز البند ثانياً من المادة (٣) من القانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ المعمول به بأثر فوري مباشر من اليوم التالي لتاريخ نشره، وذلك فيما تضمنه من إضافة عبارة "خدمات التشغيل للغير" إلى الجدول رقم (٢) المرافق للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١، قرين المسلسل رقم (١١)، وتحديد وعاء الضريبة وسعرها بفترة مقدارها (١٠%) من قيمة الخدمة، ونص المادة (١) من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ فيما تضمنه من تحديد المقصود بخدمات التشغيل للغير، ومن بينها أعمال تأجير واستغلال الآلات والمعدات والأجهزة، وكذا نص المادة (٢) من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ المشار إليه، وهي النصوص التي طبقت على نشاط مركز الغوص التابع للشركة المدعية، وأضيرت منها، وذلك لما للفصل في دستوريته من أثر على الفصل في الدعوى الموضوعية. وحيث إن المدعى ينعي على النصوص المطعون فيها مخالفتها للمواد (١٢، ٣٨، ٨٦، ١١٩، ١٢٠) من الدستور، على سند من أن عبارة "خدمات التشغيل للغير" الواردة بالمسلسل رقم (١١) من الجدول رقم (٢) المشار إليه جاءت عامة وغير محددة، بما يتضمن تفويضاً من السلطة التشريعية للسلطة التنفيذية بإضافة خدمات جديدة وإخضاعها للضريبة، فضلاً عن عدم تحديد سعر عادل للضريبة على نشاط مراكز الغوص كنشاط سياحي، إذ أخضعه المشرع لفئة ضريبة مقدارها (١٠%) من قيمة الخدمة، خلافاً للأنشطة السياحية الأخرى كخدمات الفنادق والمطاعم السياحية وخدمات شركات النقل السياحي التي حدد لها فئة ضريبة مقدارها (٥%) من قيمة الفاتورة، وكذا خروج القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ في تفسيره لعبارة "خدمات التشغيل للغير" وحصره للأنشطة التي تدرج تحتها عن إرادة المشرع وما مقصده منها. وحيث إن قضاء هذه المحكمة قد جرى على أن السلطة التشريعية طبقاً لنصوص المواد (٦١، ١١٩، ١٢٠) من الدستور هي التي تقبض بيدها على زمام الضريبة العامة، إذ تتولى بنفسها تنظيم أوضاعها بقانون يصدر عنها، متضمناً تحديد وعائها وأسس تقديره، وبيان مبلغها والملتزمين أصلاً بأدائها، والمسؤولين عنها، وقواعد ربطها وتحصيلها وتوريدها، وكيفية أدائها، وضوابط تقادمها، وغير ذلك مما يتصل بينيان الضريبة، عدا الإعفاء منها، إذ يجوز أن يتقرر في الأحوال التي يبينها القانون، وإلى هذه العناصر جميعها يمتد النظام الضريبي في جمهورية مصر العربية ليحيط بها في إطار من قواعد القانون العام، متخذاً من العدالة الاجتماعية على ما تنص عليه المادة (٣٨) من الدستور مضموناً وإطاراً، بما مؤداه أن حق الدولة في اقتضاء الضريبة لتنمية مواردها، ولإجراء ما يتصل بها من آثار عرضية، ينبغي أن يقابل بحق الملتمزمين بها والمسؤولين عنها، في تحصيلها وفق القوالب الشكلية والأسس الموضوعية التي ينبغي أن تكون قواماً لها من زاوية دستورية، وبغيرها تتحلل الضريبة عدماً. وحيث إن المقرر أن تحديد دين الضريبة يفترض التوصل إلى تحديد حقيقي للمال الخاضع لها، باعتبار أن ذلك يعد شرطاً لازماً لسلامة بنیان الضريبة، ولصون مصلحة كل من الممول والخزانة العامة، وبالتالي يتعين أن يكون وعاء الضريبة ممثلاً في المال المحمل بعينها، محققاً ومحدداً على أسس واقعية واضحة لا تثير لبساً أو غموضاً، بما يمكن

معها الوقوف على حقيقته على أكمل وجه، ولا يكون الوعاء محققاً إلا إذا كان ثابتاً بعيداً عن شبهة الاحتمال، ذلك أن مقدار الضريبة أو مبلغها أو دينها، إنما يتحدد مرتبطاً بوعائها، وباعتباره منسوباً إليه ومحمولاً عليه، وفق الشروط التي يقدر المشرع معها واقعية الضريبة وعدالتها بما لا مخالفة فيه لأحكام الدستور، وبغير ذلك لا يكون لتحديد وعاء الضريبة من معنى، ذلك أن وعاء الضريبة هو مادتها، والغاية من تقرير الضريبة هو أن يكون هذا الوعاء مصرفها، إذ كان ذلك، وكان المشرع قد حدد النشاط الخاضع للضريبة العامة على المبيعات في الحالة المعروضة قرين المسلسل رقم (١١) من الجدول رقم (٢) المرافق للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧، بأنه خدمات التشغيل للغير، وعين وعاء هذه الضريبة في قيمة تلك الخدمة، وحدد سعرها بئنة مقدارها (١٠%) من تلك القيمة، وكانت عبارة " خدمات التشغيل للغير " المشار إليها قد وردت عامة، يشوبها الغموض وعدم التحديد، ولم تأت واضحة صريحة، مما أثار ظلالاً من الشك حول تحديد مضمونها ومحتواها، وخلافاً حول تطبيقها، وحال بين المكلفين بأدائها والإحاطة بالعناصر التي تقيم البناء القانوني لهذه الضريبة على نحو يقيني جلي، استحال معه عليهم بوجه عام توقعها عند مزاولتهم للنشاط وأدائهم للخدمة، وهو ما يناقض الأسس الموضوعية والإجرائية للضريبة، ويجافي العدالة الاجتماعية التي يقوم عليها النظام الضريبي طبقاً لنص المادة (٣٨) من الدستور، فوق كونه يعد إعراضاً من جانب السلطة التشريعية عن مباشرة ولايتها الأصلية في تحديد النشاط الخاضع للضريبة ووعائها، ونقل مسئوليتها إلى السلطة التنفيذية، وتفويضها في ذلك، الأمر الذي يمس بنيان الضريبة التي فرضها القانون، ويشرك تلك السلطة في المجال المحجوز للسلطة التشريعية دون غيرها بصريح نص المادة (١١٩) من الدستور، ليغدو النص الطعين مصادماً لأحكام الدستور. وحيث إن قضاء هذه المحكمة قد جرى على أن سلطة تفسير النصوص التشريعية سواء تولتها السلطة التشريعية أم باشرتها الجهة التي عهد إليها بهذا الاختصاص، لا يجوز أن تكون موطئاً إلى تعديل هذه النصوص ذاتها بما يخرجها عن معناها أو يجاوز الأغراض المقصودة منها، ذلك أن المجال الطبيعي لهذا التفسير، لا يعدو أن يكون وقوفاً عند المقاصد الحقيقية التي توختها السلطة التشريعية من وراء إقرارها للنصوص القانونية، وهي مقاصد لا يجوز توهمها أو افتراضها كي لا تحمل هذه النصوص على غير المعنى المقصود منها ابتداءً، بل مناطها ما تغيه المشرع حقاً حين صاغها، وتلك هي الإرادة الحقيقية التي لا يجوز الالتواء بها، ويفترض في النصوص القانونية أن تكون كاشفة عنها بملورة لها، وهي بعد إرادة لا يجوز انتحالها بما يناقض عبارة النص ذاتها، أو يعتبر مسخاً أو تشويهاً لها، أو نكولاً عن حقيقة مراميها أو انتزاعاً لبعض ألفاظها من سياقها، كذلك لا يجوز أن يتخذ التفسير التشريعي ذريعة لتصويب أخطاء وقع المشرع فيها، أو لمواجهة نتائج لم يكن قد قدر عواقبها حق قدرها حين أقر النصوص القانونية المتصلة بها، إذ يؤول ذلك إلى تحريفها، ويتمخص عن تعديل لها. وحيث إن القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢، وإن صدر بدعوى تفسير المقصود من عبارة " خدمات التشغيل للغير " الواردة قرين المسلسل رقم (١١) من الجدول رقم (٢) المرافق للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧، إلا أن نصوصه تقطع بعزوف المشرع عن التعريف العام المجرد وغير المحدد للخدمات والأعمال التي ارتأى

إخضاعها للضريبة، وتعداده لخدمات بعينها أضافها على سبيل الحصر والتعيين إلى الجدول رقم (٢) المشار إليه، رامياً بذلك إلى تصحيح الخطأ الذي وقع فيه عند تحديد النشاط الخاضع للضريبة ووعانها بالمسلسل رقم (١١) أنف الذكر، وتقنين ما صدر عن مصلحة الضرائب على المبيعات من قرارات ومنشورات في هذا الشأن، وذلك لتحقيق مصلحة مالية تتمثل في الحفاظ على موارد الخزانة العامة من حصيلة تلك الضريبة، ليغدو هذا القانون في حقيقته تعديلاً لأحكام القانون رقم (١١) لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧، وليس تفسيراً له، يؤكد ذلك أن مشروع القانون لم يقدم من الحكومة تفسيراً تشريعياً، وإنما تم هذا التعديل بواسطة مجلس الشورى كما أشار وزير العدل بمضبطة مجلس الشعب بالجلسة السابعة والخمسين المعقودة في ٢٠٠٢/٤/١٣ إذ كان ذلك، وكان القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ المشار إليه قد جرى إنفاذه على الوقائع السابقة على تاريخ العمل به، باعتباره تفسيراً تشريعياً ذا أثر كاشف، حال كونه في حقيقته الأثر الرجعي بعينه، وعلى الرغم من أنه قد توافرت لهذا القانون على ما يبين من مضبطة مجلس الشعب الجلسة الستين المعقودة في ٢٠٠٢/٤/١٥ الأوضاع الشكلية التي تطلبها الدستور في المادة (١٨٧) منه لإقرار القوانين رجعية الأثر، وهي موافقة أغلبية أعضاء مجلس الشعب، غير أن ذلك لا يعصمه على ما جرى به قضاء هذه المحكمة من الرقابة التي تباشرها المحكمة الدستورية العليا، إذ لا يكفي لتقرير دستورية نص تشريعي أن يكون من الناحية الإجرائية موافقاً للأوضاع الشكلية التي يتطلبها الدستور، بل يتعين فوق هذا أن يكون في محتواه الموضوعي غير منطوق على إهدار لحق من الحقوق التي كفلها الدستور، أو متضمناً فرض قيود عليه تؤدي إلى الانتقاص منه، وأن يكون ملتزماً مع القواعد الموضوعية في الدستور، وهو ما يتقيد به المشرع عند تقرير الرجعية خاصة في مجال الضريبة، والتي يتعين أن يلجأ إليها إلا إذا أملت لها مصلحة عامة جوهرية، وذلك بالنظر للآثار الخطيرة التي تحدثها الرجعية في محيط العلاقات القانونية، وهو ما لم يراعه المشرع بالنسبة للأثر الرجعي الذي تضمنه القانون الطعين، الذي استهدف كما تقدم تصحيح الأوضاع التشريعية السابقة عليه وما شابهها من أخطاء، متخذاً من جباية الأموال في ذاتها منهجاً، بما لا يعد مصلحة جوهرية مشروعة تبرره، كما لا يعتبر هدفاً يحميه الدستور، فضلاً عن مصادمته للتوقع المشروع من جانب المكلفين بأداء هذه الضريبة، والذي ينافيه غموض عبارة "خدمات التشغيل للغير" وعدم تحديدها للبناء القانوني للضريبة على نحو يتحقق به علم المكلفين بها بالأداة التي حددها الدستور بالعناصر التي يقوم عليها على نحو يقيني واضح، بحيث لا يكون عبئاً ماثلاً في أذهانهم، بما يجعل تقرير الأثر الرجعي في هذه الحالة، نوعاً من المداهمة والمباغطة تفتقر لمبرراتها، ليصير تقريره على هذا النحو بعيداً عن الموازين الدستورية لفرض الضريبة، ومناقضاً لمفهوم العدالة الاجتماعية، كما يعد عدواناً على الملكية الخاصة من خلال اقتطاع بعض عناصرها دون مسوغ، الأمر الذي يضحى معه صدر المادة (٢) من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ في نصها على أنه "مع مراعاة الأثر الكاشف لهذا القانون" مخالفاً لأحكام المواد (٣٢، ٣٤، ٣٨، ٦١، ١١٩) من الدستور. وحيث إنه متى كان ما تقدم، وكان القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ المشار إليه يسرى بأثر فوري مباشر من تاريخ العمل به في ٢٠٠٢/٤/٢٢، وكان المشرع في تحديده للنشاط الخاضع للضريبة، وهو في خصوصية الدعوى الراهنة أعمال تأجير واستغلال الآلات

والمعدات والأجهزة التي يدخل ضمنها نشاط مراكز الغوص وهو النشاط الذي تمارسه الشركة المدعية وكذا وعاء الضريبة، وسعرها المحدد بفئة مقدارها (١٠%) من قيمة الخدمة، قد التزم القوالب الشكلية والأسس الموضوعية التي ينبغى أن تكون قواماً لها من زاوية دستورية، فإن فرضها في هذا الإطار وحده يكون متفقاً مع أحكام الدستور، ولا ينال من ذلك ما نعاه المدعى على هذه النصوص مخالفتها للعدالة الاجتماعية، لعدم تحديدها سعراً عادلاً للضريبة على نشاط مراكز الغوص، إذ أخضع المشرع هذا النشاط لفئة ضريبة مقدارها (١٠%) من قيمة الخدمة، على الرغم من كونه نشاطاً سياحياً مثله في ذلك مثل خدمات الفنادق والمطاعم السياحية وخدمات شركات النقل السياحي التي حدد لها فئة ضريبة مقدارها (٥%) من قيمة الفاتورة، فإن ذلك مردود بأن المشرع يتوخى بالضريبة التي يفرضها أمرين، يكون أحدهما أصلاً مقصوداً منها ابتداءً، ويتمثل في الحصول على غلتها لتعود إلى الدولة وحدها، تصبها في خزانتها العامة لتعينها على مواجهة نفقاتها. ويكون ثانيهما مطلوباً منها بصفة عرضية جانبية أو غير مباشرة كاشفاً عن طبيعتها التنظيمية، دالاً على التدخل بها لتغيير بعض الأوضاع القائمة، وبوجه خاص من خلال تشجيع مزاوله بعض الأنشطة أو تقييد مباشرتها أو حمل المكلفين بها عن طريق عبئها على التخلي عن نشاطهم، وذلك كله في إطار أحكام الدستور الضابطة لها، وهو ما لم تخرج عليه النصوص المطعون فيها في حدود نطاقها المتقدم، إذ التزمت في تحديد سعر الضريبة المعايير والضوابط والمقاصد الدستورية الحاكمة لها، غير منافية في ذلك للعدالة الاجتماعية، هذا فضلاً عن أنه قد صدر القانون رقم ٨٩ لسنة ٢٠٠٤ بتعديل بعض أحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المشار إليه، وقضى في المادة (١) منه بتعديل فئة الضريبة العامة على المبيعات المستحقة على خدمات الفنادق والمطاعم السياحية وخدمات شركات النقل السياحي، لتصير (١٠%) من قيمة الفاتورة، ليضحي سعر الضريبة بالنسبة لها مماثلاً في فئته لما هو مقرر في خصوص النشاط الذي تمارسه الشركة المدعية، والمتمثل في الخدمات التي تقدمها مراكز الغوص، الأمر الذي يضحى معه ما نعاه المدعى في هذا الشأن في غير محله حقيقياً بالرفض. وحيث إنه وقد انتهت المحكمة إلى ما تقدم جميعه، فإن ذلك يقتضيها إسباغ الولاية من جديد على محكمة الموضوع، لتفصل في النزاع المطروح عليها على ضوء قضاء المحكمة الدستورية العليا، دون التقيد بحكمها السابق صدره في النزاع الموضوعي.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** : أولاً: بعدم دستورية عبارة " خدمات التشغيل للغير " الواردة قرين المسلسل رقم (١١) من الجدول رقم (٢) المرافق لقانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٢ لسنة ١٩٩٧ .  
ثانياً: بعدم دستورية صدر المادة (٢) من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠٠٢ بتفسير بعض أحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ والذي ينص على أنه " مع مراعاة الأثر الكاشف لهذا القانون " .  
ثالثاً: رفض ما عدا ذلك من الطلبات، مع إلزام الحكومة المصروفات ومبلغ مانتى جنيته مقابل أتعاب المحاماة.

\* \* \*

١٠- الحكم بعدم دستورية قرار رئيس الهيئة العامة لمرفق مياه الإسكندرية المؤرخ ١٩٨٦/٦/١١ والقرار رقم ٤٤٨ لسنة ١٩٨٨.

( قضية رقم 274 لسنة 24 ق- دستورية-١٣- مايو-٢٠٠٧ )

### حالة المادة القانونية:

قرار رئيس الهيئة العامة لمرفق مياه الإسكندرية المؤرخ ١٩٨٦/٦/١١ والقرار رقم ٤٤٨ لسنة ١٩٨٨- ألغى هذين القرارين ضمناً بصدور قرار محافظ الإسكندرية رقم ١١٦٥ لسنة ٢٠٠٠ بتنظيم قيمة المشاركات المالية فى الشبكات العمومية والتوصيلات لمرفق مياه الإسكندرية كما جاء بصلب الحكم المائل .

### نص الحكم كاملاً

#### باسم الشعب

#### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٣ مايو سنة ٢٠٠٧ م الموافق ٢٦ من ربيع الآخر سنة ١٤٢٨ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى وعدلى محمود منصور وعلى عوض  
محمد صالح والدكتور حنفى على جبالى وماهر سامى يوسف وتهانى محمد الجبالى.  
وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما ... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

#### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ٢٧٤ لسنة ٢٤ قضائية "دستورية....."

#### الإجراءات

بتاريخ الرابع والعشرين من شهر سبتمبر سنة ٢٠٠٢ أودع المدعى صحيفة هذه الدعوى قلم كتاب المحكمة الدستورية العليا طالباً الحكم بعدم دستورية قرار رئيس الهيئة العامة لمرفق مياه الإسكندرية رقم ٤٤٨ لسنة ١٩٨٨ فيما تضمنه من فرض مساهمات مالية على عملاء المرفق مقابل مشاركتهم فى الشبكات والتوصيلات العمومية. وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرة طلبت فيها الحكم برفض الدعوى. كما قدمت الشركة المدعى عليها الأولى التى حلت محل هيئة مرفق مياه الإسكندرية مذكرة دفاع طلبت فيها أصلياً بعدم قبول الدعوى واحتياطياً رفضها. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على النحو المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.



دخول هذه القاعدة مرحلة التنفيذ مرتبط بواقعتين تجريان معاً وتتكاملان هما النشر ثم انقضاء المدة التي حددها المشرع لبدء العمل بها، بما مؤداه أن نشر القاعدة القانونية ضمناً لعلانيته وذبوع أحكامها واتصالها بمن يعينهم أمرها، وامتناع القول بالجهل بها، يعتبر كافلاً وقوفهم على ماهيتها ونطاقها، حائلاً دون اتصالهم منها، ولو لم يكن علمهم بها قد صار يقينياً أو كان إدراكهم لمضمونها واهياً، وكان حملهم قبل نشرها على النزول عليها وهم من الأغيار في مجال تطبيقها متضمناً إخلالاً بحرياتهم أو الحقوق التي كفلها الدستور لهم، دون التقيد بالوسائل القانونية التي حدد تخومها وفصل أوضاعها، ومن ثم فقد تعين القول بأن القاعدة القانونية التي لا تنشر، لا تتضمن إخطاراً كافياً بمضمونها ولا بشروط تطبيقها، فلا تتكامل مقوماتها التي اعتبر الدستور تحققها شرطاً لجواز التدخل بها لتنظيم الحقوق والواجبات على اختلافها، وعلى الأخص ما اتصل منها بصون الحرية الشخصية، والحق في الملكية. وحيث إن من المقرر أن كل قاعدة قانونية لا تكتمل في شأنها الأوضاع الشكلية التي تطلبها الدستور فيها، كذلك المتعلقة باقتراحها وإقرارها وإصدارها وشروط نفاذها، إنما تفقد مقوماتها باعتبارها كذلك، فلا يستقيم بنيانها، وكان تطبيقها في شأن المشمولين بحكمها مع افتقارها لقوابلها الشكلية. لا يلتزم ومفهوم الدولة القانونية التي لا يتصور وجودها ولا مشروعية مباشرتها لسلطاتها، بعيداً عن خضوعها للقانون وسموه عليها باعتبارها قيداً على كل تصرفاتها وأعمالها. وحيث إن الثابت من أوراق الدعوى أن القرار المؤرخ ١٩٨٦/٦/١١، المشار إليه بالقرار الطعين رقم ٤٤٨ لسنة ١٩٨٨ لم ينشر في الجريدة الرسمية "الوقائع المصرية" بالمخالفة لنص المادة (١٨٨) من الدستور، ومن ثم فإن تطبيقهما على المدعى قبل نشرهما، يزيل عنهما صفتها الإلزامية، فلا يكون لهما قانوناً من وجود، لمخالفتها لنصوص المواد (٦٤، ٦٥، ١٨٨) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية قرار رئيس الهيئة العامة لمرفق مياه الإسكندرية المؤرخ ١٩٨٦/٦/١١ والقرار رقم ٤٤٨ لسنة ١٩٨٨ وإلزام الحكومة المصرية بالمخالفات ومبلغ مائتي جنيه مقابل أتعاب المحاماة.

\* \* \*

- ١١- الحكم بعدم دستورية نص البند (١) من المادة الثانية من القوانين أرقام ١٥٠ لسنة ١٩٨٨، ٨٥ لسنة ٢٠٠٠، ١٩ لسنة ٢٠٠١، ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٢، ٩١ لسنة ٢٠٠٣، ٨٨ لسنة ٢٠٠٤ بزيادة المعاشات، فيما تضمنته من قصر إضافة الزيادة في معاش الأجر المتغير على حالات استحقاق المعاش لبلوغ سن الشيخوخة أو

**العجز أو الوفاة المنصوص عليها في المادة (١٨) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥، دون حالة استحقاق المعاش بسبب انتهاء خدمة المؤمن عليه بالاستقالة**

**(قضية رقم 33 لسنة 28 ق- دستورية-١- يولييه-٢٠٠٧)**

**نص الحكم كاملا**

**باسم الشعب**

**المحكمة الدستورية العليا**

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١ يوليو سنة ٢٠٠٧م الموافق ١٦ جمادى الآخرة سنة ١٤٢٨هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد ..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى ومحمد عبد القادر عبد الله والدكتور  
حنفى على جبالى وماهر سامى يوسف ومحمد خيرى طه والدكتور عادل عمر شريف.  
وحضور السيد المستشار/ رجب عبد الحكيم سليم .... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

**أصدرت الحكم الآتى**

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ٣٣ لسنة ٢٨ قضائية  
"دستورية....."

**الإجراءات**

بتاريخ التاسع من مارس سنة ٢٠٠٦ أقامت المدعيات الدعوى الماثلة بإيداع  
صحيفتها قلم كتاب المحكمة، بطلب الحكم بعدم دستورية البند (١) من المادة الثانية من  
القوانين أرقام : ١٥٠ لسنة ١٩٨٨، ٨٥ لسنة ٢٠٠٠، ١٩ لسنة ٢٠٠١، ٢٥٠ لسنة  
٢٠٠٢، ٩١ لسنة ٢٠٠٣، ٨٨ لسنة ٢٠٠٤، بزيادة المعاشات، فيما تضمنته من قصر  
إضافة الزيادة فى معاش الأجر المتغير على حالات استحقاق المعاش لبلوغ سن  
الشيخوخة أو العجز أو الوفاة المنصوص عليها فى المادة (١٨) من قانون التأمين  
الاجتماعى الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥، دون حالة استحقاق المعاش بسبب  
انتهاء خدمة المؤمن عليه بالاستقالة. وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرة طلبت فيها الحكم  
برفض الدعوى وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها ونظرت  
الدعوى على الوجه المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلاسة  
اليوم.

**المحكمة**

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع على ما يتبين من صحيفة الدعوى وسائر الأوراق تتحصل في أن المدعيات، كن قد أقرن الدعوى رقم ٢٥٠١ لسنة ٢٠٠٥ مدنى أمام محكمة بور سعيد الابتدائية بطلبات ختامية هي الحكم بأحقيتهن فى ضم العلاوات الخاصة بنسبة ٨٠% من العلاوات التى لم تظم إلى أجورهن الأساسية، لمعاش الأجور المتغيرة عن فترة عملهن بالشركات اللاتى عملن بها إلى تاريخ إحالتهم للمعاش المبكر للاستقالة. وأثناء نظر الدعوى دفعت المدعيات بعدم دستورية نص البند (١) من المادة الثانية من القوانين أرقام ١٥٠ لسنة ١٩٨٨، ٨٥ لسنة ٢٠٠٠، ١٩ لسنة ٢٠٠١، ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٢، ٩١ لسنة ٢٠٠٣، ٨٨ لسنة ٢٠٠٤ بزيادة المعاشات. وحيث إن المشرع رغبة منه فى تحقيق الرعاية لأصحاب المعاشات وإعانتهم فى مواجهة الزيادة فى تكاليف وأعباء المعيشة، جرى على تقرير زيادة سنوية تضاف إلى معاش الأجر المتغير ضمنها المادة الثانية من القوانين أرقام ١٥٠ لسنة ١٩٨٨، ١٢٤ لسنة ١٩٨٩، ١٤ لسنة ١٩٩٠، ١٤ لسنة ١٩٩١، ٣٠ لسنة ١٩٩٢، ١٧٥ لسنة ١٩٩٣، ٢٠٤ لسنة ١٩٩٤، ٢٤ لسنة ١٩٩٥، ٨٦ لسنة ١٩٩٦، ٨٣ لسنة ١٩٩٧، ٩١ لسنة ١٩٩٨، ٢٠ لسنة ١٩٩٩، ٨٥ لسنة ٢٠٠٠، ١٩ لسنة ٢٠٠١، ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٢، ٩١ لسنة ٢٠٠٣، ٨٨ لسنة ٢٠٠٤. واشترط لاستحقاق تلك الزيادة طبقاً لنص البند (١) من المادة الثانية من هذه القوانين أن يكون استحقاق المعاش بسبب بلوغ سن الشيخوخة أو العجز أو الوفاة المنصوص عليها فى المادة (١٨) من قانون التأمين الاجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥، واشترط البند رقم (٢) من هذه المادة أن يكون المؤمن عليه فى تاريخ انتهاء الخدمة مستحقاً لتلك العلاوات ومشترراً عنها، كما حددت المادة المشار إليها ما يتبع فى شأن حساب هذه الزيادة. وحيث إن هذه المحكمة سبق أن قضت بعدم دستورية نص البند (١) من المادة الثانية من القوانين أرقام ١٢٤ لسنة ١٩٨٩، ١٤ لسنة ١٩٩٠، ١٤ لسنة ١٩٩١، ٣٠ لسنة ١٩٩٢، ١٧٥ لسنة ١٩٩٣، ٢٠٤ لسنة ١٩٩٤، ٢٤ لسنة ١٩٩٥، ٨٦ لسنة ١٩٩٦، ٨٣ لسنة ١٩٩٧، ٩١ لسنة ١٩٩٨، وذلك فى القضية رقم ٣٣ لسنة ٢٥ قضائية " دستورية " بجلسة ١٢/٦/٢٠٠٥. كما قضت بعدم دستورية البند (١) من المادة الثانية من القانون رقم ٢٠ لسنة ١٩٩٩ فى الدعوى رقم ٢٦ لسنة ٢٥ قضائية " دستورية " بجلسة ١١/١٢/٢٠٠٥، وهو ما أدى بالمدعيات إلى قصر الدعوى الماثلة على طلب الحكم بعدم دستورية البند (١) من المادة الثانية من القوانين أرقام ١٥٠ لسنة ١٩٨٨، ٨٥ لسنة ٢٠٠٠، ١٩ لسنة ٢٠٠١، ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٢، ٩١ لسنة ٢٠٠٣، ٨٨ لسنة ٢٠٠٤، لما كان ذلك، وكان الثابت أن الطاعنات قد انتهت خدمتهن فى ١/٦/١٩٩٤، ١/٣/٢٠٠٤، ١/٣/٢٠٠٥ على التوالي، وقد انصبت طلباتهن أمام محكمة الموضوع على زيادة معاش الأجر المتغير المستحق لهن بواقع ٨٠% من قيمة العلاوات الخاصة التى لم تظم إلى أجورهن الأساسية والسابقة على إحالتهم إلى المعاش، والتى حال دون استحقاقهن لها عدم إدراج حالة الإحالة إلى المعاش بسبب انتهاء الخدمة بالاستقالة ضمن حالات استحقاق تلك الزيادة التى حددها نص البند الأول من المادة الثانية من القوانين أنفة الذكر. ومن ثم فإن المصلحة الشخصية المباشرة فى الدعوى الماثلة تكون متحققة فى الطعن على نص هذا البند من المادة الثانية من القوانين المشار إليها، وذلك فيما تضمنته من قصر إضافة هذه الزيادة إلى معاش الأجر المتغير على حالات استحقاق المعاش لبلوغ سن الشيخوخة أو العجز أو الوفاة، دون حالة استحقاق المعاش بسبب انتهاء الخدمة بالاستقالة، وهو ما يتوافق وطلباتهن فى الدعوى الماثلة، وبه وحده يتحدد

نطاقها، ولا يمتد إلى غير ذلك من أحكام أخرى وردت بالمادة الثانية من هذه القوانين. وحيث إن المدعيات يتعين على النصوص المطعون فيها محددة نطاقاً على النحو المتقدم مخالفتها نصوص المواد (٧، ١٧، ٣٤، ٤٠، ١٢٢) من الدستور، على سند من أن هذه النصوص بحرمانها ممن أحيلوا إلى المعاش بسبب انتهاء الخدمة بالاستقالة من الزيادة في معاش الأجر المتغير، رغم سدادهم الاشتراكات المقررة قانوناً عن العلاوات الخاصة السالفة الذكر، تكون قد تضمنت تمييزاً غير مبرر بينهم، وبين من أحيل إلى المعاش لبلوغ سن الشيخوخة أو العجز أو الوفاة، بالرغم من أنهم جميعاً في مركز قانوني واحد، مما يشكل اعتداء على حقوقهم التأمينية وحققهم في الملكية التي كفلها الدستور. وحيث إن البين من قضاء المحكمة الدستورية العليا في الدعويين رقمي ٣٣ لسنة ٢٥ قضائية "دستورية"، ٢٦ لسنة ٢٥ قضائية "دستورية" المشار إليهما أنفاً أن الدستور قد حرص في المادة (١٧) منه على دعم التأمين الاجتماعي حين ناط بالدولة مد خدماتها في هذا المجال إلى المواطنين بجميع فئاتهم في الحدود التي يبينها القانون، من خلال تقرير ما يعينهم على مواجهة بطالتهم أو عجزهم عن العمل أو شيخوختهم، معتبراً أن مظلة التأمين الاجتماعي هي التي تكفل بمداها واقعاً أفضل يؤمن المواطن في غده، وينهض بموجبات التضامن الاجتماعي التي يقوم عليها المجتمع وفقاً لنص المادة (٧) من الدستور. كما عهد الدستور بنص المادة (١٢٢) إلى المشرع بصوغ القواعد التي تنقرر بموجبها على خزانة الدولة المرتبات والمعاشات والتعويضات والإعانات والمكافآت والجهات التي تتولى تطبيقها لتهيئة الظروف الأفضل التي تفي باحتياجات من تقرر لمصلحتهم، وتكفل مقوماتها الأساسية التي يتحررون بها من العوز وينهضون معها بمسئولية حماية أسرهم والارتقاء بمعيشتها، وهو ما صدرت بإنفاذه قوانين التأمين الاجتماعي المتعاقبة مقررة الحق في المعاش مبينة حالات استحقاقه وقواعد منحه وشروط اقتضائه، ولازم ذلك على ما جرى به قضاء هذه المحكمة أن الحق في المعاش متى توافر أصل استحقاقه وفقاً للقانون فإنه ينهض التزاماً على الجهة التي تقرر عليها مترتباً في ذمتها بقوة القانون، ولا يجوز بعد ربطه بصورة نهائية التعديل في العناصر التي قام عليها أو الانتقاص منه، ذلك أن المساس به بعد اكتماله ليس إلا هدماً لوجوده، وإحداثاً لمركز قانوني جديد يستقل عن المركز السابق الذي نشأ مستوفياً لشرائطه بما يخل بالحقوق التي رتبها بإنكار موجباتها، ويتمخض بالتالي عدواناً على حقوقهم الشخصية التي سعى الدستور إلى صونها، وذلك بالمخالفة لنص المادتين (١٧، ١٢٢) من الدستور. وحيث إن النصوص المطعون فيها بتقريرها الزيادة في معاش الأجر المتغير تكون قد استهدفت كما أوضحت الأعمال التحضيرية لها رعاية أصحاب المعاشات وزيادة معاشاتهم بما يتناسب مع الزيادة في الأسعار، وارتفاع تكاليف المعيشة، ومواكبة الزيادة في الأجور، غير أنها بقصرها الاستفادة من تلك الزيادة على حالات استحقاق المعاش لبلوغ سن الشيخوخة أو العجز أو الوفاة، دون حالة استحقاق المعاش بسبب انتهاء الخدمة بالاستقالة رغم كونهم جميعاً مؤمن عليهم قاموا بسداد الاشتراكات المقررة قانوناً، ويواجهون الأعباء ذاتها والتكاليف والالتزامات التي من أجلها سن المشرع النصوص الطعينة وضمنها الزيادة المتقدمة في معاش الأجر المتغير فإن تلك النصوص تكون وعلى ما سبق أن قضت به هذه المحكمة قد انطوت على تمييز بين هاتين الفئتين يصادم الأغراض التي توخاها المشرع من تقرير هذه الزيادة ويجافيها، بما يحول دون ربطها منطقياً بها، أو اعتبارها مدخلاً إليها،

الأمر الذي تضحى معه هذه النصوص غير مستندة إلى أسس موضوعية تبررها، ومتبنية تمييزاً تحكيمياً بالمخالفة لنص المادة (٤٠) من الدستور. ومن جهة أخرى فإن الحماية التي أظل بها الدستور الملكية الخاصة التي تمتد إلى الأموال جميعها دون تمييز بينها، باعتبار أن المال هو الحق ذو القيمة المالية سواءً كان هذا الحق شخصياً أم عينياً، أم كان من حقوق الملكية الأدبية أو الفنية أو الصناعية؛ وكان الحق في الزيادة في المعاش شأنه في ذلك شأن المعاش الأصلي إذا توافر أصل استحقاقه ينهض التزاماً على الجهة التي تقرر عليها، وعنصراً إيجابياً في ذمة صاحب المعاش أو المستحقين عنه، تتحدد قيمته وفقاً لأحكام قانون التأمين الاجتماعي، بما لا يتعارض مع أحكام الدستور، فإن النصوص المطعون فيها تستحيل والحالة هذه عدواناً على حق الملكية بالمخالفة لنص المادة (٣٤) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمة المحكمة:** بعدم دستورية نص البند (١) من المادة الثانية من القوانين أرقام ١٥٠ لسنة ١٩٨٨، ٨٥ لسنة ٢٠٠٠، ١٩ لسنة ٢٠٠١، ٢٥٠ لسنة ٢٠٠٢، ٩١ لسنة ٢٠٠٣، ٨٨ لسنة ٢٠٠٤ بزيادة المعاشات، فيما تضمنته من قصر إضافة الزيادة في معاش الأجر المتغير على حالات استحقاق المعاش لبلوغ سن الشيخوخة أو العجز أو الوفاة المنصوص عليها في المادة (١٨) من قانون التأمين الاجتماعي الصادر بالقانون رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥، دون حالة استحقاق المعاش بسبب انتهاء خدمة المؤمن عليه بالاستقالة، وألزمت الحكومة المصروفات، ومبلغ مائتي جنيه مقابل أتعاب المحاماة.

\* \* \*

١٢- الحكم : أولاً : بعدم دستورية الفقرة الثانية من المادة الخامسة من القانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ بإنشاء الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء. ثانياً: سقوط المادة الثامنة من قرار وزير التعمير رقم ٢٠٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ المشار إليه .

(قضية رقم 68 لسنة 25 ق- دستورية- ١٠- يونيه - ٢٠٠٧)

### حالة المادة القانونية:

الفقرة الثانية من المادة الخامسة من القانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ بإنشاء الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء، و المادة الثامنة من قرار وزير التعمير رقم ٢٠٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢

لم تسجل عليهم تعديلات تشريعية

### نص الحكم كاملاً

#### باسم الشعب

#### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٠ من يونيه سنة ٢٠٠٧ م، الموافق ٢٣ من شوال سنة ١٤٢٨ هـ .

برئاسة السيد المستشار /ماهر عبد الواحد..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى ومحمد على سيف الدين ومحمد عبد القادر عبد الله وأنور رشاد العاصي وسعيد مرعى عمرو وتهاني محمد الجبالى.  
وحضور السيد المستشار / رجب عبد الحكيم سليم.... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن..... أمين السر

### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ٦٨ لسنة ٢٥ قضائية "دستورية"

### الإجراءات

بتاريخ السادس من فبراير سنة ٢٠٠٣ ورد إلى قلم كتاب المحكمة ملف الدعوى رقم ١٥٩٢٠ لسنة ٥٦ قضائية. تنفيذاً لقرار محكمة القضاء الإداري الصادر بتاريخ ٢٠٠٣/١/١٩ بوقف الدعوى وإحالتها إلى المحكمة الدستورية العليا للفصل فى دستورية المادة الثامنة من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢. وقدمت هيئة قضايا

الدولة مذكرة بدفاعها طلبت فيها عدم قبول الدعوى. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها.

ونظرت الدعوى على الوجه المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة ٢٠٠٧/٤/١٥ حيث مد أجل النطق بالحكم لجلسة اليوم.

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع على ما يبين من حكم الإحالة وسائر الأوراق تتحصل في أن الشركة المدعية كانت قد أقامت الدعوى رقم ١٥٩٢٠ لسنة ٥٦ قضائية أمام محكمة القضاء الإداري بالقاهرة بطلب الحكم بصفة مستعجلة بوقف تنفيذ القرار الصادر من الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء بعدم تجديد بطاقة عضويتها بالاتحاد تجديداً دائماً. والترخيص لها بعد تقدير الجدية بإقامة الدعوى الدستورية طعنًا على نص المادة (٨) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ الصادرة بالقرار رقم ٢٠٥ لسنة ١٩٩٤ وذلك على قول بأن الشركة المدعية تأسست كشركة مساهمة مصرية برأس مال مصري فرنسي للعمل في نشاط المقاولات العامة منذ سنة ١٩٨١ وفقاً لأحكام قانون استثمار المال العربي والأجنبي، ولما تقدمت لتجديد عضويتها السابقة في الاتحاد المشار إليها لم تجب إلى ذلك لرفضها التوقيع على إقرار يفيد عدم وجود أجنبى ضمن أصحاب الشركة والمؤسسين أو الممثلين القانونيين لها، مما دفعها إلى إقامة الدعوى بطلانها السالفة والدفع بعدم دستورية نص المادة الثامنة من اللائحة المشار إليها لاستحداثها شرطاً لم يرد في القانون متعلقاً بالجنسية. وبجلسة ٢٠٠٢/١١/١٧ تدخلت الشركة العربية لمقاولات حفر الآبار منضمة إلى المدعية في طلباتها الموضوعية. وإذا ثارت لدى محكمة الموضوع شبهة عدم دستورية المادة الثامنة من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ لما أبدته كل من الشركة المدعية والشركة المتدخلة شرحاً لدفعهما. فقد أصدرت قرارها بالإحالة للفصل في دستورية تلك المادة. وحيث إن المادة الثامنة من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ بإنشاء الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء الصادرة بقرار وزير التعمير رقم ٢٠٥ لسنة ١٩٩٢ تنص على أن " كل من يزاول نشاط مقاولي التشييد والبناء ..... سواء كان شخصاً طبيعياً أم اعتبارياً، وأياً كان النظام القانوني الذي يتبعه، أن يتقدم بطلب منه للحصول على العضوية العاملة بالاتحاد، وذلك بالشروط الآتية : أولاً : بالنسبة للشخص الطبيعي : ١ أن يكون مصري الجنسية ..... ٢ ..... ٣ ..... ٤ ..... ٥ ..... ثانياً : بالنسبة للشخص الاعتباري : ١ يكون متخذاً أحد الأشكال القانونية المقررة، ومستوفياً شهره وقيده في السجل التجارى. ٢ أن تتوافر في الشركاء المتضامنين في شركات الأشخاص وفي الأعضاء المؤسسين والممثلين القانونيين غيرها من الشركات الشروط الواردة في ١، ٣، ٥ من البند ( أولاً ) ويجب أن ترفق بالطلب جميع المستندات الدالة على توافر الشروط المشار إليها ..... وكانت المادة الخامسة من القانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ بإنشاء الاتحاد المشار إليه قد نصت في فقرتها الثانية على أن " وتحدد اللائحة التنفيذية قواعد وإجراءات وشروط منح عضوية الاتحاد ".

وحيث إنه ولئن كان نطاق الدعوى الماثلة وفقاً لقرار الإحالة الصادر من محكمة الموضوع ينحصر في نص المادة الثامنة من اللائحة المشار إليها فيما تضمنته من اشتراط توافر الجنسية المصرية في جميع الأعضاء المؤسسين والممثلين القانونيين في الشركات الراغبة في الحصول على العضوية العاملة للاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء. إلا أن هذا النطاق، يتعين أن يمتد ليشمل أيضاً ولو لم يتضمنها الدفع الفقرة الثانية من المادة الخامسة من القانون ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ والتي بناء عليها تضمنت اللائحة النص الطعين إذ أن ذلك يعد كافلاً للأغراض التي توخاها المدعى بدعواه الدستورية فلا تحمل إلا على مقاصده، ولا تتحقق مصلحته الشخصية المباشرة بعيداً عنها. وحيث إن الدستور لم يعقد للسلطة التنفيذية اختصاصاً ما بتنظيم شئ مما يمس الحقوق التي كفلها الدستور. إذ أن هذا التنظيم يتعين أن تتولاه السلطة التشريعية بما تصدره من قوانين. وقد جرى قضاء هذه المحكمة على أنه إذا ما أسند الدستور تنظيم حق من الحقوق إلى السلطة التشريعية فلا يجوز لها أن تتسلب من اختصاصها وتحيل الأمر برمته إلى السلطة التنفيذية دون أن تقيداً في ذلك بضوابط عامة، وأسس رئيسية تلتزم بالعمل في إطارها، فإذا ما خرج المشرع على ذلك وناط بالسلطة التنفيذية تنظيم الحق من أساسه، كان متخلياً عن اختصاصه الأصلي المقرر بالمادة (٨٦) من الدستور ساقطاً بالتالي في هوة المخالفة الدستورية، حيث لا يجوز للسلطة التشريعية وقد اختصها الدستور بسلطة التشريع أن تتخلى بنفسها عن ذلك. ولئن كانت الدساتير بدءاً من دستور سنة ١٩٢٣ وانتهاءً بالدستور الحالي قد اعترفت بحق السلطة التنفيذية في إصدار اللوائح، إلا أن ذلك لا يكون إلا استثناءً وفي الحدود الضيقة التي بينها نصوص الدستور حصراً، ويندرج تحتها إصدار اللوائح اللازمة لتنفيذ القوانين. والتي لا يدخل في مفهومها توليها ابتداءً تنظيم مسائل خلا القانون من بيان الإطار العام الذي يحكمها، فلا تكون اللائحة عندئذ قد فصلت أحكاماً أوردتها المشرع إجمالاً، وإنما شرعت ابتداءً من خلال نصوص جديدة لا يمكن إسنادها إلى القانون. ذلك أن الغرض من صدور اللائحة يتعين أن ينحصر في إتمام القانون أي وضع القواعد والتفاصيل اللازمة لتنفيذه مع الإبقاء على حدوده الأصلية بلا أدنى مساس. ودون أن تنطوي على تعديل أو إلغاء لأحكامه أو أن يضيف إليه أحكاماً تبعده عن روح التشريع، فيجاوز بذلك مصدرها الاختصاص الدستوري المخول له، متعدياً على السلطة التشريعية، وذلك ما تؤكد به المادة (١٤٤) من الدستور حيث نصت على أن " يصدر رئيس الجمهورية اللوائح اللازمة لتنفيذ القوانين بما ليس فيه تعديل أو تعطيل أو إعفاء من تنفيذها ". وحيث إن الدستور قد عهد بنص المادة (٥٦) منه إلى القانون بتنظيم الحق في تكوين الاتحادات على أساس ديمقراطي. وإذا كان هذا الحق هو فرع من حق الاجتماع الذي يتداخل مع حرية التعبير ليكون أحد عناصر الحرية الشخصية التي لا يجوز تقييدها بغير إتباع الوسائل الموضوعية والإجرائية التي يتطلبها الدستور أو يكفلها القانون. ومن ثم فقد صار لازماً وعلى ما استقر عليه قضاء هذه المحكمة امتناع تقييد حرية الاجتماع ويدخل فيها الحق في تكوين الاتحادات الأوفق للقانون. باعتبار أنها جميعها أصول دستورية ثابتة. وحيث إنه لما كان ما تقدم وكان القانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ بإنشاء الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء قد نص في الفقرة الثانية من مادته الخامسة على أن " وتحدد اللائحة التنفيذية قواعد وإجراءات وشروط منح عضوية الاتحاد فصدرت اللائحة

وقد نصت في مادتها الثامنة الطعينة على الشروط التي يتعين توافرها فيمن يتقدم بطلب للعضوية العاملة للاتحاد سواء كان شخصاً طبيعياً أم اعتبارياً. ومن بين هذه الشروط أن يكون الشخص الطبيعي مصري الجنسية، وأن يكون ذلك للشركاء المتضامنين في شركات الأشخاص والأعضاء المؤسسين والممثلين القانونيين لغيرها من الشركات وهو شرط لم يقره القانون بل إنه لا يرتبط برابطة منطقية بالأغراض التي حرص المشرع على أن تتحقق بإنشاء الاتحاد وهي تطوير مهنة التشييد والمقاولات والعمل على زيادة الاستثمار في هذا المجال. ومن ثم فإن المشرع إذ أحال أمر تكوين الاتحاد وشروط منح عضويته إلى السلطة التنفيذية دون أن يقيدتها بضوابط وأسس عامة تلتزم بها، فصدرت اللائحة بذلك لا تفصل أحكاماً أوردتها المشرع إجمالاً، وإنما استحدثت أحكاماً جديدة تتضمن قيوداً على الحق في الانضمام إلى عضوية ذلك الاتحاد تخالف روح التشريع وبغير مقتضى مشروع فإن السلطة التشريعية وهي المنوط بها وحدها تقدير هذا المقتضى تكون قد تسلبت من اختصاصها. مخالفة بذلك المواد ٤١ و٥٤ و٥٦ و٥٧ و٨٦ و١٤٤ من الدستور. وحيث إن المادة الثامنة من قرار وزير التعمير رقم ٢٠٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ وقد صدرت مستندة إلى نص المادة الخامسة من القانون المشار إليه فإن القضاء بعدم دستورية تلك المادة يترتب عليه لزوماً سقوط المادة الثامنة من اللائحة المشار إليها.

### فلهذه الأسباب

#### حكمت المحكمة :

أولاً : بعدم دستورية الفقرة الثانية من المادة الخامسة من القانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ بإنشاء الاتحاد المصري لمقاولي التشييد والبناء. ثانياً : سقوط المادة الثامنة من قرار وزير التعمير رقم ٢٠٥ لسنة ١٩٩٢ الصادر باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠٤ لسنة ١٩٩٢ المشار إليه.

\* \* \*

١٢- الءكم بعءم ءسءورفة نص البءء (ء) من الماءة ٤٥ من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ بشأن نقابة مصممي الفنون الءطبففة، ونص البءء (هـ) من الماءة ءاءها ففما ءضمنه من إلزام شركاء القءاع العام بلصق ءمعة النقابة على منءءاء ءصمفماء الفنون الءطبففة الءف ءنءءها .

(قضية رقم 84 لسنة 28 ق- ءسءورفة- ٤ نوفمبر- ٢٠٠٧)

ءالة الماءة القانونفة:

نص البءء (ء) من الماءة ٤٥ من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ بشأن نقابة مصممي الفنون الءطبففة، ونص البءء (هـ) من الماءة ءاءها لم ءسءل علفهم ءعءفلاء ءشرففة.

**نص الءكم كاملا**

**باسم الشعب**

**المءكمة ءسءورفة العلفا**

بالءسة العلففة المنعءة فوم الأءء ٤ من نوفمبر سنة ٢٠٠٧ م، الموافق ٢٣ من ءوال سنة ١٤٢٨ هـ .

برئاسة السفء المسءءار /ماهر عبء الواءء..... رئفس المءكمة  
وعضوفة الساءة المسءءارفن : ماهر البءرفى ومءمء على سفء الءفن وعءلى  
مءموء منصور وماهر سامف فوسف ومءمء ءفرى طه والءءور عاءل عمر ءرفف .  
وحضور السفء المسءءار/رءب عبء الءكم سلفم..... رئفس هفئة المفوضفن  
وحضور السفء / ناصر إمام مءمء ءسن..... أمفن السر

**أصءرء الءكم الآف**

فى القضية المقفءة بءءول المءكمة ءسءورفة العلفا برقم ٨٤ لسنة ٢٨ قضائف ءسءورفة ....

**الإءراءاء**

بءارفء ٢٠ مافو سنة ٢٠٠٦ أوءع المءعف بلصفءه صءففة هءه الءعوف قلم ءءاب المءكمة، طالباً الءكم بعءم ءسءورفة نص البءءفن ( ء، هـ ) من الماءة (٤٥) من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ بشأن نقابة مصممي الفنون الءطبففة .وقءمء هفئة قضافا الءولة مءءرة طلبء ففها الءكم برفض الءعوف . كما قءمء نقابة مصممي الفنون الءطبففة مءءرة طلبء ففها الءكم برفض الءعوف .وبعء ءحضفر الءعوف، أوءعء هفئة المفوضفن ءقرفراً برأفها .ونظرء الءعوف على الوءه المبفن بمءضر الءسة، وقررء المءكمة إصاءر الءكم ففها بءسة الفوم

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع - على ما يتبين من صحيفة الدعوى وسائر الأوراق - تتحصل في أن نقابة مصممي الفنون التطبيقية كانت قد أقامت الدعوى رقم ٥٩٠ لسنة ٩٩ مدني كلى أمام محكمة طنطا الابتدائية مأمورية المحلة الكبرى، ضد الشركة المدعية بطلب الحكم بندب خبير لحساب قيمة الدمغة المستحقة للنقابة على منتجات الشركة وعلى كافة عقود البيع وأوامر التوريد، عن مدة أربع سنوات سابقة على رفع الدعوى، وذلك على سند من التزام الشركة بسداد قيمة هذه الدمغة طبقاً لنص البندين (ج، هـ) من المادة (٤٥) من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ المشار إليه، وأثناء نظر الدعوى أضافت النقابة طلباً جديداً بإلزام الشركة بدفع مبلغ أربعة ملايين وخمسمائة وخمسين ألفاً وأربعمائة وتسعة وخمسين جنيهاً، والذي انتهى إليه تقرير اللجنة الثلاثية المنتدبة في الدعوى بتاريخ ٢٣/٥/٢٠٠٣، وبجلسة ٣٠/١/٢٠٠٥ قضت المحكمة بإلزام الشركة بأن تؤدي للنقابة مبلغ أربعة ملايين وخمسمائة وخمسين ألفاً وأربعمائة وتسعة وخمسين جنيهاً، كرسم دمغة عن الفترة من عام ١٩٩٤/١٩٩٥ وحتى عام ١٩٩٧/١٩٩٨، وإذ لم ترض الشركة هذا القضاء فقد طعنت عليه بالاستئناف رقم ١٦٧٧ لسنة ٥٥ قضائية أمام محكمة استئناف طنطا، وأثناء نظره دفعت بعدم دستورية نص البندين (ج، هـ) من المادة (٤٥) من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ سالف الذكر، وإذ قدرت المحكمة جدية هذا الدفع، وصرحت لها برفع الدعوى الدستورية، فقد أقامت الدعوى الماثلة. وحيث إن المادة (٤٥) من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ المشار إليه تنص على أن " يكون لصق دمغة النقابة إلزامياً على الأوراق والدفاتر والرسومات ومنتجات الفنون التطبيقية

(أ) ..... (ب) .....

(ج) عقود التوريد عن السلع والأدوات والأجهزة والمعدات التي تلزم لأعمال تصميمات الفنون التطبيقية وذلك كله طبقاً لما يحدده النظام الداخلي للنقابة. (د) ..... (هـ) منتجات تصميمات الفنون التطبيقية التي تنتجها الهيئات الصناعية الحكومية والقطاع العام والأفراد المشتغلين بإنجازها. وتكون فئة الدمغة ..... " وحيث إن قضاء هذه المحكمة قد جرى على أن المصلحة الشخصية المباشرة - وهي شرط لقبول الدعوى الدستورية - مناطها قيام علاقة منطقية بينها وبين المصلحة في الدعوى الموضوعية، وذلك بأن يكون الحكم في المسألة الدستورية لازماً للفصل في الطلبات المطروحة على محكمة الموضوع، لما كان ذلك، وكان النزاع الموضوعي يدور حول مدى التزام الشركة المدعية بأداء قيمة دمغة النقابة المستحقة على منتجاتها، وعقود البيع وأوامر التوريد، عن السنوات الأربع السابقة على رفع الدعوى، ومن ثم تضحى للشركة المدعية مصلحة في الطعن على نص البند (ج) من المادة (٤٥) من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ المشار إليه، ونص البند (هـ) من المادة ذاتها فيما تضمنه من إلزام شركات القطاع العام - التي حلت محلها شركات قطاع الأعمال العام إعمالاً لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام الصادر بالقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ - بلصق دمغة النقابة على منتجات تصميمات الفنون التطبيقية التي تنتجها هذه الشركات. وحيث إن الشركة المدعية تتعى على النصين المطعون فيهما مخالفة المواد ٨، ٢٥، ٣٨، ٤٠، ٥٦، ٦١، ١١٥، ١١٦، ١١٩، ١٢٠ من الدستور،

قولاً منها إن المشرع قد فرض بهذين النصين ضريبة لصالح نقابة بذاتها وهي نقابة مصممي الفنون التطبيقية، وبالتالي يكون قد اختص هذه النقابة بميزة لا تتوافر لغيرها، بما يصادم مبدأي المساواة والعدالة اللذين كفلهما الدستور، فضلاً عن أن هذه الدمغة تعد ضريبة فرضت بالمخالفة للضوابط الشكلية والموضوعية للضريبة التي حددها الدستور، ويقصد تحقيق أغراض نقابة بعينها، دون أن تستهدف تحقيق مصلحة المواطنين في مجموعهم، ولا تدخل حصيلتها خزانة الدولة، بل تستأثر بها النقابة وحدها. وحيث إن من المقرر على ما جرى به قضاء هذه المحكمة - أن الضريبة فريضة مالية تقتضيها الدولة جبراً من المكلفين بأدائها، إسهاماً من جهتهم في أعبائها وتكاليفها العامة، وهم يدفعونها لها بصفة نهائية، ودون أن يعود عليهم نفع خاص من وراء التحمل بها، فلا تقابلها خدمة محددة بذاتها، يكون الشخص العام قد بذلها من أجلهم، وعاد عليهم مردودها، ومن ثم كان فرضها مرتبطاً بمقدرتهم التكليفية، على خلاف الرسم الذي يستحق مقابل نشاط خاص أتاه الشخص العام، عوضاً عن تكلفته، وإن لم يكن بمقدارها، متى كان ذلك، وكانت الدمغة المفروضة بالنصين المطعون فيهما، على عقود التوريد عن السلع والأدوات والأجهزة والمعدات التي تلزم لأعمال تصميمات الفنون التطبيقية، وكذا منتجات تصميمات الفنون التطبيقية التي تنتجها شركات القطاع العام لا تقابلها خدمة فعلية، تكون النقابة قد بذلتها مباشرة لمن يتحملون بها، فإنها لا تعد من الناحية القانونية رسماً إنما تنحل إلى ضريبة، وهي بعد ضريبة عامة، إذ لا يقتصر نطاق تطبيقها على رقعة إقليمية معينة، بل تسرى كلما توافر مناطها في أية جهة داخل حدود الدولة الإقليمية. وحيث إن المقرر في قضاء هذه المحكمة أن الضريبة العامة يحكمها أمران أساسيان لا ينفصلان عنها، بل تتحدد دستوريتهما على ضوءهما معاً: أولهما: أن الأموال التي تجبها الدولة من ضرائبها وثيقة الصلة بوظائفها الحيوية، وقيامها على هذه الوظائف يقتضيها أن توفر بنفسها - ومن خلال الضريبة وغيرها من الموارد - المصادر اللازمة لتمويل خططها وبرامجها، والرقابة التي تفرضها السلطة التشريعية بوسائلها على هذه الموارد ضبطاً لمصارفها، هي الضمان لإنفاذ سياستها المالية، كما أن اختصاص السلطة التشريعية في مجال ضبطها لمالية الدولة يقتضى أن تقوم هذه السلطة بربط الموارد في جملتها بمصارفها تفصيلاً، وإحكام الرقابة عليها، لا أن تناقض فحواها بعمل من جانبها. ثانيهما: أن الضريبة العامة هي أصلاً وابتداءً مورد مالي يتضافر مع غيره من الموارد التي تستخدمها الدولة لمواجهة نفقاتها الكلية، بما مؤداه أن استخدامها لمواردها، لا ينفصل عن واجباتها الدستورية التي تقتضيها أن تكون مصارفها مسخرة لتحقيق النفع العام لمواطنيها، ومن ثم يكون النفع العام أو ما يعبر عنه أحياناً بأكبر منفعة جماعية، قيدياً على إنفاقها لإيراداتها، وكذلك شرطاً أولياً لاقتضائها لضرائبها ورسومها. وحيث إن ما تقدم مؤداه أن أغراض التمويل تعتبر قيدياً على السلطة الضرائبية بقرانها ولا يفارقها، وهداً من الناحية الدستورية على ضوابط إنفاق المال العام، ولا يعنى ذلك أن الدولة لا تستطيع تحويل بعض مواردها إلى الجهة التي تراها لتعينها بها على النهوض بمسئوليتها وتطوير نشاطها، بل يجوز لها ذلك بشرطين: -أولاً: أن تكون الأغراض التي تقوم عليها هذه الجهة وفقاً لقانون إنشائها، وثيقة الصلة بمصالح المواطنين في مجموعهم، أو تؤثر على قطاع عريض من بينهم. ثانياً: أن يكون دعمها مالياً مطلوباً لتحقيق أهدافها، على أن يتم ذلك لا عن طريق الضريبة التي تفرضها

السلطة التشريعية ابتداءً لصالحها لتعود إليها مباشرة غلتها، بل من خلال رصد ما يكفيها بقانون الموازنة العامة، وفقاً للقواعد التي نص عليها الدستور، وفي إطار الأسس الموضوعية التي يتحدد على ضوئها مقدار هذا الدعم. وحيث إن الأصل في الضريبة - باعتبار أن حصيلتها تعد إيراداً عاماً - أن يؤول مبلغها إلى الخزينة العامة ليندمج مع غيره من الموارد التي تم تدبيرها، لتفقد كل منها ذاتيتها، ولتشكل جميعها مصدراً واحداً لإيراداتها الكلية، وكان المشرع قد فرض بالنصين المطعون فيهما الضريبة محل النزاع لصالح نقابة بذاتها وهي نقابة مصممي الفنون التطبيقية، واختصها بحصيلة تلك الضريبة، بحيث تؤول إليها مباشرة، فلا تدخل خزينة الدولة أو تقع ضمن مواردها، ليمتنع عليها استخدامها في مجابهة نفقاتها العامة، فإنها تكون في حقيقتها معونة مالية رصدها الدولة لتلك النقابة، لا عن طريق الضوابط التي فرضها الدستور في شأن الإئافاق العام، ولكن من خلال قيام الضريبة المطعون عليها بدور يخرجها عن مجال وظيفتها، ويفقدها مقوماتها لتتحل عدماً، وبالتالي يتعين القضاء بعدم دستورية نص البندين ( ج، هـ ) من المادة ٤٥ المطعون فيهما، لمخالفتها أحكام المواد ( ٦١، ١١٥، ١١٦، ١١٩، ١٢٠ ) من الدستور. وحيث إنه متى كان ما تقدم، وكانت أحكام المواد ٤٦، ٤٧، ٧٥/٧، ٩٨ من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ سالف الذكر، قد تناولت بالتنظيم بعض الجوانب المتعلقة بفرض الضريبة المشار إليها وتحصيلها وتقديمها والعقوبات التي توقع على عدم أدائها، بما مؤدها ارتباط هذه الأحكام بنص البندين ( ج، هـ ) من المادة ٤٥ المطعون فيها، ارتباطاً لا يقبل الفصل أو التجزئة، وذلك بالنسبة لنطاق تطبيقها على النصين المطعون فيهما، ومن ثم فإن القضاء بعدم دستورية البندين المذكورين يستتبع حتماً سقوط تلك الأحكام، بقدر اتصالها بهذين البندين .

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية نص البند (ج) من المادة ٤٥ من القانون رقم ٨٤ لسنة ١٩٧٦ بشأن نقابة مصممي الفنون التطبيقية، ونص البند (هـ) من المادة ذاتها فيما تضمنه من إلزام شركات القطاع العام ببلصق دمغة النقابة على منتجات تصميمات الفنون التطبيقية التي تنتجها، وألزمت الحكومة المصروفات، ومبلغ مائتي جنيه مقابل أتعاب المحاماة.

\*\*\*

١٤- الحكم بعدم دستورية البند (٤) من المادة (٣٨) من قرار وزير الشباب رقم ٨٣٦ لسنة ٢٠٠٠ باعتماد النظام الأساسي للأندية فيما تضمنه من اشتراط الحصول على مؤهل عال للترشيح لعضوية مجلس إدارة النادى الرياضى الذى يزيد عدد أعضائه على ألفى عضو

(قضية رقم 85 لسنة 28 ق- دستورية- ١٠- يونيه- ٢٠٠٧)

حالة المادة القانونية:

البند (٤) من المادة (٣٨) من قرار وزير الشباب رقم ٨٣٦ لسنة ٢٠٠٠  
- لم تسجل عليها تعديلات تشريعية

نص الحكم كاملا

باسم الشعب

المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ١٠ يونيه سنة ٢٠٠٧ م الموافق ٢٤ من جمادى الأولى سنة ١٤٢٨ هـ.

برئاسة السيد المستشار/ ماهر عبد الواحد..... رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين : ماهر البحيرى ومحمد على سيف الدين وإلهام نجيب نوار والسيد عبدالمنعم حشيش وسعيد مرعى عمرو وتهانى محمد الجبالى.

وحضور السيد المستشار/نجيب جمال الدين علما ..... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن ..... أمين السر

أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ٨٥ لسنة ٢٨ قضائية "دستورية"

الإجراءات

بتاريخ العشرين من مايو سنة ٢٠٠٦ ورد إلى قلم كتاب المحكمة ملف الدعوى رقم ٥٥٠٠ لسنة ٦٠ قضائية بعد أن قضت فيها محكمة القضاء الإدارى بالإسكندرية بحكمها الصادر بجلسة ٢٣/٢/٢٠٠٦ أولاً : بقبول الدعوى شكلاً وبوقف تنفيذ القرار المطعون فيه ... ثانياً : بوقف الدعوى وإحالة أوراقها بدون رسوم إلى المحكمة الدستورية العليا للفصل فى دستورية نص البند ٤ من المادة (٣٨) من قرار وزير الشباب والرياضة رقم ٨٣٦ لسنة ٢٠٠٠ باعتماد النظام الأساسى للأندية الرياضية. وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرة طلبت فى ختامها رفض الدعوى. وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على الوجه المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم.

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة.

حيث إن الوقائع على ما يبين من حكم الإحالة وسائر الأوراق تتحصل في أن المدعية كانت قد أقامت الدعوى رقم ٥٥٠٠ لسنة ٦٠ قضائية أمام محكمة القضاء الإدارى بالإسكندرية بطلب الحكم بوقف تنفيذ ثم إلغاء القرار السلبى بامتناع جهة الإدارة عن قبول أوراق ترشيحها لعضوية مجلس نادى سموحة الرياضى، وما يترتب على ذلك من آثار؛ وذلك على سند من أنها عضو عامل بهذا النادى ومسددة لاشتراكاته؛ وكان النادى قد أعلن عن فتح باب الترشيح لعضوية مجلس الإدارة عن الدورة ٢٠٠٦ - ٢٠١٠ فى الفترة من ١/١٧ حتى ٢٠٠٦/١/٢٣؛ فتقدمت بطلب ترشيحها وقرينه الأوراق المطلوبة؛ فتم رفضه على سند من أنها لا تحمل مؤهلاً عالياً.

وحيث إن المادة (٣٨) فقرة رابعة من قرار وزير الشباب والرياضة باعتماد النظام الأساسى للأندية الرياضية تنص على أن: " شروط الترشيح لمجلس الإدارة: يتقدم المرشح بطلب باسم سكرتير أو مدير النادى مرفقاً به استمارة بيانات مستوفاة ..... ويتوافر فى المرشح الشروط التالية: ١- ..... ٢-

٣- ..... ٤-

أن يكون حاصلاً على مؤهل عال بالنسبة للترشيح للرئاسة وكذلك بالنسبة للمرشح للعضوية فى الأندية التى يزيد عدد الأعضاء العاملين بها عن ألفى عضو ..... " وحيث إن نطاق الدعوى فى ضوء مصلحة رافعتها ينحصر فى الشطر الأخير من نص البند (٤) من المادة (٣٨) من القرار الوزارى سالف الذكر دون باقى النص الذى يشترط فى المرشح الحصول على مؤهل متوسط على الأقل للعضوية بالنسبة للأندية التى يقل أعضاؤها عن ألفين. وحيث إن حكم الإحالة يعنى على النص الطعين مخالفته لنص المادة ٤٠ من الدستور التى جعلت المواطنين لدى الدستور متساوين فى حقوقهم وواجباتهم العامة دون تمييز. وحيث إن المادة الأولى من الدستور المعدلة بعد أن وافق مجلس الشعب على التعديل الذى أجرى فى ٢٠٠٧/٣/٢٦ ونشر بالوقائع المصرية فى ٢٠٠٧/٣/٢٨ تنص فى مستهلها على أن " جمهورية مصر العربية دولة نظامها ديموقراطى يقوم على أساس المواطنة ". وتنص المادة (٣) منه على أن " السيادة للشعب وحده وهو مصدر السلطات ". وتنص المادة السابعة على أن " يقوم المجتمع على التضامن الاجتماعى. كما تنص المادة (٤٠) على أن " المواطنون لدى القانون سواء، وهم متساوون فى الحقوق والواجبات، لا تمييز بينهم فى ذلك بسبب الجنس أو الأصل أو اللغة أو الدين أو العقيدة.

وحيث إن قيام المجتمع على مزيج من المواطنة والتضامن الاجتماعى يعنى أن الجماعة فى إيمانها بالانتماء إلى وطن واحد واندماجها فى بنية واحد وتداخل مصالحها واتصال أفرادها بعضاً ببعض حتى يكونوا كالبنيان المرصوص يشد بعضه أزر بعض؛ ولئن نص الدستور فى المادة ٤٠ منه على حظر التمييز فى أحوال معينة هى المنصوص عليها فى متن هذا النص؛ إلا أن هذا الحظر لا يدل البتة على الحصر؛ وآية ذلك أن من صور التمييز التى غفل عنها النص رغم أنها لا تقل عن غيرها وزناً وخطراً؛ كالتمييز الذى يترتب إلى الجاه أو إلى الثروة أو الانتماء الطبقي أو الميل السياسى أو الحزبى؛ وبالجمله فإن قوام التمييز التى تناقض مبدأ المساواة أمام القانون؛

كل تفرقة أو تقييد أو تفضيل أو استبعاد ينال بصورة تحكيمية من الحقوق والحريات التي كفلها الدستور أو القانون. لما كان ما تقدم؛ وكان تأكيد السيادة للشعب هو جوهر الديمقراطية؛ وأن الحق في الانتخاب والترشيح من الحقوق العامة التي كفلها الدستور وضمن ممارستها؛ وجعلها واجباً وطنياً يتعين القيام به؛ وأن هذين الحقين متكاملان لا ينفصلان، ومن غير المفهوم أن يطلق المشرع حق الاقتراع للمواطنين المؤهلين لمباشرة حقوقهم؛ وأن يتخذ موقفاً معاكساً تماماً من ترشيحهم لعضوية مجالس إدارة الأندية، متى كان ذلك كله؛ وكان النص الطعين باشتراطه في المرشح لعضوية مجلس إدارة النادي الذي يضم في عضويته ألفى عضو، دون النادي الذي يضم أقل من هذا النصاب قد فرق بين أعضاء أندية قد تكون متجاورة وهو ما يقوض حيوية الهيئة التي ينتمون إليها فضلاً عن الوطن الكبير ذلك أن المستبعدين سوف تملأ حقوقهم مرارة الازدراء، وربما يحسون الدونية رغم طاقات هائلة يستطيعون تقديمها لجمعهم هذا الصغير بما ينعكس على المجتمع في مجموعته بالحق والخير والجمال؛ الأمر الذي يكون معه النص الطعين قد خالف نصوص المواد ١ و ٣ و ٧ و ٤٠ من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمة الحكمة:** بعدم دستورية البند (٤) من المادة (٣٨) من قرار وزير الشباب رقم ٨٣٦ لسنة ٢٠٠٠ باعتماد النظام الأساسي للأندية فيما تضمنه من اشتراط الحصول على مؤهل عال للترشيح لعضوية مجلس إدارة النادي الرياضي الذي يزيد عدد أعضائه على ألفى عضو.

\* \* \*

١٥- الحكم بعدم دستورية الفقرة الأولى من المادة (٤٣) من قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٩١ لسنة ١٩٩٦ فيما تضمنه من وجوب الحكم على الفاعلين متضامين بتعويض لا يجاوز مثل الضريبة .

(قضية رقم 9 لسنة 28 ق - دستورية - ٤ نوفمبر ٢٠٠٧)

### حالة المادة القانونية:

الفقرة الأولى من المادة (٤٣) من قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ - لم تسجل عليها عدليات تشريعية باسم الشعب

### المحكمة الدستورية العليا

بالجلسة العلنية المنعقدة يوم الأحد ٤ من نوفمبر سنة ٢٠٠٧ م، الموافق ٢٣ من شوال سنة ١٤٢٨ هـ .

برئاسة السيد المستشار /ماهر البحيرى..... نائب رئيس المحكمة  
وعضوية السادة المستشارين: محمد على سيف الدين وعدلى محمود منصور  
ومحمد عبد القادر عبد الله وعلى عوض محمد صالح وأنور رشاد العاصى وإلهام نجيب نوار

وحضور السيد المستشار/رجب عبد الحكيم سليم.... رئيس هيئة المفوضين  
وحضور السيد / ناصر إمام محمد حسن..... أمين السر

### أصدرت الحكم الآتى

فى القضية المقيدة بجدول المحكمة الدستورية العليا برقم ٩ لسنة ٢٨ قضائية. دستورية ....

### الإجراءات

بتاريخ الثامن عشر من يناير سنة ٢٠٠٦، أقام المدعى هذه الدعوى بإيداع صحتها قلم كتاب المحكمة، طالباً الحكم بعدم دستورية نص الفقرة الأولى من المادة (٤٣) من قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٩١ لسنة ١٩٩٦. وقدمت هيئة قضايا الدولة مذكرتين طلبت فى ختامهما الحكم برفض الدعوى .

وبعد تحضير الدعوى، أودعت هيئة المفوضين تقريراً برأيها. ونظرت الدعوى على النحو المبين بمحضر الجلسة، وقررت المحكمة إصدار الحكم فيها بجلسة اليوم .

## الحكمة

بعد الاطلاع على الأوراق، والمداولة .

حيث إن الوقائع - حسبما يتبين من صحيفة الدعوى، وسائر الأوراق - تتحصل في أن النيابة العامة كانت قد قدمت المدعى إلى المحاكمة الجنائية أمام محكمة جنح في القضية رقم ٥٢ لسنة ٢٠٠٥ جنح - تهرب ضريبي - لأنه في غضون الفترة من شهر يناير سنة ١٩٩٤ حتى شهر ديسمبر سنة ٢٠٠٠ - بدائرة قسم الدقي - محافظة الجيزة - بصفته مسجلاً وخاضعاً لأحكام الضريبة العامة على المبيعات تهرب من أداء الضريبة المستحقة، عن نشاطه في بيع وتجارة مستلزمات الحاسب الآلي - خلال الفترة المشار إليها - وذلك بأن باع السلعة دون الإقرار عنها أو سداد الضريبة المستحقة عليها، وطلبت عقابه بالمواد ١/٢، ١/٣، ٥، ١/٤٣، ٢، ٢/٤٤ من قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١، المعدل بالقانون رقم ٩١ لسنة ١٩٩٦، وأثناء نظر الدعوى بجلسة ٢٠٠٥/١١/٨، دفع المدعى بعدم دستورية المادة (٤٣) من قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١، المعدل بالقانون رقم ٩١ لسنة ١٩٩٦، وإذ قدرت محكمة الموضوع جدية الدفع، وصرحت له برفع الدعوى الدستورية فقد أقام الدعوى الماثلة. وحيث إن الفقرة الأولى من المادة (٤٣) من قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٩١ لسنة ١٩٩٦ تنص على أنه " مع عدم الإخلال بأى عقوبة أشد يقضى بها قانون آخر، يعاقب على التهرب من الضريبة بالحبس مدة لا تقل عن شهر وبغرامة لا تقل عن ألف جنيه ولا تجاوز خمسة آلاف جنيه أو بإحدى هاتين العقوبتين، ويحكم على الفاعلين متضامين بالضريبة والإضافية وتعويض لا يجاوز مثل الضريبة " . وحيث إن نطاق الدعوى وفقاً لطلبات المدعى وما دفع به أمام محكمة الموضوع وصرحت به يكون مقصوراً على العقوبات الواردة بالنص المطعون عليه ومداها دون أن يتعداه إلى غيره من أحكام خاصة بتجريم الفعل المعاقب عليه إذ بهذا النطاق وحده تتحقق المصلحة الشخصية المباشرة للمدعى في الدعوى الراهنة. وحيث إن الطاعن ينعى على النص المطعون عليه مخالفته لنص المادة (٣٨) من الدستور لأسباب حاصلها أن العقوبات المتعددة التي وردت به قد جاءت مفرطة ومبالغاً فيها، ومناهضة لروح العدالة التي يقوم عليها النظام الضريبي، كما يؤدي إلى الانتقاص من العناصر الإيجابية للذمة المالية للممول مما قد يترتب عليه مصادرة وعاء الضريبة بالكامل بالمخالفة لنص المادة (٣٤) من الدستور. وحيث إن المقرر في قضاء هذه المحكمة أن السلطة التشريعية هي التي تقبض بيدها على زمام الضريبة العامة، إذ تتولى بنفسها تنظيم أوضاعها بقانون يصدر عنها متضمناً تحديد وعائها وأسس تقديره، وبيان مبلغها، والملتزمين بأدائها، وقواعد ربطها وتحصيلها وتوريدها، وكيفية أدائها، وضوابط تقادمها، وما يجوز أن يتناولها من الطعون اعترضاً عليها، ونظم خصم بعض المبالغ أو إضافتها لحسابها، وغير ذلك مما يتصل ببيان هذه الضريبة عدا الإعفاء منها إذ يجوز أن يقرر في الأحوال التي يبينها القانون. وإلى هذه العناصر جميعها يمتد النظام الضريبي في جمهورية مصر العربية، ليحيط بها في إطار من قواعد القانون العام، متخذاً من العدالة الاجتماعية - وعلى ما تنص عليه المادة (٣٨) من الدستور -

مضموناً وإطاراً، وهو ما يعنى بالضرورة أن حق الدولة فى اقتضاء الضريبة لتنمية مواردها، ولإجراء ما يتصل بها من آثار عرضية، ينبغى أن يقابل بحق الملتزمين بها وفق أسس موضوعية، يكون إنصافها نيباً لتحقيقها، وحيدتها ضماناً لا اعتدالها، بما مؤداه أن قانون الضريبة العامة، وإن توخى حماية المصلحة الضريبية للدولة باعتبار أن الحصول على إيرادها هدف مقصود منه ابتداءً، إلا أن مصلحتها هذه ينبغى موازنتها بالعدالة الاجتماعية بوصفها مفهوماً وإطاراً مقيداً لنصوص هذا القانون فلا يكون دين الضريبة - بالنسبة إلى من يلزمون بها - متمخضاً عقاباً بما يخرجها عن بواعثها الأصلية والعرضية، ويفقدها مقوماتها. ولا يجوز أن تعمد الدولة - استيفاء لمصلحتها فى اقتضاء دين الضريبة - إلى تقرير جزاء على الإخلال بها، يكون مجاوزاً - بمداه أو تعدده - الحدود المنطقية التى يقتضيها صون مصلحتها الضريبية وإلا كان هذا الجزاء غلواً وإفراطاً، منافياً بصورة ظاهرة لضوابط الاعتدال، واقعاً عملاً - وبالضرورة - وراء نطاق العدالة الاجتماعية، ليختل مضمونها بما ينافى القيود التى فرضها الدستور فى مجال النظام الضريبي. وحيث إن الدستور قرن العدل بكثير من النصوص التى تضمنها، ليكون قيداً على السلطة التشريعية فى المسائل التى تناولتها هذه النصوص، وإنه وإن خلا من تحديد لمعنى العدالة فى تلك النصوص إلا أن المقصود بها ينبغى أن يتمثل فيما يكون حقاً وواجباً سواء فى علائق الأفراد فيما بينهم، أم فى نطاق صلاتهم بمجتمعهم، بحيث يتم دوماً تحديدها من منظور اجتماعي، ذلك أن العدالة تتوخى - بمضمونها - التعبير عن القيم الاجتماعية السائدة فى مجتمع معين خلال فترة زمنية محددة. وحيث إنه من المقرر فى قضاء هذه المحكمة أن النصوص القانونية لا تؤخذ إلا على ضوء ما يتحقق فيه معناها ويكفل ربط مقوماتها بنتائجها، وكان الأصل فى صور الجزاء ألا تنزاح جميعها على محل واحد بما يخرجها عن موازين الاعتدال، وألا يتعلق جزاء منها بغير الأفعال التى تتحد خواصها وصفاتها، بما يلائمها، فلا يكون من أثره العدوان دون مقتض على حقوق الملكية الثابتة لأصحابها مما يتعين معه أن يوازن المشرع قبل تقريره للجزاء بين الأفعال التى يجوز أن يتصل بها، وأن يقدر لكل حال ليوسها، فلا يتخذ من النصوص القانونية ما تظهر فيه مكامن مثالبها، بل يبتغيها أسلوباً لتقويم أوضاع خاطئة. وحيث إنه بالبناء على ما تقدم وإذ كانت الجزاءات الواردة فى النص المطعون عليه تنقسم إلى قسمين رئيسيين فى ضوء الأغراض التى توخاها المشرع من تقريرها أولهما: - ١ - عقوبات جنائية بحثة هى الحبس والغرامة وقد استهدف المشرع من تقريرها تحقيق الردع العام والخاص، والأخير يتحقق بحرمان الجاني من حريته أو من جزء من ملكه، وهو الإيلام المقصود من العقوبة بوجه عام، فهما عقوبتان جاءت كل عقوبة منها ذات حدين أدنى وأقصى يعمل القاضى سلطته فى إيقاع القدر المناسب منها فى كل حالة على حدة، ومن ثم تكون هاتان العقوبتان قد جاءتا متناسبتين مع الفعل المنهى عنه، وفقاً لما رآه المشرع محققاً للفائدة الاجتماعية المبتغاة، وفى إطار سلطته التقديرية فى مجال تنظيم الحقوق، كما جاءت العقوبتان بالقدر اللازم لحمل المدين بدين الضريبة على الإقرار عن مبيعاته والوفاء بالضريبة المستحقة فى مواعيدها، من غير غلو أو إسراف، ومن ثم فإن هاتين العقوبتين لا مخالفة فيهما لحكم المادة (٣٨) من الدستور. وثاني تلك الجزاءات التى أوردها النص المطعون عليه هى العقوبات التى تجمع بين فكرتي الجزاء والتعويض، وهى التى أوجب

النص المطعون عليه الحكم بها وتتمثل في إلزام المحكوم عليه بأداء الضريبة والضرريبة الإضافية وتعويض لا يجاوز مثل الضريبة. وحيث إن الشق الأول من العقوبة والمتعلق بأداء الضريبة أمر لا مطعن عليه إذ إن هذه الضريبة هي محور النزاع وأساسه وهي أصل جريمة التهرب وبنيتها، لذا كان الإلزام بأدائها واجباً في كل الأحوال باعتباره من قبيل الرد العيني، ذلك أن الأصل في الالتزام أن ينفذ عيناً، فإذا صار ذلك مستحيلاً بخطأ المدين آل الأمر إلى التنفيذ بطريق التعويض، ولما كان أداء الضريبة المتهرب منها هو أمر ممكن عملاً ودائماً فإن النص على وجوب الحكم بها لا يشكل مخالفة لأحكام الدستور. أما الضريبة الإضافية فقد استهدف بها المشرع أمرين " أولهما " تعويض الخزانة العامة عن التأخير في تحصيل الضريبة عن الأجل المحددة لها قانوناً، و" ثانيهما " ردع المكلفين بتحصيل الضريبة عن التقاعس في توريدها للمصلحة، وحثهم على المبادرة إلى إيفائها، ومن ثم فإن هذا الجزاء يكون قد برئ من شبهة العسف والغلو، وجاء متناسباً مع جسامته الفعل المنهي عنه وبعد منح الممول مهلة سداد كافية - وأن مناط استحقاق ضريبة المبيعات هو بيع السلعة أو أداء الخدمة بما مؤداه أن تلك الضريبة تندمج في ثمن السلعة وتعد جزءاً منه، ولا يتصور بالتالي بيع هذه أو أداء تلك دون تحصيل الضريبة من مشتري السلعة أو متلقي الخدمة، وإلا كان المكلف متراخياً في أدائها بمحض إرادته واختياره وسواء أكانت الأولى أم الثانية فإنه يلتزم بتوريد الضريبة في الميعاد، وإلا كان عدلاً ومنطقياً تحمله بالجزاء المقرر على عدم توريدها في الميعاد المحدد قانوناً وبما لا مخالفة فيه لحكم المادتين (١٣، ٣٨) من الدستور. وإذ كانت هذه المحكمة قد سبق لها القضاء برفض الدعوى طعنأ على الضريبة الإضافية حال التراخي في توريد الضريبة الأصلية في المواعيد المقررة في المادة (١٦) من قانون الضريبة العامة على المبيعات وهي أعمال لا ترقى إلى جريمة التهرب من الضريبة فإن الوصول إلى النتيجة ذاتها في حال التهرب منها - النص المطعون عليه - يكون واجب. وحيث إن المشرع أوجب بالنص المطعون فيه الحكم على الممول المتهرب بتعويض لا يجاوز مثل الضريبة إذ ورد النص بعبارة " ويحكم على الفاعلين متضامنين " ولا يملك القاضي إزاء هذا الوجوب إلا أن يقضى بهذا التعويض في جميع الحالات بالإضافة إلى الجزاءات الجنائية المحددة بالنص المطعون عليه والتي تتمثل في الحبس أو الغرامة أو هما معاً لتتعادم هذه الجزاءات جميعها على فعل واحد هو مخالفة أي بند من البنود الواردة بنص المادة (٤٤) من قانون الضريبة العامة على المبيعات رقم ١١ لسنة ١٩٩١، والتي ورد من بينها نص البند (٢) والمنسوب للمدعى مخالفته والذي يتمثل في بيع السلعة أو تقديم الخدمة دون الإقرار عنها وسداد الضريبة المستحقة عنها، وكان مبدأ خضوع الدولة للقانون مؤداه ألا تخل تشريعاتها بالحقوق التي يعتبر التسليم بها في الدول الديمقراطية مقترضاً أولياً لقيام الدولة القانونية، وضمانة أساسية لصون حقوق الإنسان وكرامته، ويندرج تحتها طائفة الحقوق الوثيقة الصلة بالحرية الشخصية ومن بينها ألا تكون العقوبة متضمنة معاقبة الشخص أكثر من مرة عن فعل واحد، وألا يكون الجزاء مدينياً كان أو جنائياً مفرطاً بل يتعين أن يكون متناسباً مع الفعل المؤثم ومتدرجاً بقدر خطورته. متى كان ذلك، وكان التعويض المقرر بالنص المطعون فيه على سبيل الوجوب، إضافة إلى تعامده مع الجزاءات الجنائية التي تضمنها النص ذاته على فعل واحد وهو التهرب من أداء الضريبة العامة على المبيعات سواء كان هذا

التهرب ناتجاً عن سلوك إيجابي أم سلبي، ناشئاً عن عمد أم إهمال، متصلاً بغش أم تحايل، أم مجرداً منهما، فإنه يعد منافياً لضوابط العدالة الاجتماعية التي يقوم عليها النظام الضريبي في الدولة ومنتقياً بالتالي - دون مقتض - من العناصر الإيجابية للذمة المالية للممول الخاضع لأحكام القانون المشار إليه مما يعد مخالفة لحكم المادتين (٣٤ و٣٨) من الدستور.

### فلهذه الأسباب

**حكمت المحكمة:** بعدم دستورية الفقرة الأولى من المادة (٤٣) من قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ المعدل بالقانون رقم ٩١ لسنة ١٩٩٦ فيما تضمنه من وجوب الحكم على الفاعلين متضامين بتعويض لا يجاوز مثل الضريبة وألزمت الحكومة المصروفات ومبلغ مائتي جنيه مقابل أتعاب المحاماة.

\* \* \*