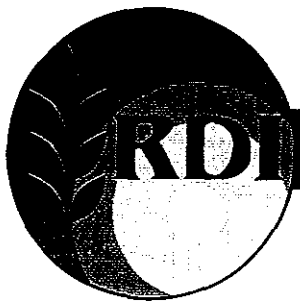
PN-ACS-192



Policy Brief

Issue # 5

The Total Farm Tax Burden In Egypt
Conclusions and Recommendations

Excerpts from The Total Farm Tax Burden in Egypt, RDI Report #19, *by Dr. Mohamed Sharaf, Mr. Ahmed Hassan, Dr. Wessley Musser, Mr. Kamal Nasser, and Dr. Max Goldensohn, Reform Design and Implementation Unit, APRP, December 1997.*

Which Tax Laws Affect Egyptian Farmers Today?

Agriculture has been and still is Egypt's most important economic sector (over 3.5 million families cultivating 7.1 million *feddan* of land twice a year in 1990). Since 1935, more than 50 tax laws and decrees have affected agricultural activities. The most important include:

The Agricultural Land Tax: Five critical laws and decrees, from 1939 to 1992, set the land taxation policy. These laws determined the taxpayers concerned, the calculation of the tax, the rate of any additional tax, and exemptions from these taxes.

The Unified Tax Law: Law157/1981 (amended as 187/1993) institutes a progressive tax on citizens, including farmers with incomes above specified levels. It targets specific activities such as orchards, ornamental and medicinal plants, and provides exemptions and rate reductions.

A plethora of other small taxes: such as the Social Security Tax (Law 112/1997); the Sales Tax (ranges from 5% to 10%) affecting agricultural inputs, goods and equipment; local administration fees (Law 870/1990) stamp duties, etc.

RDI Policy Brief *is published occasionally by the Reform Design and Implementation Unit (RDI), which is a component of the jointly sponsored MALR/USAID Agricultural Policy Reform Program (APRP). APRP works to support Government of Egypt efforts to liberalize and privatize the country's agricultural economy. The RDI Unit conducts studies, makes policy recommendations and helps implement those policies which the GOE believes will contribute most directly and beneficially to agricultural development through liberalization and privatization*

The Major Tax Exemptions...

Among a number of exemptions from taxes, the most significant include:

- Farmers whose land does not exceed 3 *feddan,* with no other source of income, are exempt from the Land Tax.
- Farmers (including graduates) and investors on New Lands are exempt from all taxes during a 10-year grace period.
- Farmers with 5 *feddan* or less of land, and no other source of income, are exempt from the Unified Tax (income/commercial tax).
- Agricultural Cooperatives are exempt from all taxes on their operations.

The Weight of Taxes on Farmers' Incomes

Historically, taxes paid by Egyptian farmers have been the greatest source of revenue for the state. This situation is no longer the case. Today, farmers are faced with a wide range of local and national taxes, direct or indirect, but the weight of the Land Tax-the single tax affecting their income the most-has faded dramatically since 1950.

In the context of an on-going liberalization of the economy, farmers now carry a relatively light tax burden (see the table below). The major tax, the Land Tax, ranges from less than 10 to 35 LE / *feddan.* This tax burden represents less than 5% of gross income for most farmers.

Estimated Tax Payments (/year)		
Tax Type	**Comments**	**Average Payment**
National Land Tax	Over 85% of farmers hold less than 3 *feddan*	20 LE/*feddan*
Local Land Tax	15% of the Land Tax unless canceled by governorate	3 LE/*feddan*
Social Security Tax	Based on field crop rate	0.25 LE/*feddan* *5.00L.E./feddan of Orchards* *1.00L.E./feddan of vegetables*
Unified Tax (income tax)	Less than 10% of farmers pay it	
Other Small Taxes, Fees, etc.	Based on estimates	10 LE / *feddan*
Total Estimated Payments	**For field crops**	**33.25 LE / *feddan***

By comparison, even the poorest farmers in the USA pay 14% of their income in income tax, while the tax burden of low-income farmers in Chile is close to that of Egypt.

Revenues Generated By the Land Tax

In addition, figures tend to show that the Land Tax has a regressive impact. Though the tax burden on farmers is light, the land tax is expensive to collect and generates little revenue for the government.

- Land Tax payments contribute to a small extent to annual state revenues (0.22% of total GOE revenues in 1995/1996, as against 22.5% for the Unified Tax).
- The Tax seems to fall more heavily on poor farmers.
- The collection cost of the Land Tax exceeds 50% of its proceeds, which is very high compared to examples from other countries, where the average cost is under 10% of the revenues generated by the tax.

The collection cost of the Land Tax exceeds 50% of its proceeds, which is very high compared to examples from other countries, where the average cost is under 10% of the revenues generated by the tax.

Conclusions

- Relative to their income, farmers pay today a small portion of their income in taxes.
- Most farmers pay their land taxes, whatever the size of their holding. The main reasons are the low tax rate and a complex and expensive process for exemptions.
- Collection costs of the Land Tax are very high, as collecting small amounts from millions of farm families spread over the country is a heavy task.
- Collection efficiency for the land tax is very high. The Land Tax department seems very efficient.
- Very few farmers pay the Unified Tax, as very few report incomes above threshold levels for payment.
- Current tax policy discourages investments in certain specific sectors—for example, water saving technologies, post-harvest storage—and in certain areas, including Old Lands.

Recommendations

Some significant policy options to change the current agricultural tax system are possible

- **Eliminate the Land Tax**.This policy would lose the government very little revenue, would please the farmers, help the poorest farmers, and release staff and resources to improve collection of other more remunerative taxes. The opposite policy option–raising the tax significantly to offset its collection costs–would have prohibitive political, social and economic costs.
- **Improve Collection of the Unified Tax**.The resources saved by canceling the Land Tax could be used for improving the collection of the Unified Tax (income/commercial tax) in a more equitable and efficient way.
- **Encourage Investment**. The incentive policy offered to investors in the New Lands should also target investors in post-harvest infrastructure for the Old Valley. In water-saving technology, tax and duty exemptions should be offered to manufactures and importers of equipment.

RDI *is sponsored by the MALR and USAID under the umbrella of the Agricultural Policy Reform Program (APRP) RDI is led by Development Alternatives, Inc. (DAI) and includes services from the following subcontractors :*

Training Resources Group *(TRG)*
Office of Studies and Finance *(OSAF)*
National Consulting Firm *(NCF)*
Cargill Technical Services *(CTS)*
Purdue University
University of Maryland
Development Associates
The Services Group *(TSG)*

Address : 7, Nadi El-Said Street, Dokki, Giza.
Tel.: (202) 337-5709 / 5712
Fax: (202) 349-9278
E-mail: First initial last
Name@agpolicy.com (i.e., Max Goldensoln
Would be mgoldensohn@agpolicy.com)

التوصيـــــات :

هناك عدة خيارات محتملة لإصلاح النظام الحالي للضرائب الزراعية :

- إلغاء ضريبة الأراضي الزراعية :

إن هذا الخيار سيؤدي إلى فقدان الخزانة العامة للدولة لقدر ضئيل مـــن الإيـــرادات. ولكنـــه ســـيريح مجتمـــع المزارعين ويخفف العبء على فقرائهم ويوفر العاملين والموارد لزيادة تحصيل ضرائب أخرى أكـــثر إيـــراداً. أمـــا البديل الآخر ــ وهو رفع مستوى الضريبة ذاتها لتعويض التكلفة العالية لتحصيلها ــ فإن له تكلفة سياسية واجتماعيـــة واقتصادية باهظة .

- تحسين تحصيل الضريبة الموحدة :

يمكن توجيه الموارد التي تتوفـــر من إلغاء ضريبـــة الأراضي الزراعية إلى تحسين تحصيل الضريبة الموحـــدة (ضريبة الدخل والمهن التجارية الحرة) بطريقة أكثر كفاءة وإنصافا .

- تشجيع الاستثمارات :

من الملائم مـــد مظلة تحفيز المستثمرين في الأراضي الجديدة لتشمل المستثمرين في تكنولوجيا ما بعد الحصاد فـــي الوادي القديم. وفيما يتعلق بالاستثمار في تكنولوجيا المحافظة على المياه فإنه من الملائم أيضا منح إعفاءات ضريبيـــة وجمركية لمصنعي ومستوردي معدات الري المطور .

تعمل وحدة تصميم وتنفيذ السياسات *(RDI)* التابعة لشركة بدائل التنمية تحت رعاية وزارة الزراعـــة وإســـتصلاح الأراضي والوكالـــة الأمريكية للتنمية الدولية تحت مظلة برنامج إصلاح السياسات الزراعية الذي يشتمل أيضا علـــى خدمات يحصل المشروع عليها من مقاولين من الباطن هم كما يلي :

مجموعة موارد التدريب
مكتب الدراسات والتمويل
الشركة الوطنية للاستشارات
كارجيل للخدمات الفنية
جامعة بيردو
جامعة ميريلاند
المشاركون في التنمية
مجموعة الخدمات...

لمزيد من المعلومات عن المشروع يرجاء الاتصال بالعنوان التالي :
برنامج إصلاح السياسات الزراعية
٧ شارع نادي الصيد ــ الدقي ــ الجيزة ــ مصر
الاتصال التليفوني : ٣٣٧٥٧٠٩ (٢٠٢) ـ ٣٣٧٥٧١٢ (٢٠٢)
الفاكس : ٣٤٩٩٢٧٨ (٢٠٢)
البريد الإليكتروني : *mgoldensohn@agpolicy.com*

وبالمقارنة فإن أفقر المزارعين في الولايات المتحدة الأمريكية يدفعون ١٤% من دخولهم في شكل ضريبة الدخل في الوقت الذي يقارب فيه العبء الضريبي للمزارعين محدودي الدخل في تشيلي مثيله في مصر .

الإيرادات التي تحققها ضريبة الأراضي الزراعية :

تكشف الأرقام الأثر الارتدادي لضريبة الأراضي الزراعية؛ فرغم انخفاض العبء الضريبي على المزارعين إلا أن تحصيل ضريبة الأراضي الزراعية مكلف بالمقارنة مع مقدار الإيرادات المتحصلة للحكومة .

- تمثل إيرادات ضريبة الأراضي الزراعية حوالي ٠,٢٢% من إيرادات الخزانة العامة للدولة في العام المالي ١٩٩٥/١٩٩٦مقابل ٢٢,٥% للضريبة الموحدة .
- تبدو تلك الضريبة شديدة الوطأة على صغار المزارعين .
- تزيد تكلفة تحصيل هذه الضريبة عن ٥٠% من إيراداتها وهي نسبة مرتفعة إذا ما قورنت بأمثلة من دول أخرى يقل فيها متوسط التكلفة عن ١٠% من إيرادات تلك الضريبة .

الخلاصـــة :

- يدفع المزارعون حالياً جزءاً صغيراً من دخولهم في صورة ضرائب.
- يدفع معظم المزارعون ضريبة الأراضي الزراعية بغض النظر عن حجم حيازتهم. ويرجع السبب الرئيسي في ذلك إلى انخفاض الضريبة ذاتها وتعقد الإجراءات المكلفة للحصول على الإعفاء الضريبي .
- تعد تكلفة تحصيل الضريبة على الأراضي الزراعية عالية جداً حيث يتم تحصيل مبالغ بسيطة من ملايين الأسر الزراعية المنتشرة في أنحاء البلاد وذلك أمر بالغ الصعوبة .
- تبدي إدارة الضرائب العقارية كفاءة في تحصيل ضريبة الأراضي الزراعية .
- يدفع الضريبة الموحدة عدد قليل من المزارعين لأن الذين يحققون دخولاً فوق المستوى القابل لتحصيل الضريبة عددهم قليل بالفعل .
- السياسة الضريبية الحالية لا تشجع الاستثمارات في قطاعات معينة مثل تقنيات توفير المياه ومعاملات التخزين بعد الحصاد وكذلك في بعض المناطق بما في ذلك الأراضي القديمة .

مجموعة من الضرائب الأخرى الصغيرة :

ومنها قانون التأمينات الاجتماعية رقم ١١٢ لسنة ١٩٩٧؛ وقانون ضريبة المبيعات (تتراوح ما بين ٥ ، ١٠%) الذي يؤثر على مستلزمات الإنتاج والسلع والمعدات؛ ورسوم الإدارة المحلية (القانون رقم ٨٧٠ لسنة ١٩٩٠؛ ورسوم الدمغة . . . الخ.)

الإعفاءات الضريبية الرئيسية :

من أهم الإعفاءات الضريبية ما يلي :-

- يعفى من ضريبة الأراضي الزراعية المزارعون الذين لا تتجاوز ملكياتهم ثلاثة أفدنة وليس لديهم مصدر آخر للدخل .
- يعفى المزارعون ــ بما في ذلك الخريجون ــ والمستثمرون بالأراضي الجديدة من كل الضرائب خلال فترة سماح قدرها ١٠ سنوات .
- يعفى المزارعون من حائزي خمسة أفدنة فأقل وليس لهم مصدر آخر للدخل من الضريبة الموحدة (ضريبة الدخل وضريبة المهن التجارية) .
- تعفى التعاونيات الزراعية من كل الضرائب على عملياتها .

عبء الضريبة على دخل المزارع :

من الناحية التاريخية كانت الضرائب التي يدفعها المزارعون المصريون هي أكبر موارد الخزانة العامة، ولكن هذا الوضع لم يعد قائما ؛ فالمزارعون حاليا يدفعون ضرائب متعددة محلية وعامة، مباشرة وغير مباشرة ــ ولكن عبء ضريبة الأراضي الزراعية ــ وهي أكثر الضرائب تأثيرا على دخولهم ــ قد خف كثيرا منذ عام ١٩٥٠.

وفي إطار ما يشهده الاقتصاد المصري من تحرير أصبح العبء الضريبي أخف نسبيا على المزارعين، فضريبة الأراضي الزراعية وهي الضريبة الرئيسية تتراوح ما بين أقل من ١٠-٣٥ جنيها للفدان. ويمثل هذا العبء الضريبي أقل من ٥% من إجمالي دخل معظم المزارعين (أنظر الجدول الآتي) :

نوع الضريبة	**تقديرات المدفوعات الضريبية السنوية**	
متوسط الضريبة	**تعليقات ذات مدلول**	**متوسط الضريبة**
الضريبة القومية للأراضي الزراعية	أكثر من ٨٥% من المزارعين يحوزون أقل من ثلاثة أفدنة	٢٠ جنيها / فدان
الضريبة المحلية للأراضي الزراعية	١٥% من ضريبة الأراضي الزراعية ما لم تلغى بواسطة المحافظة	٣ جنيهات / فدان
ضريبة التأمينات الاجتماعية	حسب المحصول	٠,٢٥ جنيها / فدان ٥,٠٠ جنيها / فدان للبساتين ١,٠٠ جنيها / فدان للخضر
الضريبة الموحدة (ضريبة الدخل)	ويدفعها أقل من ١٠% من المزارعين	
ضرائب ورسوم أخرى بسيطة	تعتمد على التقديرات	١٠ جنيهات / فدان
الإجمالي	**للمحاصيل الحقلية**	**٣٣,٢٥ جنيها / فدان**

موجز سياسات مقترحة

العدد رقم ٥

إجمالي الأعباء الضريبية الزراعية في مصـــر

الخلاصة والتوصيات

مقتطفات من تقرير رقم ١٩ الصادر عن الوحدة وهو من إعداد د./ **محمد شرف**، المستشار **أحمد حسان**، والدكتور/ **ويسلي موسر** والأستاذ/ **كمال ناصر** والدكتور/ **ماكس جولدنسون** / وحدة تصميم وتنفيذ السياسات بمشروع السياسات الزراعية

ديسمبر ١٩٩٧

قوانين الضرائب التي تؤثر على المزارعين المصريين في الوقت الحاضر :

كانت الزراعة ــ وما تزال ــ أهم قطاعات الاقتصاد المصري (حيث قامت ٣,٥ مليون أسرة بزراعة ٧,١ مليون فدان مرتين سنويا عام ١٩٩٠). ومنذ عام ١٩٣٥ صدر أكثر من ٥٠ قانون وقرار ضريبي أثرت على الأنشطة الزراعية . وفيما يلي قائمة بأهمها :

ضريبة الأراضي الزراعية :

هناك خمسة قوانين وقرارات هامة صدرت في الفترة ما بين عام ١٩٣٥ ، ١٩٩٢ وهي تحدد السياسة الضريبية للأراضي الزراعية من حيث الخاضعين للضريبة وطريقة حسابها ونسب الضرائب الإضافية والإعفاءات من الضرائب الزراعية .

قانون الضريبة الموحدة رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ والمعدل بالقانون ١٨٧ لسنة ١٩٩٣:

ينظم هذا القانون الضريبة التصاعدية على المواطنين ــ بما فيهم المزارعون ــ الذين يحققون دخلا يفوق مستويات محددة. ويحدد هذا القانون أنشطة معينة مثل البساتين والنباتات الطبية والعطرية. كما يتضمن القانون أيضا الفئات المعفاة ومعدلات الضريبة .

تقوم وحدة تصميم السياسات – إحدى وحدات مشروع إصلاح السياسات الزراعية الممول بالمشاركة بين الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية ووزارة الزراعة واستصلاح الأراضي – بإصدار موجزات لسياسة مقترحة كلما دعت الضرورة لذلك. ويسعى المشروع الى تعزيز جهود الحكومة المصرية نحو استكمال تحرير وخصخصة القطاع الزراعة من الاقتصاد القومي. وتقوم الوحدة فى هذا الصدد بإجراء الدراسات واقتراح التوصيات والمساعدة فى تنفيذ السياسات التي ترى الحكومة المصرية أنها ستسهم مباشرة في عملية التنمية الزراعية من خلال التحرير والخصخصة.