

وزارة المالية

نموذج رقم (٤٠) ا جان

(موسى عليه مصحوبا بعلم الوصول)

لجان الطعن الضريبي

إعلان بقرار لجنة الطعن

اللجنة :	٣٩	قطاع :	١	رقم الطعن	١٠٨٨	لسنة ٢٠٢٠
المسيد /	أحمد عزت المسيد جودة					
العنوان /	العامة - شارع القسم - الإسكندرية					
رقم الملف /	٥/٦٩٦/٥٣٠/١٢					
نتشرف بإبلاغ سيادتكم بأن لجنة الطعن قررت بجلستها المعقودة بتاريخ	يوم	شهر	سنة			
	١٣	١٠	٢٠٢٠			
بخصوص / صافي الريح ٢٠١٥/٢٠١٦	على الوجه الآتي :-					

كما هو موضح بالقرار المرفق

ومرسى مع هذا صورة من القرار المذكور

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته .

رئيس اللجنة
المستشار

تحريراً في يوم شهر سنة

العامة وبرج العرب

صورة مرسلة إلى مأمورية ضرائب

إعلاناً لها بقرار لجنة الطعن، ومرفق معه صورة القرار المذكور للعلم وإجراء اللازم.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته .

رئيس اللجنة
المستشار

تحريراً في يوم شهر سنة

وزارة المالية

لجان الطعن الضريبي

للقطاع الأول - اللجنة " التاسعة والثلاثون "

بالجلسة السرية المنعقدة بمقر اللجنة ١٥ شارع منصور / لادو على / القاهرة بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٣

برنامج: المستشار / نصر محمد حموده

ورعضوية كل من :

الأستاذ / عطا محمد عبد الناصر

الأستاذ / ياسر محمد مصطفى الصاوي

المحاسب / عز الدين سيد أحمد طره

المحاسب / أماني محمد محمد الميرغني

أمانة سر السيد / شريف حسن أحمد

صدر القرار التالي

في الطعن رقم ١٠٨٨ لسنة ٢٠٢٠

المقدم من : أحمد عزت السيد جودة

العنوان : العامرية - شارع القسم - الإسكندرية

الكيان القانوني : شخص طبيعي

النشاط : أمن وحراسة

رقم الملف : ٥/٦٩٦/٥٣٠/١٢

ضد

مأمورية ضرائب العامرية وبرج العرب

بشأن : صافي الربح ٢٠١٦/٢٠١٥

< الوقائع >

تخلص الوقائع حسبما تبين من الإطلاع على الملف المائل في أنه :

تمت المحاسبة والربط بموجب قرار لجنة طعن عن سنة ٢٠١٣ بصافي ربح ١٠٥٠٠٠ ج بالأسس التالية :

صافي الربح = ٣٠٠٠٠٠ ج × ٣٥% = ١٠٥٠٠٠ ج

* سنة ٢٠١٤ تم اعتماد الإقرار الضريبي عن سنة ٢٠١٤ تطبيقاً لأحكام المادة ٨٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ،

وردت سنتي النزاع ٢٠١٦/٢٠١٥ ضمن عينة الفحص .

* تم تقديم إخطار برقم وارد ٢٠٣٦٣ بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢٥ بإضافة وتخفيض السمة التجارية إلى إف . واى . جى

سرفيس .

* تم الإطلاع بمعرفة المأمورية على بيانات الحاسب الآلي لديها وتبين أن :

* تعاملات الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة كما يلي :

البيان	خدمات	محصل تحت حساب الضريبة
السنة	٢٠١٥	٢٠١٦
الإجمالي	٥١٠٨٠٠	٤٩٦١٢٤

* عدم وجود أى رسائل جمركية تخص سنتي النزاع ٢٠١٥/٢٠١٦

* تم الإطلاع بمعرفة المأمورية على سجل التعاقدات بها وتبين عدم وجود أي تعاقدات تخص سنتي النزاع .

* تم الإطلاع بمعرفة المأمورية لدى ضرائب المبيعات وتبين عدم وجود أي بيانات تخص سنتي النزاع ٢٠١٥/٢٠١٦ .

بيانات إقرارات ضرائب المبيعات كما يلي :

البيان / السنة	٢٠١٥	٢٠١٦
مبيعات	١٠٩٣٠٠.٣٤	٤٣٧٥٦.١٦

* تم تقديم الإقرارات الضريبية عن سنتي النزاع كما يلي :



البيان / السنة	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٦
الإيرادات	٦٠٠٢٣١	٦٤٣٧٥٨	٧٧١٢٣٢
تكلفة المبيعات	٤٧٤٢٧٥	٥٦٣٦٤٧	٦٤٩٣٠٠
مجمول الربح	١٢٥٩٥٦	٨٠١١١	١٢١٩٣٢
مصرفوات عمومية	٩٧١٢٧	٦٩٧٤٥	٨٩٦٤٧
صافي الربح المحاسبي	٢٨٨٢٩	١٠٣٦٦	٣٢٢٨٥
يضاف الضريبة على الدخل	٢٧٣٥	...	٣١٦٧
الإهلاك المحاسبي	...	٤٤٤٠٧	٦٨٧٥
إجمالي الربح الضريبة والإهلاك	٣١٥٦٤	٥٤٧٧٣	٤٢٣٢٧
الإهلاك الضريبي	٦٨٧٥
الربح الضريبي بعد الإهلاك	٣١٥٦٤	٦٢٩٦٦	٣٥٤٥٢
مبالغ الخصم والتحصيل	١٠٨٠٠	١٣٣٥٢	١٥٥٧٥

* وذكرت المأمورية أن إقرار سنة ٢٠١٥ ورد به أن الربح الضريبي بعد الإهلاك ٦٢٩٦٦ ج في حين أن الربح المحاسبي ١٠٣٦٦ ج والإضافات ٤٤٤٠٧ ج أي أنه يوجد فرق ٨١٩٣ ج تمثل الضريبة على الدخل طبقاً لقائمة الدخل التفصيلية بالإقرار.

* تمت معاينة النشاط بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٨ وأسفرت عن أن : المنشأة عبارة عن شقة مساحتها ٦٥ متر مربع تقريباً ، الشقة مكونة من غرفة وصالة إستقبال ومطبخ وحمام ، يوجد ٢ مكتب خشبي و ٢ كرسي وثلاجة وبوتجاز ودولاب ملفات وأنتريه جلد ويوجد مكتب لمدير المنشأة و ٤ كرسي وجهاز كمبيوتر وطابعة ودولاب خشبي للملفات .

* تم إرسال نموذجي ٣١ و ٣٢ فحص برقمي صاندر ٢٩٤ و ٢٩٦ بتاريخ ٢٠١٩/١/١٤ واستلم الممول النماذج . وردت الأقوال بالمناقشة التي تمت مع وكيل الممول بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٨ وموجزها أن : طبيعة النشاط / أمن وحراسة ، تم تقديم الإقرارات الضريبية ، الإيرادات والمصرفوات كما هو موضح بالإقرارات والدفاتر والسجلات ، الممول يمسك دفاتر وحسابات منتظمة (سجل يومية وجرد) ، المنشأة مسجلة بالقيمة المضافة ، لا توجد فروع أو مخازن أو أي أنشطة أخرى ، لا توجد رسائل إستيرادية خلال سنتي ٢٠١٦/٢٠١٥ ، عنوان المراسلة هو نفس عنوان النشاط .

* قامت المأمورية بفحص دفاتر ومستندات وحسابات المنشأة بموجب محضر الأعمال المؤرخ ٢٠١٩/٧/٢١ والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من مذكرة الفحص وإنتهت إلى تحديد صافي ربح النشاط سنتي النزاع كما يلي :

البيان / السنة	٢٠١٥	٢٠١٦
تعاملات مع جهات ملزمة بالخصم والتحصيل	٦٧٣٧٠٨	٨٧٥٢٠٠
تعاملات مع جهات غير ملزمة بالخصم والتحصيل	٣٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٩٧٣٧٠٨	١٢٧٥٢٠٠
يخصم تكاليف الإيرادات ٦٠%	٥٨٤٢٢٥	٧٦٥١٢٠
مجمول الربح ٤٠%	٣٨٩٤٨٤	٥١٠٠٨٠
يخصم مصرفوات عمومية	٥١٠٧١	٧٤٧٨٥
صافي ربح النشاط	٣٣٨٤١٢	٤٣٥٢٩٥

مع تطبيق أحكام المواد ٩٠ و ٩١ و ٩٤ و ١٣٠ من القانون ٩١ لسنة ١٩٧٥ مكرر من القانون ١١ لسنة ٢٠١٣ . وحفظ حق المصلحة في المحاسبة عن أي إيرادات أخرى تم تلقيها من الممول بتاريخ ١٩٧٥/١١/١٩ ضرائب عن سنتي * قامت المأمورية بالإخطار بعناصر ربط الضريبة المستحقة وقيمة الممول بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٢ وتم إلزامه بالاداء بموجب صحيفة طعن عن سنتي النزاع أودعت المأمورية برقم ١٨٠٤٢ بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٥ وفي جلسة ٢٠١٩/٩/٢٥ وقيد بها بالرقم المشار عليه بصدر هذا القرار وتدور نظر الطعن على النحو التالي : المحضر من الجلسة وفيها مثل / عمرو محمود حنفي بموجب توكيلات أرفقت صورتها وقدم مذكرة دفاع وحاقطة مستندات المدعى عليها للجنة وأرفقتها وبجلسة ٢٠٢٠/٨/٢٦ تم حجز الطعن للقرار بجلسة ٢٠٢٠/٩/١٦ وفيها تم مد أجل إصدار القرار لجلسة اليوم وفيها صدر القرار وأودعت مسودته المشتملة على أسبابه .

* وإنه وعن طلب الطاعن تخفيض نسبة الربح إلى ١٠% وفقا لحالات المثل والأنشطة المشابهة . وحيث أن الثابت بالأوراق أن نسبة صافي ربح النشاط في سنة ٢٠١٣ طبقا لقرار لجنة الطعن سالف الذكر بمصدر المذكرة بواقع ٣٥% - ولم يقدم الطاعن مايفيد تخفيضها - وأن المأمورية احتسبت نسبة مجمل الربح سننئ النزاع بواقع ٤٠% مع خصم المصروفات العمومية المستندية لكل سنة على حده . فضلا عن أن حالات المثل المقدمة من الطاعن إحداها قامت اللجنة الداخلية بإعتماد نسبة صافي الربح المحددة من قبل المأمورية والأخرى قامت اللجنة بإعتماد نسبة صافي الربح المعتمدة في السنوات السابقة الأمر الذي تقرر معه اللجنة رفض طلب الطاعن وتأييد المأمورية . وإنه وعن طلب الطاعن احتساب مقابل التأخير من تاريخ قرار اللجنة بالثابت من الأوراق خلوها مما يفيد تطبيق المأمورية احتساب مقابل تأخير عن سننئ النزاع وعليه فمن السابق لأوانه بحث احتساب مقابل التأخير الأمر الذي تقرر اللجنة معه الإلتفات عن بحث طلب الطاعن .

* وتأسيسا على ماسبق تصير أسس المحاسبة كما يلي :

البيان / السنة	٢٠١٥	٢٠١٦
تعاملات مع جهات ملزمة بالخصم والتحصيل	٦٧٣٧٠٨	٨٧٥٢٠٠
تعاملات مع جهات غير ملزمة بالخصم والتحصيل	١٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٧٧٣٧٠٨	٩٩٥٢٠٠
يخصم تكاليف الإيرادات ٦٠%	٤٦٤٢٢٥	٥٩٧١٢٠
مجمل الربح ٤٠%	٣٠٩٤٨٣	٣٩٨٠٨٠
يخصم مصروفات صومية	٥١٠٧١	٧٤٧٨٥
صافي ربح النشاط	٢٥٨٤١٢	٣٢٣٢٩٥
صافي ربح النشاط مقربا لأقرب عشرة جنيهاً أقل	٢٥٨٤١٠	٣٢٣٢٩٠

** مع أحقية المأمورية في تطبيق أي من مواد القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حال توافر شروط تطبيق أي منها طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتكتفي اللجنة بإيراد ذلك بالحيثيات دون المنطوق . فلهذه الأسباب

قررت اللجنة قبول الطعن شكلا، وفي الموضوع بتخفيض صافي الربح سننئ النزاع ٢٠١٦/٢٠١٥ ليصير كما يلي

سنة ٢٠١٥ بمبلغ ٢٥٨٤١٠ ج فقط مائتان وثمانية وخمسون ألفا

سنة ٢٠١٦ بمبلغ ٣٢٣٢٩٠ ج فقط ثلاثمائة وثلاثة وعشرون ألفا

وعلى المأمورية تنفيذ هذا القرار .

وعلى الأمانة العامة إعلان طرفي النزاع بالقرار بكتاب موثق

أمين السر

