

وزارة المالية
لجان الطعن الضريبي
القطاع الثالث اللجنة (٤)

بالجلسة السرية المنعقدة بمقر اللجنة الكائن بالعنوان ١٥ ش منصور لاطوغي - القاهرة بتاريخ ٢٠١٦/٥/٩
برئاسة السيد الأستاذ المستشار / عصام على عبد اللطيف - نائب رئيس مجلس الدولة
وعضوية كلا من :

الأستاذ / خالد جمال محمد
والأستاذ / أييفيت الفونس حليم
والمحاسب / أيفون بولس بولس
والمحاسب / محمود توفيق حجاج

وأمانة سر السيدة / نعيمة عيسى عيسى سويلم

صدر القرار التالي

في الطعن رقم ٩٩٨ لسنة ٢٠١٣ ، ٩٩٧ لسنة ٢٠١٣
المقدم من : ورثه/ شفيق رسمى محارب
النشاط : ورشة خراطة
العنوان : فرشوط - القبيبه

ضد

تقديرات مأمورية ضرائب / فرشوط
عن السنوات / ٢٠٠١ ، ٢٠٠٥ / ٢٠٠٦
ملف رقم ٥/٢٠٥/١٥/٦

الوقائع

تتلخص أوراق النزاع في الطعين ٩٨٨ لسنة ٢٠١٣ لسنة النزاع ٢٠٠١ ، ٩٩٧ لسنة ٢٠١٣ لسنوات
النزاع ٢٠٠٥ / ٢٠٠٦ فيمايلي
تمت المحاسبة حتى عام ٢٠٠٠ بصافى ربح ٦٦٦٠٠ ج بكيان قانونى فردى
وبصدد المحاسبة عن عام ٢٠٠١ الاقرار الضريبي مقدم كالتالى
أجمالى الارباح = ٥٠ ج × ٥٢ أسبوع × ٢٠% = ٥٢٠ ج ، المصروفات ٦٧٤٠ ج
ونذكر أنه لا يوجد نشاط خرده وقطع غيار
محضر مناقشة بتاريخ ٩٨/١٢/١٩

٩٩٨ ، ٩٩٧ لسنة ٢٠١٣

نشاطه ورشة خراطه - الايراد اليومي للورشة ١٥ ج - مبيعات قطع الغيار الجديدة حوالى ٢٠٠ ج فى موسم العصاتر ولايوجد نشاط خرده ولايوجد نشاط تصليحات والمصروفات تقدر بحوالى ٤٥٠٠ ج سنويا .

معاينة بتاريخ ٩٨/٩/٣

وجد ٢ مخرطة كهربائية - مثقاب كهربائى - ١٠ عمود عصاره جديد - سهم عصاره جديد - ٢ كرسى عصاره جديد - ٢٠ كرسى عصاره قديم - ٢٥ ترس عصاره جديد - ٣٠ سهم عصاره جديد - ٥٠ سهم عصاره جديد - ٢٠ ترس عصاره جديد وبلغت جملة المعاينة من قطع الغيار العصاتر الجديدة ٥٥٥٠٠ ج

معاينة بتاريخ ٩٩/٨/١٤

٢ مخرطة - ٢ مثقاب - حجر جليخ - ٢ طنبور مياه للخراطه - منجله - عدة للتصليح - واحد مقشطة - ٢ حامل للعمل والتصليحات - كمية خرده تقدر حوالى واحد طن - ٣ سهم عصاره للخراطه - طنبور مياه للخراطه - ٤٠ سهم عصاره جديد - ٢ ترس عصاره جديد - واحد بستم عصاره - ٨ عمود عصاره جديد - مروحه مياه لزوم التصليح - ٢ سهم عصاره للتصليح - ٢ سهم عصاره للتصليح - عمود عصاره لزوم الخراطه واحد عصاره قديمة .

أسس المحاسبة

سنة ٢٠٠١

أجمالى أيراد الورشة من أعمال الخراطه	=	٢ مخرطة × ٧٥ ج × ٣١٠ يوم × ٣٥ %	=	١٦٢٧٥ ج
أجمالى ايراد الورشة من التصليحات	=	٥٠ × ٣١٠ × ٦٠ %	=	٩٣٠٠ ج
أجمالى بيع قطع غيار العصاتر الجديدة	=	١٦٦٥٠٠ ج × ٢٥ %	=	٤١٦٢٥ ج
أجمالى بيع الخرده	=	٢٥٠ × ١٢ شهر	=	٣٠٠٠ ج
		مجمل الربح	=	٧٠٢٠٠ ج
		مصروفات	=	٢١٠٠ ج
		الصافى	=	٦٨١٠٠ ج

تم الاخطار بالنموذج ١٨ ض بتاريخ ٢٠٠٢/٦/١٣ والاخطار بالنموذج ١٩ ض موحدة بتاريخ ٢٠٠٣/٦/٢٩ وأعيد تصديره فى ٢٠١٠/١٢/١٢ برقم صادر ٣٢٢٩ وقدم الطعن بتاريخ ٢٠١٠/١٢/١٤ وأحيل الخلاف لامانة اللجان بتاريخ ٢٠١٣/٦/٢٠ وتم الاعلان قانونا .

- وبموجب مذكرة تقدير الايرادات عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٥

تمت المحاسبة حتى عام ٢٠٠٤ والربط بقرار لجنة داخلية بصافى ربح ١٦٥٠٠ ج وكانت أسس الفحص كمايلى

طعن ٩٩٨ ، ٩٩٧ لسنة ٢٠١٣

أجمالي ربح الورشة من الخراطه	=	٢مخرطه×٧٥×ج٣١٠×٥٥%	=	ج٢٥٥٧٥
أجمالي ربح الورشة من الاصلاحات	=	٦٠×ج٣١٠×يوم٦٠%	=	ج١١١٦٠
أجمالي ربح الورشة من قطع غيار الجديدة	=	١٦٦٥٠٠×ج٢٥%	=	ج٤١٦٢٥
أجمالي ربح الورشة من الخرده	=	١٠٠٠×ج١٢شهر	=	ج١٢٠٠٠
		الاجمالي	=	ج٩٠٣٦٠
		مصرفات	=	ج١٥٠٠
		الصافي	=	ج٨٨٨٦٠

الكيان القانوني : - شركة تضامن ثم أصبح فردى ومستمر باسم شفيق رسمى محارب اعتبارا من ٢٠٠٦/٢/١٣ وتم فتح ملف ضريبي له برقم ٥/٤٣٣/٣١٠/١٥/٦ .

الافقرارات الضريبية مقدمة

أقرار ٢٠٠٥ صافى الوعاء الخاضع للضريبة ٤٨٣٦ ج

أقرار ٢٠٠٦ صافى الوعاء الخاضع للضريبة ٢٥٠ ج

الاحطارات : اخطر الممول فى ٢٠٠٦/٢/١٩ بفسخ عقد الشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٢/١٩ .

محضر مناقشة بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٩

النشاط ورشة خراطة - المنشاة لاتمسك حسابات منتظمة

معايينة بتاريخ ٢٠٠٣/٥/٣١

المنشاة فى حالة عمل - ٢مخرطة حربية - واحد مقشطة - مثقاب - حيز جليخ - منقله و١٩ عمود

عصارة للخراطة - ٤طنبور مياه - حامل لزوم العمل - عربه كارو لزوم التصليح - منقله - مقص -

٦ترس عصاره جديد - ١٠عمود - ٨سهم عصاره - ٢مخده فرش عصاره - نصف طن خرده جديد بلغت

جملة المعايينة ٢٦٠٠٠ ج

معايينة فى ٢٠٠٩/١٢/٩

المنشاة وجدت مستغله باسم شفيق رسمى محارب وتحاسب بالملف ٥/٤٣٣/٣١٠/١٥/٦ بكيان قانونى

فردى اعتبارا من ٢٠٠٦/٢/١٣

أيس المحاسبة

أجمالي ربح الورشة من الخراطه	=	٢مخرطه×٧٥×ج٣١٠×يوم	=	ج٤٦٥٠٠
أجمالي ربح الورشة من الاصلاحات	=	٦٠×ج٣١٠×يوم	=	ج١٨٦٠٠
أجمالي ربح الورشة من قطع غيار الجديدة	=		=	ج١٦٦٥٠٠
أجمالي ربح الورشة من الخرده	=	١٠٠٠×ج١٢شهر	=	ج١٢٠٠٠
		الاجمالي	=	ج٢٤٣٦٠٠
		التكاليف ، المصروفات	=	-
		الصافي	=	ج٢٤٣٦٠٠

٩٩٨ ، ٩٩٧ لسنة ٢٠١٣

سنة ٢٠٠٦

بنفس الاسس صافى الربح ٢٤٣٦٠٠ ج
مايخص الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٦/٢/١٩ =
٢٤٣٦٠٠ ج × ٣٦٥/٥٠ = ٣٣٣٧٠ ج
+ ربح رأسمالى ١٠٠٠ ج

تم الاخطار بالنماذج ١٩ ض بتاريخ ٢٠١١/٤/٢٠ وقدم الطعن بتاريخ ٢٠١١/٤/٢٨ وأحيل الخلاف لامانة
الجان وتم الاعلان قانونا وبجلسة ٢٠١٦/٢/١٥ تبين ورود اعلام الوصول الداله على تمام الاعلان وكذلك
مذكرة بالدفاع وقررت اللجنة ضم الطعن ٩٩٧ للطعن ٩٩٨ ليصدر فيهما قرار واحد وحجز الطعن للقرار
بجلسة ٢٠١٦/٥/٩ .

اللجنة

بعد الاطلاع على أوراق الملف والمداولة قانونا .
حيث أن الطعين قد حازا اوضاعهما القانونية فهما مقبولان شكلا .
وفى الموضوع تتلخص طلبات الطاعن فيمايلي
— أدماج بندى المحاسبة من الخراطه والتصيلحات فى بند واحد بايراد يومى ٢٥ ج لسنة ٢٠٠١ ، ٣٠ ج
٢٠٠٥/٢٠٠٦ بنسبة ربح ٣٠% وأحتياطيا .
— تخفيض الايراد اليومى من الخراطة الى ١٥ ج لسنة ٢٠٠١ ، ٢٠ ج لسنة ٢٠٠٥/٢٠٠٦ بنسبة ربح
٣٠% .
— تخفيض الايراد اليومى من التصيلحات الى ١٠ ج لسنة ٢٠٠١ ، لسنة ٢٠٠٥/٢٠٠٦ بنسبة ربح ٣٠%
— الغاء المحاسبة عن نشاط قطع الغيار الجديدة وفقا لحالة المثل وأحتياطيا
تخفيض المبيعات السنوية الى ١٠٠٠٠ ج بنسبة ربح ٥%
ألغاء المحاسبة عن نشاط الخرده وأحتياطيا تخفيض المبيعات الشهرية الى ٥٠% بنسبة ربح ١٠%
المصروفات ١٥٠٠٠ ج سنويا او ٣٥% من أجمالى الربح
عدم تطبيق احكام الكتاب السابع وأحتساب مقابل التأخير اعتبارا من الربط النهائى للضريبة
الطعن جملة وتفصيلا
ارفق صورة ضوئية لمحضر لجنة داخلية حالة مثل للاسترشاد حيث تم الغاء قطع الغيار الجديدة والقديمة من
المحاسبة لسنوات النزاع ٢٠١٢/٢٠١٠

٩٩٨ ، ٩٩٧ لسنة ٢٠١٣

واللجنة بدراستها لاوراق النزاع تقرر مايلى :
— رفض الدفع بدمج بندى الخراطة والتصيلحات فى بند واحد لاختلاف طبيعة وربحية كل بند وذلك كالمنبع
فى الحالات المماثلة

٩٩٨ ، ٩٩٧ لسنة ٢٠١٣

— رفض الدفع بالغاء المحاسبة عن نشاط قطع الغيار الجديدة استنادا الى ماورد بالمناقشة فى ١٩/١٢/١٩٩٨ ان مبيعات قطع الغيار الجديدة حوالى ٢٠٠ ج فى موسم العصاتر فضلا عن وجود كميات كبيرة من قطع الغيار الجديدة متنوعة من عمود وكرسى وسهم جاهزة للبيع بلغت قيمتها فى معاينة ٩٨/٩/٣ مبلغ ٥٥٥٠٠ ج

— رفض الدفع بالغاء نشاط الخردة لوجود خردة تقدر بحوالى اطن بالمعاينة فى ١٤/٨/٩٩ ووجد نصف طن خردة بالمعاينة فى ٣١/٥/٢٠٠٣ فقد أثبتت المعاينات المتكرره مزاوله هذا النشاط .

وتنوه اللجنة ان المأمورية أشارت بمذكرة تقدير الارباح عن الاتفاق باللجنة الداخلية عن ٢٠٠٤ بصافى ربح ١٦٥٠٠ ج دون توضيح الاسس وكذلك أن محاضر الاعمال لاتخص سنوات النزاع مما تقرر التخفيض كمايلى — تخفيض الايراد اليومى للمخرطة ٢٠ ج لسنة ٢٠٠١ ، ٥٠ ج سنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ .

— تخفيض الايراد اليومى من الاصلاحات الى ١٠ ج لسنة ٢٠٠١ ، ٤٠ ج لسنة ٢٠٠٥/٢٠٠٦ تخفيض رقم الاعمال من قطع الغيار الجديدة الى ٣٠٠٠٠ ج لسنة ٢٠٠١ ، ٨٠٠٠٠ ج لسنة ٢٠٠٥/٢٠٠٦ تخفيض الايراد الصافى من الخردة الى ٢٠٠ ج لسنة ٢٠٠١ ، ٢٥٠ ج لسنة ٢٠٠٥/٢٠٠٦

وأحتساب نسبة مجمل ربح فى عام ٢٠٠١ للخراطة ٣٥% ، للتصليحات ٥٠% ، لقطع الغيار الجديدة ٢٥% وخصم مصروفات لواقع ٢١٠٠ ج كالمأمورية لمناسبتها ومجمل الربح المعدل ومجمل الربح المعدل وأحتساب نسبة صافى ربح فى عامى ٢٠٠٥/٢٠٠٦ للخراطة ٣٠% والتصليحات ٤٥% وقطع الغيار الجديدة ٢٠% وعن المصروفات فقد تم أحتساب نسبة صافى ربح تجب كافة بنود المصروفات اللازمة لمزاولة النشاط .

— لامجال لبحث أحكام مواد الكتاب السابع حيث أنها تقرر عقوبات جنائية مما ينعقد الاختصاص فى ثبوتها للمحكمة المختصة وليس للجنة الطعن .

— لامجال بحث طلب الطاعن عن مقابل التأخير لعدم الاخطار بذلك فى نماذج ١٩ ضرائب .

تأسيسا

على ماسبق يعدل صافى الربح كمايلى

سنة ٢٠٠١

مجمل ربح الورشة من أعمال الخراطة	=	٢مخرطه × ٢٠ ج × ٣١٠ × ٣٥%	=	٤٣٤٠ ج
مجمل ربح الورشة من التصليحات	=	١٠ ج × ٣١٠ يوم × ٥٠%	=	١٥٥٠ ج
مجمل بيع قطع غيار العصاتر الجديدة	=	٣٠٠٠٠ ج × ٢٥%	=	٧٥٠٠ ج
أجمالى ربح الورشة من الخردة	=	٢٠٠ ج × ١٢ شهر	=	٢٤٠٠ ج
		الاجمالى	=	١٥٧٩٠ ج
		مصروفات	=	٢١٠٠ ج
		الصافى	=	١٣٦٩٠ ج

صافى ربح الورشة من أعمال الخراطه	=	٢مخرطه × ٥٠ج × ٣١٠ × ٣٠% =	٩٣٠٠ ج
صافى ربح الورشة من التصليحات	=	٤٠ج × ٣١٠ يوم × ٤٥% =	٥٥٨٠
صافى بيع قطع الغيار الجديدة	=	٨٠٠٠٠ج × ٢٠% =	١٦٠٠٠ ج
صافى الخرده	=	٢٥٠ج × ١٢ شهر =	٣٠٠٠ ج
	=	صافى الربح	٣٣٨٨٠ ج

بنفس الاسس للسنة السابقة يكون صافى الربح ٣٣٨٨٠ ج

مايخص الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٦/٢/١٩

$$= ٣٣٨٨٠ ج \times \frac{٣٦٥}{٥٠} \text{ يوم} = ٤٦٤١ ج$$

يضاف الربح الرأسمالى كالمأمورية ١٠٠٠ ج ليكون صافى الربح الكلى ٥٦٤١ ج

لهذه الاسباب

قررت اللجنة قبول الطعنين شكلا .

وفى الموضوع تخفيض صافى الربح للسنوات ٢٠٠١ ، ٢٠٠٥ / فترة ٢٠٠٦ كمايلى :

٢٠٠١ صافى الربح ١٣٦٩٠ ج ثلاثة عشر ألفا وستمائى وتسعون جنية لاغير .

٢٠٠٥ صافى الربح ٣٣٨٨٠ ج فقط ثلاثة وثلاثون الف وثمانمائى وثمانون جنية لاغير .

فترة ٢٠٠٦ صافى الربح ٥٦٤١ ج فقط خمسة الاف وستمائى وواحد وأربعون جنية لاغير .

يتم الاخطار بهذا القرار .

رئيس اللجنة

أمين السر

المستشار/