

مذكرة فحص ضريبي
لأرباح المهن غير التجارية
المؤيد بحسابات للأشخاص الطبيعيين

تخرج طبيب عام ٢٠١٠ وقضى سنة امتياز ٢٠١١ وأنتهى من قضاء الخدمة العسكرية ٤/٣٠/٢٠١٣ .

قام بفتح عيادة طبية اعتباراً من ٢٠١٣/٥/١ وتم فتح ملف ضريبي واستخراج بطاقة ضريبية.
تم اثبات الإعفاء الضريبي طبقاً لنص الفقرة ٥ م ٣٦ ق ١١ لسنة ٢٠١٣ والتي تنص على -

٥- صافى إيرادات أصحاب المهن الحرة المقيدون كأعضاء عاملين فى نقابات مهنية فى مجال تخصصهم، وذلك لمدة ثلاث سنوات من تاريخ مزاوله المهن الحرة ويحد أقصى خمسون ألف جنيه سنوياً، ولا يلزمون بالضريبة إلا اعتباراً من أول الشهر التالى لانقضاء مدة الإعفاء سالفه الذكر مضافاً إليها مدة التمرين التى يتطلبها قانون مزاوله المهنة وقترات أداء الخدمة العامة أو التجنيد أو الاستدعاء للاحتياط إذا كانت تالية لتاريخ بدء مزاوله المهنة، وتخفيض المدة المقررة للإعفاء إلى سنة واحدة لمن يزاول المهنة لأول مرة إذا كان قد مضى على تخرجه أكثر من خمسة عشر عاماً. (مستبدلة على هذا النحو بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ والمنشور فى الجريدة الرسمية العدد رقم ٢٠ مكرر الصادر بتاريخ ١٨ / ٥ / ٢٠١٣ .)

قد الممول إقراره الضريبي عن الفترة من ٢٠١٣/٥/١ - ٢٠١٣/١٢/٣١ و فيما يلى فحص بيانات الإقرار الضريبي وكذلك من واقع دفتر الإيرادات والمصروفات والمستندات والكشوف التحليلية التى قدمها الممول والتالى ذكرها

تقرير فحص

اسم الممول :

النشاط : طبيب

رقم الملف :

العنوان :

الكيان القانونى : فردى

فترة المحاسبة : الفترة من ٢٠١٣/٥/١ - ٢٠١٣/١٢/٣١

أمين رزق عاى

محاسب قانونى - خبير ضرائب

مقدمة :

بالإطلاع على مرفقات الملف تبين انه تم تحديد بداية نشاط الممول اعتبارا من ١/٥/٢٠١٣ مع العلم أن الممول يتم بالأعفاء طبقا لنص الفقرة ٥ م ٣٦ ق ١١ لسنة ٢٠١٣ .
و بصدد محاسبة الممول طبقا لخطة المأمورية قمنا بما يلى :

(أ) الإقرار الضريبي :

بالرجوع الى الحاسب الألى بالمأمورية و ملف الممول تبين انه قدم الإقرار الضريبي عن الفترة من ١/٥/٢٠١٣ - ٣١/١٢/٢٠١٣ بالبيانات التالية :

السنة	تاريخ التقديم	رقم الوارد	صافى الربح من واقع الإقرار
٢٠١٣	٢٠١٤/٣/٣٠	(.....)جنية

و بذلك يكون الممول قد قدم الإقرار فى الميعاد القانونى .

علما بأن الممول يمسك دفتر مهن حرة معتمد من المأمورية تحت

رقمبتاريخ كما قدم المستندات (مرفق محضر الأعمال الذى تم اجراءه

بتاريخ ويتكون منصفحة ويعد محضر الأعمال جزء لا يتجزء من مذكرة

الفحص ، وقد اسفر محضر الأعمال على الأتى ذكره :

اولا - ايرادات الممول المهنية :-

- ١- بلغت أجمالى ايرادات الممول من عيادته الخاصة مبلغ ٣٥٢٤٠ جنية .
- ٢- ايراد جهات التعامل بلغت جملتها ٥٤٧٦٠ جنية وعند مطابقة شهادات التعامل تبين مطابقتها
- ٣- بلغت اجمالى ايرادات العمليات الخاصة بمبلغ ٤٥٠٠٠ جنية عن عدد (١٠) عمليات وبمطابقة كشف العمليات الصادر من مستشفى مع بيانات الخصم المورد للمأمورية من نفس المستشفى تبين أن قيمة الخصم ٢٠٠ جنية .
- ٤- حصل الممول على مبلغ قدره ٣٠٠٠٠٠ جنية قيمة عمليات اجراها بمستشفى سليمان فقيه بالسعودية .
- ٥- حصل الممول من بعض الأطباء على مبلغ ١٠٠٠٠٠ جنية مقابل نقل خبرته فى طريقته المبتكرة فى العمليات اثناء المؤتمر الطبى بشرم الشيخ.
- ٦- كما حصل على مبلغ ٤٠٠٠ جنية مكافأة نشر بحث علمى بالمجلة الطبية.

ثانيا المصروفات:

- ١- دفع الممول مرتبات للسكرتيرة والمرضى بواقع ٤٠٠٠ جنية لكل منهما.
 - ٢- قيمة إيجار العيادة ٧٠٠ جنية شهريا.
 - ٣- قيمة الكهرباء والغاز والمياه بلغت جملتها ٢٤٠٠ جنية.
 - ٤- اتحاد ملاك العيادة ٦٠٠ جنية
 - ٥- مستلزمات طبية مستنديه ١٤٠٠ جنية .
 - ٦- سدد الممول قيمة التأمين على حياته بلغت اجمالى الأقساط السنوية ٤٢٠٠ جنية.
 - ٧- تبرع لجهات حكومية بمبلغ ٤٨٠٠ جنية .
 - ٩- تبرع لفقراء الحى بمبلغ ٣٦٠٠ جنية.
 - ١٠- موائد رحمن رمضان بلغت ٢٤٠٠ جنية.
 - ١١- تبرع بمبلغ ٢٨٠٠ لجمعية مسجد محمود المشهرة.
 - ١٢- قام بشراء مراجع طبية ونشرات دورية خلال العام بمبلغ ١٢٠٠ جنية.
 - ١٣- سافر لحضور المؤتمر الطبى السنوي وبلغت اجمالى تكاليف السفر والإقامة واشترك المؤتمر ٥٤٠٠ جنية.
 - ١٤- قيمة فواتير التليفون الأرضي ٦٠٠ جنية.
 - ١٥- مصاريف سيارة بلغت خلال العام ٦٠٠٠ جنية.
 - ١٦- إكراميات ٣٢٠٠ جنية، مصاريف نظافة ١٢٠٠ جنية، مصاريف ضيافة ٣٤٠٠ جنية
- المطلوب التأكد من صحة المعالجات الضريبية المدرجة بإقرار الممول لتحديد صافي الوعاء على وجه صحيح من تطبيق ق ١١ لسنة ٢٠١٣

مذكرة فحص ضريبي			
م	بيان	دفتر الممول	المعتمد ضريبيا
١	ايرادات العيادة	٣٥٢٤٠	٣٥٢٤٠
٢	ايرادات جهات تعامل	٥٤٧٦٠	٥٤٧٦٠
٣	ايراد عمليات خاصة	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
٤	ايراد من السعودية لا تخضع للضريبة ايراد من الخارج	٣٠٠٠٠	٠
٥	ايراد مقابل نقل الخبرة يخضع للضريبة	٠	١٠٠٠٠

أمين رزق عاى
محاسب قانونى - خبير ضرائب

	٤٠٠٠	٠	٦
١٤٥٠٠٠			

مكافأة بحث علمى معفاة من الخضوع للضريبة

اجماليات ايرادات الفترة المعتمدة

مراجعة مصروفات الممول - نرى اعتمادها كما يلى :-

المعتمد ضريبياً	دفتر الممول	بيان	
٨٠٠٠	٨٠٠٠	مرتب سكرتيرة وممرض	١
٥٦٠٠	٥٦٠٠	ايجار العيادة	٢
٢٤٠٠	٢٤٠٠	كهرباء وغاز ومياة	٣
٦٠٠	٦٠٠	اتحاد ملاك	٤
١٤٠٠	١٤٠٠	مستلزمات طبية	٥
٠	٤٢٠٠	تأمين على الحياة - يرجىء لحين الوصول لصافى الأيراد	٦
٠	٤٨٠٠	تبرعات لجهات حكومية - يرجىء لحين الوصول لصافى الأيراد	٧
٠	٣٦٠٠	تبرعات لفقراء الحى - تستبعد ولا تعتمد ضمن المصاريف	٨
٠	٢٤٠٠	موائد الرحمن - تستبعد ولا تعتمد ضمن المصاريف	٩
٠	٢٨٠٠	تبرعات مسجد محمود - تستبعد مؤقتا لحين الوصول لصافى الأيراد	١٠
١٢٠٠	١٢٠٠	مراجع طبية - تعتمد بالكامل مستندى وتخص النشاط	١١
٥٤٠٠	٥٤٠٠	مصاريف سفر مؤتمر - تعتمد بالكامل مستندى وتخص النشاط	١٢
٦٠٠	٦٠٠	تليفون ارضى - تعتمد بالكامل مستندى وتخص النشاط	١٣
٠	٦٠٠٠	مصاريف سيارة - تستبعد مؤقتا لحين الوصول لصافى الأيراد	١٤
٠	٣٢٠٠	اكراميات تستبعد مؤقتا لحين الوصول لصافى الأيراد	١٥
٠	١٢٠٠	مصاريف نظافة - تستبعد مؤقتا لحين الوصول لصافى الأيراد	١٦

أمين رزق عاى
محاسب قانونى - خبير ضرائب

	٣٤٠٠	٠	١٧
			مصاريف ضيافة - تستبعد مؤقتا لحين الوصول لصادى الأيراد
٢٥٢٠٠	٢٥٢٠٠		اجمالى المصروفات المؤيدة بمستندات
١١٩٨٠٠			صادى الأيراد
١٧٦٤			١٨
			تخصم تكاليف ومصروفات لم يجر العرف على إثباتها بمستندات بنسبة ٧% من المصروفات المستندية = ٢٥٢٠٠ × ٧%
١١٨٠٣٦			١٩
٤٨٠٠			صادى الأيراد قبل خصم التبرعات
٢٨٠٠			٢٠
١١٠٤٣٦			يخصم تبرعات لجهات حكومية
٢٠٠٠			يخصم تبرعات خيرية بنسبة ١٠ ÷ ١١٠ او المسدد أيهما أقل
١٠٨٤٣٦			٢١
			صادى الأيراد بعد خصم التبرعات
			يخصم تأمين على الحياة بحد أقصى ٣٠٠٠ وبنسبة المدة ٨ شهور ÷ ١٢
			صادى الوعاء المهنى

وأعمالا لنص الفقرة ٥ م ٣٦ ق ١١ لسنة ٢٠١٣ والتي تسمح بخصم صافى ايراد خلال العام بحد أقصى ٥٠٠٠٠ سنويا.

ولما كانت فترة محاسبة عن الفترة من ١/٥/٢٠١٣ - ٣١/١٢/٢٠١٣ ، فإن قيمة المبلغ المعفى = ٥٠٠٠٠ ج × ٨ شهور ÷ ١٢ شهر = ٣٣٣٣٣ ج

١٠٨٤٣٦	صادى ايراد الفترة
٣٣٣٣٣	يعفى فترة المحاسبة
٧٥١٠٣	صادى الأيراد
٥٠٠٠	يخصم شريحة معفاة
٧٠١٠٣	صادى الأيراد الخاضع
١٠٧٧٠	الضريبة المستحقة

وبناء على ما تقدم نرى إخطار الممول بعناصر ربط الضريبة طبقا لنص المادة (٩٠) من

القانون ١١ / ٢٠١٣ وبقيمة الضريبة المستحقة على النموذج رقم (١٩ ضريبة) مع التحفظ.