

مذكرة فحص ضريبي
لأرباح المهن الحرة
الغير مؤيد بمستندات المصروفات

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

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

٥- صافي إيرادات أصحاب المهن الحرة المقيدين كأعضاء عاملين في نقابات مهنية في مجال تخصصهم، وذلك لمدة ثلاث سنوات من تاريخ مزاولة المهن الحرة وبحد أقصى خمسون ألف جنيه سنوياً، ولا يلزمون بالضريبة إلا اعتباراً من أول الشهر التالي لانقضاء مدة الإعفاء سالف الذكر مضافاً إليها مدة التمرين التي يتطلبها قانون مزاولة المهنة وفترات أداء الخدمة العامة أو التجنيد أو الاستدعاء للاحتياط إذا كانت تالية لتاريخ بدء مزاولة 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 في الجريدة الرسمية العدد رقم ٢٠ مكرر الصادر بتاريخ ١٨ / ٥ / ٢٠١٣ .)

قد الممول إقراره الضريبي عن الفترة من ٢٠١٣/ ٥/١ - ٢٠١٣/ ١٢/٣١ موضحاً به الإيرادات ولم يكن يحتفظ بمستندات المصروفات ظناً منه أنه يتمتع بالإعفاء المطلق طبقاً للقانون ٩١ - ٢٠٠٥ .

و فيما يلي فحص بيانات الإقرار الضريبي المدرج به إيرادات الفترة ولم يدرج أية مصروفات ، ومزيلاً " بأن الممول يتمتع بالإعفاء الضريبي "

تقرير فحص

اسم الممول :
النشاط : طبيب
رقم الملف :
العنوان :
الكيان القانوني : فردي
فترة المحاسبة : الفترة من ٢٠١٣/ ٥/١ - ٢٠١٣/ ١٢/٣١

أمين رزق عالي

محاسب قانوني - خبير ضرائب

مقدمة :

بالإطلاع على مرفقات الملف تبين انه تم تحديد بداية نشاط الممول اعتباراً من ٢٠١٣/ ٥/١ مع العلم أن الممول يتمتع بالأعفاء طبقاً لنص الفقرة ٥ م ٣٦ ق ١١ لسنة ٢٠١٣ .
و بصدد محاسبة الممول طبقاً لخطة المأمورية وعلى ضوء المادة ٣٥ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المعدل بالقانون ١١ لسنة ٢٠١٣ والتي تنص على :

مادة (٣٥)

يخصم من إجمالي إيرادات الممول جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق الإيراد من واقع الحسابات المنتظمة المؤيدة بالمستندات بما في ذلك التكاليف والمصروفات التي لم يجر العرف على إثباتها بمستندات وطبقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية لهذا القانون ، ويكون الخصم بنسبة ١٠% في حالة عدم إمساك دفاتر منتظمة .
وفي تطبيق أحكام هذا الباب يسرى حكم المادة ٢٩ من هذا القانون إذا كان الممول ممسكاً لدفاتر منتظمة .

(أ) الإقرار الضريبي :

بالرجوع للحاسب الآلي بالمأمورية و ملف الممول تبين انه قدم الإقرار الضريبي عن الفترة من ٢٠١٣/ ٥/١ – ٢٠١٣/ ١٢/٣١ بالبيانات التالية :

السنة	تاريخ التقديم	رقم الوارد
٢٠١٣	٢٠١٤/٣/٣٠	(.....)

و بذلك يكون الممول قد قدم الإقرار في الميعاد القانوني .

علماً بأن الممول قدم المستندات المؤيدة للإيرادات دون المصروفات (مرفق محضر الأعمال الذي تم اجراءه بتاريخ ويتكون من صفحة ويعد محضر الأعمال جزء لا يتجزء من مذكرة الفحص ، وقد اسفر محضر الأعمال على الآتي ذكره :

اولاً - إيرادات الممول المهنية :-

- ١- بلغت أجمالي إيرادات الممول من عيادته الخاصة مبلغ ٣٥٢٤٠ جنية .
- ٢- إيرادات جهات التعامل بلغت جملتها ٥٤٧٦٠ جنية وعند مطابقة شهادات التعامل تبين مطابقتها
- ٣- بلغت أجمالي إيرادات العمليات الخاصة بمبلغ ٤٥٠٠٠ جنية عن عدد (١٠) عمليات وبمطابقة كشف العمليات الصادر من مستشفى مع بيانات الخصم المورده للمأمورية من نفس المستشفى تبين أن قيمة الخصم ٢٠٠ جنية .
- ٤- حصل الممول على مبلغ قدره ٣٠٠٠٠ جنية قيمة عمليات اجراها بمستشفى سليمان فقيه بالسعودية .

أمين رزق عاى

محاسب قانونى - خبير ضرائب

٥- حصل الممول من بعض الأطباء على مبلغ ١٠٠٠٠ 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: لم يقدم اية مصروفات بأعتبارة متمتع بالاعفاء المطلق (طبقا لتصورة)

بناءا على ما تقدم يكون الفحص كما يلى ، مع مراعاة أعمال نص الفقرة ٥ م ٣٦ ق ١١ لسنة ٢٠١٣ والتي تسمح بخصم صافى ايراد خلال العام بحد أقصى ٥٠٠٠٠ سنويا.

وحيث أن فترة المحاسبة خلال الفترة من ٥/١ / ٢٠١٣ - ٣١/١٢ / ٢٠١٣ .

وعليه يكون أعفاء الفترة على النحو التالى = ٥٠٠٠٠ ج × ٨ شهور ÷ ١٢ شهر = ٣٣٣٣٣ ج

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 <u>يخضع للضريبة</u>	٠	١٠٠٠٠
٦	مكافأة بحث علمى <u>معفاة من الخضوع للضريبة</u>	٤٠٠٠	٠
	اجماليات ايرادات الفترة	١٦٩٠٠٠	١٤٥٠٠٠
	اجماليات ايرادات الفترة المعتمدة		١٤٥٠٠٠
	لم يقدم مستندات للمصروفات لذلك سيتم خصم المصروفات بنسبة ١٠% <u>اعمالا للمادة ٣٥ من القانون</u>		١٤٥٠٠
	صافى ايراد الفترة		١٣٠٥٠٠
	أعمال نص الفقرة ٥ م ٣٦ ق ١١ لسنة ٢٠١٣ يعفى فترة المحاسبة = ٥٠٠٠٠ × ٨ ÷ ١٢		٣٣٣٣٣
	صافى الأيراد		٩٧١٦٧
	يخصم شريحة معفاة		٥٠٠٠
	صافى الأيراد الخاضع		٩٢١٦٧
	الضريبة المستحقة		١٥١٨٣

وبناءا 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.