



جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (١/٧) فحص

تقرير

منطقة :

مأمورية :

☐ ضريبة الدخل

☐ ضريبة القيمة المضافة

فحص تقديري

في ضوء القانون لسنة

—	—
---	---

اسم الممول/شركة: رقم التسجيل:

النشاط : عنوان النشاط:

عنوان المراسلة : الكيان القانوني:

سنوات المحاسبة :

مقدمة :

بداية نشاط الملف : / / ٢٠م طبقاً لما تم تحديده بشعبة الحصر.

(١) الإعداد لأعمال الفحص:

أولاً : الإجراءات السابقة.

آخر ربط تم عن سنوات بموجب

تم فحص سنوات / وأخطر بنموذج (١٩) ض* برقم بتاريخ / / ٢٠م.

أسس المحاسبة عن عام : (آخر سنة تم فحصها)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

* قابل للتعديل وفقاً للتعديلات التشريعية أو ظروف العمل.

ثانيا : تجميع بيانات الحالة:

أ- سجل الجمارك : بالاطلاع بالحاسب الألى تبين الآتى:

السنة	بيان التعاملات	قيمة التعامل	قيمة ضريبة المنبع (أ.ت.ص)
	الصادرات		
	الواردات		
	الإجمالي		
	الإجمالي مبيعات التصدير من واقع الإقرار الضريبي		
	الإجمالي المشتريات المستوردة من واقع الإقرار الضريبي		
	فروق التعامل		

ملاحظات :

.....

.....

.....

ب-بيانات الخصم والتحصيل:

ملخص مطبوعة الحاسب الألى بتاريخ / / ٢٠٢٠ م.

السنة	بيان التعاملات	قيمة التعامل	نسبة الخصم	مبلغ الخصم
	تعاملات خدمات			
	تعاملات توريدات			
	مقاولات			
	ايجارات			
	سمسرة وعمولات			
	الإجمالي			
	إجمالي ضريبة منبع مشتريات مستوردة			
	الإجمالي من واقع الإقرار الضريبي			
	الفروق			

ملاحظات :

.....

.....

.....

ج- سجل التعاقدات : بالاطلاع بالحاسب الألى تبين الآتي:

.....

.....

.....

.....

د- الاطلاع على إيرادات الأوراق المالية: الإيرادات الأخرى (حافز التصدير – حافز المخازن - ... الخ).

.....

.....

.....

.....

هـ- ضرائب القيمة المضافة: ☐ مسجل بالقيمة المضافة ☐ غير مسجل بالقيمة المضافة

إقرارات ضرائب القيمة المضافة بناءً على البيان المستخرج من الحاسب الألى عن السنوات / كالتالي:

بيان	سنة		سنة		سنة		سنة		سنة	
	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات
يناير										
فبراير										
مارس										
ابريل										
مايو										
يونيو										
يوليو										
أغسطس										
سبتمبر										
أكتوبر										
نوفمبر										
ديسمبر										
الإجمالي										
الإجمالي من واقع إقرار الدخل										
الفروق										

ملاحظات :

.....

.....

.....

و- الإخطارات من وإلى الممول : بالاطلاع تبين الآتي:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ز- الإقرارات الأصلية المقدمة أو الإقرارات المعدلة إن وجدت:

البيان	سنة	سنة	سنة	سنة	سنة

ملاحظات :

.....

.....

.....

ثالثاً : الإخطار بطلب المستندات والتحليلات.

- الإخطار بنموذج (..... فحص) – تم برقم بتاريخ / / ٢٠م والرد.
- الإخطار بنموذج (..... فحص) – تم برقم بتاريخ / / ٢٠م والرد.
- تقدم الممول بنموذج (..... فحص لمد مهلة توفير البيانات) ☐ نعم ☐ لا.
- تم الرد على الممول بنموذج (..... فحص بقبول مد المهلة أو رفض الطلب) ☐ نعم ☐ لا.

رابعاً : الإجراءات الفنية قبل البدء في أعمال الفحص .

- الفحص تم بموجب الإقرار ☐ الأصلي ☐ المعدل.
- الإقرار الأصلي مقدم في الميعاد القانوني ☐ نعم ☐ لا.
- الإقرار الأصلي أو المعدل موقع من المحاسب القانوني لتجاوز رقم أعماله ☐ نعم ☐ لا.

(٢) الإخطارات الملترزم بها المأمور الفاحص بعد وأثناء الفحص:

أولاً : إخطار شعبة المرتبات والأجور.

- تم إخطار شعبة كسب العمل عن تكلفة بند الأجور والمرتبات، المزايا النقدية والعينية ، مكافأة نهاية الخدمة، السلف للعاملين ☐ نعم ☐ لا.
- تم إخطار شعبة كسب العمل عن أي عناصر خاضعة لضريبة المرتبات ، أو مبالغ مدفوعة للمقيمين أو غير المقيمين، الأرصدة الدائنة لضريبة المرتبات ☐ نعم ☐ لا.

ثانياً : إخطار شعبة الدمغة.

- تم إخطار شعبة الدمغة عن العقود، وثائق التأمين، الإعلانات، القروض والسلف والتسهيلات الائتمانية ☐ نعم ☐ لا.
- تم إخطار شعبة الدمغة عن أي عناصر خاضعة لضريبة الدمغة، والأرصدة الدائنة لضريبة الدمغة ☐ نعم ☐ لا.

ثالثاً : الإخطار عن المبالغ المدفوعة أو المستحقة للغير.

- تم إخطار الجهة المختصة عن المبالغ المدفوعة أو المستحقة للغير مثل (أتعاب / استشارات – مقاولي باطن) ☐ نعم ☐ لا.

رابعاً : الإخطار عن الأصول المؤجرة أو المستأجرة من الغير.

- تم إخطار الجهة المختصة عن الأصول المؤجرة مثل (معدات – أجهزة - آلات) ☐ نعم ☐ لا.

خامساً : الإخطار عن تكاليف التأجير من الغير مثل.

- تم إخطار الجهة المختصة عن وحدات مؤجرة (مفروش - قانون مدني) ، سيارات نقل مؤجرة من الغير ☐ نعم ☐ لا.

سادساً : الإخطار عن العقود المبرمة بين الممول والغير.

- تم إخطار الجهة المختصة عن عقود مبرمة بين الممول والغير ☐ نعم ☐ لا.

سابعاً : الإخطار عن عدم التزام الجهات التي تتعامل مع الممول بأحكام الخصم تحت حساب الضريبة طبقاً

للقرارات الوزارية الصادرة بهذا الشأن.

- تم إخطار الجهة المختصة عن وجود جهات تتعامل مع الممول وغير ملتزمة بأحكام الخصم تحت حساب الضريبة ☐ نعم ☐ لا.

تطبق أحكام الفقرة من المادة () من القانون لسنة في حالة عدم الالتزام.

(٣) : التحقق من التزامات الممول :

أولاً : الإخطار عن عدم التزام الممول بأحكام الخصم تحت حساب الضريبة طبقاً للقرارات الوزارية الصادرة بهذا

الشأن.

- تم إخطار الجهة المختصة عن الممول غير الملتزم بأحكام الخصم تحت حساب الضريبة ☐ نعم ☐ لا.

يتم إخطار الإدارة المركزية للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة عن عدم التزام الممول لإتخاذ اللازم.

ثانياً : الإخطار عن عدم التزام الممول بتوريد الأرصدة الدائنة بالميزانية والخاصة بخصم المنبع.

- تم إخطار الجهة المختصة عن الممول غير الملتزم بتوريد الأرصدة الدائنة بالميزانية والخاصة بخصم المنبع ☐ نعم ☐ لا.

ثالثاً : التزام الممول بالإخطار عن التوقف الكلي أو الجزئي في المواعيد القانونية المحددة لذلك .

- الممول ملتزم بالإخطار عن التوقف في المواعيد القانونية المحددة ☐ نعم ☐ لا.

تطبيق أحكام الفقرة من المادة () من القانون لسنة في حالة عدم الالتزام.

رابعاً : التزام الممول بتوريد الضريبة المستقطعة من المنبع طبقاً لأحكام المادة () من القانون .

- الممول ملتزم بتوريد الضريبة المستقطعة من المنبع ☐ نعم ☐ لا.

خامساً : التزام الممول بتوريد الضريبة المخصومة من المبالغ المدفوعة للمقيمين طبقاً لأحكام المادة ()

من القانون.

- الممول ملتزم بتوريد الضريبة المخصومة من المبالغ المدفوعة للمقيمين وغير المقيمين ☐ نعم ☐ لا.

سادساً : التزام الممول بتوريد الدفعات المقدمة في المواعيد القانونية والتي تم استنزائها من قيمة الضريبة

المستحقة من واقع الإقرارات موضوع الفحص.

- الممول ملتزم بتوريد الدفعات المقدمة المستنزلة من ضريبة الإقرار ☐ نعم ☐ لا.

سابعاً : التأكد من وجوب إعمال أحكام أى مادة من المواد المنصوص عليها فى الكتاب السابع – عقوبات .

- الممول ينطبق عليه حالات المخالفة ووجوب تطبيق مواد العقوبات ☐ نعم ☐ لا.

يتم أخطار الإدارة المركزية لمكافحة التهريب الضريبي بوقائع الحالة مع الإشارة إلى مادة المخالفة.

(٤) : الكيان القانوني والمناقشة والمعاينة والتعليق :

أولاً: الكيان القانوني :

.....

.....

.....

.....

.....

ثانيا : ملخص المناقشة :

[illegible]

رابعاً: تعليق وتحليل الأمور الفاحص :

١. الإيرادات :

السنة	الإيرادات طبقاً للإقرار	الإيرادات طبقاً لخصم المنبع	الإيرادات طبقاً لإقرار ضريبة القيمة المضافة	الإيرادات طبقاً لمصادقات الجهات	ملاحظات

٢. نسبة مجمل الربح :

٣. المصروفات:

٤. نسبة صافي الربح:

البنود الأخرى:

(٥) : قرار وأسس الفحص :

استناداً إلى القرارات الوزارية والتعليمات التنفيذية والكتب الدورية، واسترشاداً بالبيانات التي أمكن الحصول عليها والمناقشات والمعاينات والأوراق والمستندات المرفقة بالملف ودراسة الملف التي قمنا بعملها توصلنا إلى ما يلي:

أسس الفحص أعوام : / :

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines, typical of primary-ruled notebook paper. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings present.

هذا مع حفظ حق المصلحة في حالة ظهور أى بيانات أخرى مستقبلا.

والتحفظ بتطبيق مواد القانون لسنة الواجبة التطبيق.

يعتمد

المدير العام

مراجع

مأمور

.....