



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دوري

رقم (٢) لسنة ٢٠٢٢

بشأن

المعايير والضوابط الواجبة الالتزام في حالات الفحص التقديرى

عطفًا على ما سبق وأصدرته مصلحة فى شأن المعايير والضوابط واجبة الالتزام فى حالات الفحص التقديرى، ومنها الكتاب الدورى رقم ٣٩ لسنة ٢٠١٧ وملحقه رقم ١٩ لسنة ٢٠١٨، ونظرًا لما تلاحظ فى الأونة الأخيرة من تباين طرق المحاسبة التقديرية من قبل وحدات المصلحة.

لذا تنبه المصلحة على كافة الوحدات التنفيذية ضرورة مراعاة

الآتى :

أولاً : بالنسبة للحالات التى تقدم الإقرارات الضريبية مستندة إلى دفاتر وحسابات منتظمة:

١- عدم اللجوء إلى الفحص التقديرى إلا فى حدود ما نص عليه القانون الضريبى ولائحته التنفيذية.

٢- ضرورة إخطار الممول/ المٌكلف بكافة طرق الإخطار المتاحة بالتاريخ المحدد للفحص ومكانه والمدة التقديرية له قبل عشرة أيام على الأقل من تاريخ تلك التاريخ على نموذج (٤ فحص)، وكذلك طلب البيانات التى وصفت فى الدفاتر والمستندات والمحركات من الممول/ المٌكلف، ولا يجوز الممول/ المٌكلف بتوفيرها خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ طلبها على نموذج (٣/٤ فحص)، وذلك تطبيقاً لأحكام المادة (٤١) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والمادة (٤٩) من لائحته التنفيذية، وحال التحقق من إستلام الممول/ المٌكلف للنماذج الفحص سالفة الإشارة وعدم إلزامه بتجهيز الدفاتر والمستندات للفحص وعدم التقدم بطلب لمد المهلة على النموذج (١/٤ فحص) والبت فيه، يحظر على كافة الوحدات المعنية إصدار قرارات إعادة الفحص لهذه الحالات.

٣/٢٩.

٢٠٢٢/١٢/١٤

١٤

١٤

هشام مكاي / مكتب رئيس المصلحة / أ. مبعود فؤاد، أ. رجب محروس، محمد مسعود



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثانياً : يتم تحديد رقم الأعمال عند اتخاذ إجراءات الفحص التقديرى للحالات التى لم تقدم إقرارات والتى تقدم الإقرارات الضريبية غير المؤيدة مسبقاً أو المؤيدة مسبقاً ولم تلتزم بما ورد بالبند (أولاً ٢) بهذا الكتاب الدورى من خلال المقارنة بين الآتى واتخاذ أيهم أكبر:

١- رقم الأعمال الوارد ببيانات الإقرار الضريبي (دخل) عن ذات سنة المحاسبة.

٢- رقم الأعمال الوارد ببيانات الإقرارات الضريبية الشهرية المقدمة عن ضريبة القيمة المضافة ومقارنتها بما ورد بإقرار ضريبة الدخل ضمن الجدول المخصص لذلك.

٣- رقم الأعمال من واقع الإطلاع على سجل التعاقدات بالمأمورية المختصة.

٤- رقم الأعمال من واقع الإطلاع على سجل الصادرات .

٥- رقم الأعمال من واقع الإطلاع على بيانات الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة من خلال شبكة المصلحة ومقارنتها بما ورد بالإقرار الضريبي.

كما يجب مراعاة الآتى :-

- الإطلاع على سجل الاستيراد.

- إجراء المعاينات لمقر النشاط وفروعه ومخازنه (إن وجدت) معاينات دقيقة ومتكرره لتحديد كميات وأسعار البضاعة بالنسبة للأنشطة التجارية والصناعية بغرض الوقوف على قيمة البضاعة المملوكة للمنشأة، غير بما من المؤشرات مثل موقع المنشأة وعدد العاملين والتى يمكن أن تعكس حجم النشاط .

- الاستدلال بمعدل دوران البضاعة سنوياً حسب نوع النشاط .

- إجراء المعاينات للأنشطة الخدمية والمهنية وغير التجارية من خلال المحددات المتاحة للوقوف على حجم الإيرادات خلال السنة .

- ضرورة إجراء مناقشات تفصيلية لتحديد طبيعة النشاط على وجه الدقة وعدد أيام العمل خلال السنة والمصروفات العمومية والإدارية اللازمة لمباشرة النشاط.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

- تحديد نسب مجمل الربح : يتم تحديد نسبة مجمل الربح وفقاً لطبيعة نشاط المنشأة أو وفقاً لما استقرت عليه محاسبة ذات المنشأة عن سنوات سابقة أو من خلال حالات المثل وقرارات اللجان الداخلية وقرارات لجان الطعن وأحكام المحاكم.
- تحديد نسبة صافي الربح : يتم تحديد نسبة صافي الربح طبقاً للتعليمات رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢ أو التعليمات رقم ٦٥ لسنة ٢٠٢٠ وملحقتها لسنة ٢٠٢١ بحسب رقم الأعمال، وفي حال عدم وجود نسبة محددة بتلك التعليمات لأي نشاط تكون النسبة وفقاً لحالات المثل [لجان داخلية - قرارات لجان الطعن] على ألا يكون هناك تعارض مع ماورد بالإقرار .

أما بالنسبة للمنشأة المسجلة بجهاز تنمية المشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر والتي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي عن عشرة مليون جنيه، يتم محاسبتها وفقاً لنظام الضريبة القطعية أو النسبية حسب الشرائح المنصوص عليها بأحكام القانون رقم ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠.

وفي جميع الأحوال يجب توخي الحذر نحو عدم الإزدواجية في احتساب الإيراد أكثر من مرة وفقاً للبيانات المتاحة عن أرباح أو إيرادات الممول أو المسجل، مع الأخذ في الاعتبار مراعاة التناسب بين إيرادات أو أرباح النشاط وتكلفة الحصول على هذه الإيرادات أو الأرباح.

وعلى القطاعات المختصة - كل فيما يخصه - متابعة تنفيذ ما ورد بهذا الكتاب الدوري بكل دقة .

والله ولي التوفيق .:

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

حضر
رضا عبد القادر غريب

صدر في : ٢ / ٢ / ٢٠٢٢

مشاريع
مصر