

وزارة المالية
مكتب الوزير
لجان الطعن الضريبي
القطاع (١)

اللجنة الثالثة والعشرون

بالجلسة السرية المنعقدة بمقر اللجنة بالعنوان ١٥ ش منصور / لاطو غلي / القاهرة بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٠
برئاسة السيد الأستاذ المستشار / أحمد سليمان محمد سليمان الحساني نائب رئيس مجلس الدولة
وعضوية كل من :-

الأستاذ / حسن السيد أحمد الخولي
الأستاذ / أحمد محمد محمود يوسف
المحاسبة الأستاذة / ليلى محمد محمد المدني
المحاسب الأستاذ / كمال عبود خليل بيومي
وأمانة سر السيد / سامي محمد صبحي

صدر القرار التالي

في الطعن رقم :- ٢٧٥ لسنة ٢٠١٤ .
المقدم من الطاعن :- عفيفي كيلاني أحمد علي
الكيان القانوني :- شركة تضامن [شخص اعتباري] بين كل من ١- عفيفي كيلاني أحمد ٢- أحمد كيلاني
أحمد .
عن النشاط :- تجارة أقمشة .
بالعنوان الكائن :- ١٩ ح الحطابي - الحمزاوي الكبير - درب الاحمر - القاهرة .
بشأن تحديد :- الضريبة علي الدخل
رقم الملف الضريبي :- ٥/١٢٨٨/١٧/١٤٠
عن السنوات :- ٢٠١٠/٢٠٠٩

ضد

مأموريه ضرائب / درب الاحمر
الوقائع



- تلخص وقائع النزاع المنظور حسبما وردت بمذكرتي فحص وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن سنتي النزاع ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ المعتمدتين بتاريخي ٢٠١٣/١/١٥ و ٢٠١٣/١١/٢٥ علي الترتيب والوارد فيهما الاتي :-

- تمت المحاسبة حتي سنة ٢٠٠٨ بصافي ربح [غير نهائي] مقداره ٣٨٤٨٠٠٠ ج .
- تم فحص سنتي النزاع ٢٠١٠/٢٠٠٩ لورودهما بالعينة وطبقا للقرار الوزاري رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٢ والتعليمات ١٢ لسنة ٢٠١٢.
- ❖ تم الاخطار بنموذجي ٣١ و ٣٢ فحص عن سنة ٢٠٠٩ بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٤ تحت رقمي صادر ٥٦٩٢ و ٥٦٩٣ وورد علم الوصول الدال علي الاستلام وعن سنة ٢٠١٠ بتاريخ ٢٠١٣/١١/١٢ تحت رقمي صادر ٤١٦٤ و ٤١٦٥ ولم يحضر أحد .
- الاقرارات الضريبية :- جاءت بياناتها كالآتي :-

البيان	٢٠٠٩	٢٠١٠
المبيعات	١٨٧.٧٢١	٢٠٠٩.٦٢
تكلفة المبيعات	١٨١٦٢٣٤	١٩٥٣٨٥٢
مجمل الربح	٥٤٤٨٧	٥٥٢١٠
(-) المصروفات	٢٣٥٥٠	٢٤٠٠٥
صافي الربح	٣٠٩٣٧	٣١٢٠٥
نسبة صافي الربح	%١,٦٥	%١,٥٥

- الاخطارات :- لا يوجد .
- الجمارك :- وجدت كالآتي :-

تاريخ الشهادة	رقم الشهادة	قيمة الشهادة	الرسوم الجمركية	ض. أ. ت	ض. مبيعات
٢٠٠٩/٢/١٦	...	٤٨٦.٠٤٤	٢٤٣.٠٢,٢	٢٤٣٠,٢٢	٥١.٣٤,٦٢
٢٠٠٩/٤/٤	...	٥٢١٥٧٥,٦	٢٦.٧٨,٧٧	٢٦.٠٧,٧٧	٥٤٧٦٥,٤٣
٢٠٠٩/٦/٢٩	...	٢٣٧٣٦٨	١١٨٦٨,٤	١١٨٦,٨٣	٢٥١٦١
اجمالي ٢٠٠٩		١٢٤٤٩٨٧,٥٦	٦٢٢٤٩,٣٧		
٢٠١٠/١١/٢٨	٣٨٣٨٦	١٩٨٧٧١,٠٨	...	٤٨٩,٥١	
٢٠١٠/١١/٢٨	٣٨٣٨٦	٩٧٩.٠٢,٢	...	٩٩٣	
اجمالي ٢٠١٠		٢٩٦٦٧٣,٢٨	...		

- الخصم والاضافة :- لا يوجد .
- ضرائب المبيعات :- وجدت بياناتها كالآتي :-



السنة	المبيعات	مشتريات محلي	مشتريات مستورد
٢٠٠٩/١	١٢٩٣١٠	٢٠٠٧٥	
٢٠٠٩/٢	٢٦٠١٣٠	٢٢٤٢٨٩,١٠	
٢٠٠٩/٣	١٦٢٣١٠	١٦٧٧٥٣	٤٨٥٦٣٩,٤٥
٢٠٠٩/٤	١٦٤٣١٠	-	٥٠٥١٦٣,١٦
٢٠٠٩/٥	١٨٢٣١١	٣٣٢١٠	٣٠٩٩٣٦,٢٠
٢٠٠٩/٦	١٧٥١١١	١٨٠٤٠	
٢٠٠٩/٧	١٥١٩٣٠	-	
٢٠٠٩/٨	١٦٧٣١٩	٤٣٢٩٠	
٢٠٠٩/٩	١٠٥١٣٢	١٢٣٤٤٨,٨	
٢٠٠٩/١٠	١١٢٣١٥	٧٣٠١٧,٣	
٢٠٠٩/١١	١٥٣٧٩٠	٩٥١٦٧,٠٥	
٢٠٠٩/١٢	١٠٦٧٥٣		
اجمالي ٢٠٠٩	١٨٧٠٧٢١	٧٩٨٢٩٠	١٣٠٠٧٣٩
٢٠١٠/١	١٣٦٥١٢	٢١٣٧٥	
٢٠١٠/٢	١٣٧٦١٠	١٣٦٩٧٧	
٢٠١٠/٣	١٢٢٥٢٥	٧٠٨٧٥	
٢٠١٠/٤	١٤٥٩٥٠	٢٨٧٧٣٥	
٢٠١٠/٥	١٢٦٣٢٩	١٧٨٧٨٢	
٢٠١٠/٦	٩٨٣٥٠	١٠٠٤٩٨	
٢٠١٠/٧	١٢١٢٩٣	٣٨٣٢٥	
٢٠١٠/٨	١٢٥٤٩٣	٨١٥٣٩	
٢٠١٠/٩	١٢٣١١٩	١٥٥٩٩٥	
٢٠١٠/١٠	١٥٣١١٠	١٧١٩٩٤	
٢٠١٠/١١	٥٨٩٤٢٠	-	٢٤٩٢٣٦
٢٠١٠/١٢	١٢٩٣٥١	١٥٠٠٠٠	
اجمالي ٢٠١٠	٢٠٠٩٠٦٢	١٣٩٤٠٩٥	٢٤٩٢٣٦



٢٤٩٢٣٦

❖ أسفرت المعاينة المؤرخه ٢٠٠٩/٥/٧ عن الاتي :-

المساحة ٢م × ١,٥م وبها الاتي :-

٢٥ توب ذاكرون ٤م × ٢٤٠ ج : للتوب شركة المدينة

١٥ توب داكرون ٤٠م × ٢٤٠ ج : للتوب شركة المهر
١٠ توب داكرون ٤٠م × ٢٤٠ ج : للتوب شركة المهر
١٠ توب داكرون ٤٠م × ٢٤٠ ج : للتوب شركة المدينة

بالصعود لنفس العنوان وجد مكتب للادارة عبارة عن غرفة عبارة عن مكتب ولا توجد اقمشة وبالسؤال عن المخازن والفروع افاد بالنفي وتم تسليم نموذجي ٣١ و ٣٢ فحص .

❖ وفي ضوء ما تقدم وتطبيقا للمادة ٩٠ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبمراعاة ان اقرار ضرائب المبيعات عن شهر ٢٠٠٩/٥ مقيد به مشتريات مستوردة بقيمة ٣٠٩٩٣٦,٢ ج فقد توصلت المأمورية للمحاسبة عن المشتريات المستوردة عن سنة ٢٠٠٩ علي النحو الاتي :-

البيان	٢٠٠٩ ج
شهادات الجمارك	١٢٤٤٩٨٨
الرسوم الجمركية	٦٢٢٤٩
اقرار ٢٠٠٩/٥	٣٠٩٩٣٦
+ رسوم جمركية تقديرية	١٥٤٩٧
الاجمالي	١٦٣٢٦٧٠
+ م . منظورة وغير منظورة ٢٠%	٣١٠٩٨٥
اجمالي التكلفة الاستيرادية	١٩٤٣٦٥٥
مبيعات المشتريات المستوردة تقديرية	٢٦٠٠٠٠٠

وقد انتهت المأمورية للاخطار بنموذجي ١٩ ضريبة عن سنتي ٢٠٠٩/٢٠١٠ وفقا للاسس الاتية:-
-:٢٠٠٩

المبيعات من مشتريات محلية = [٥٢ × ٧٦٠٠٠ أسبوع]	٣٩٥٢٠٠٠ ج
المبيعات من مشتريات مستوردة	٢٦٠٠٠٠٠ ج
اجمالي المبيعات	٦٥٥٢٠٠٠ ج
(-) تكلفة المبيعات	لم يقدم مستندات
مجمل الربح	٦٥٥٢٠٠٠ ج
(-) المصروفات	لم يقدم مستندات
صافي الربح	٦٥٥٢٠٠٠ ج

مع احقيتكم الطعن علي التقديرات وفق احكام ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥

مع التحفظ بالمواد ٧٨ و ٨٢ و ٨٣ و ٩٠ و ١٣٠ و ١٣٣ و ١٣٥ و ١٣٦ و ١٣٨ لسنة ٢٠٠٥



٢٠٠٩/٥

قيمة الرسائل الاستيرادية	ج ٢٩٦٦٧٣
رسوم جمركية ٥٠%	ج ١٤٨٣٣٦
م. منظورة وغير منظورة (٢٥%)	ج ٧٤١٦٩
التكلفة الاستيرادية	ج ٥١٩١٧٨
تحويل التكلفة الي مبيعات ٥١٩١٧٨ $\times \frac{100}{80}$	ج ٦٤٨٩٧٢
المبيعات المحلية = ٨٠٠٠٠ ج $\times ٥٢$ أسبوع	ج ٤١٦٠٠٠٠
اجمالي المبيعات	ج ٤٨٠٨٩٧٢
(-) تكلفة المبيعات	لا شيء
مجمل الربح	ج ٤٨٠٨٩٧٢
(-) المصروفات	لا شيء
صافي الربح	ج ٤٨٠٨٩٧٢

مع حفظ حق المصلحة في المواد ١٣٠ و ١٣١ و ١٣٢ و ١٣٣ و ١٣٤ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

❖ وتم الاخطار بنماذج ١٩ ضريبة كالاتي :-

السنوات	تاريخ ١٩ ضريبة	تاريخ الطعن
٢٠٠٩	٢٠١٣/١/٢٠	٢٠١٣/٢/٥
٢٠١٠	٢٠١٣/١٢/١٠	٢٠١٣/١٢/١٧

فقبلت المامورية الطعن شكلا.

- ولعدم حضور أحد أبحاث اللجنة الداخلية المتخصصة الاوراق الي لجان الطعن الضريبي ووردت بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٢٤ تحت رقم ١٩٣١٣ ثم إلي اللجنة المائلة حيث قيدت تحت رقم الطعن المبين بصدر هذا القرار وتحدد لنظره جلسه ٢٠١٥/٤/١٨ وبهذه الجلسة تبين عدم حضور أحد وعدم ورود علم الوصول فقررت اللجنة التأجيل لجلسة ٢٠١٥/٥/١٦ لورود علم الوصول وبهذه الجلسة حضرت الاستاذ / مني شعبان مدبولي أحمد - عضوية رقم ٩/٢٢٣٦١/٠٨ - محاسبين - وطلبت اجل لسند الوكالة فقررت اللجنة التأجيل لجلسة ٢٠١٥/٦/٢٠ لسند الوكالة وبهذه الجلسة حضر الاستاذ/ اشرف ابراهيم محمد حسن - عضوية رقم ٣١٢٣٢/١/٠٢ - محاسبين بصفته وكيل عن الاستاذ/ مصطفى عبد الخالق محمد بالتوكيل رقم ١٦٣ ح لسنة ٢٠٠٧ عام منشأة ناصر والاخير بصفته وكيل عن الطعن بالتوكيل رقم ٤١٤٠ ج لسنة ٢٠١٥ عام مصر الجديدة وطلب اجل للاطلاع فقررت اللجنة التأجيل ولم تداول الطعن طبقا للمثبت بمحضر الجلسات و بجلسة ٢٠١٥/١١/٢٨ حضر الاستاذ / اشرف ابراهيم محمد محسن - مثبت الحضور بالجلسات السابقة وقدم مذكرة دفاع وحافطة مستندات وطلب حجز الطعن

للقرار فقررت اللجنة حجز الطعن للقرار لجلسة ٢٠١٦/١/٢٣ وبهذه الجلسة قررت اللجنة مد أجل القرار لجلسة ٢٠١٦/٢/٢٠ - وفيها صدر القرار التالي حيث اودعت مسودته المشتملة علي اسبابه ومنطوقه.

اللجنة

بعد الاطلاع علي الاوراق والمستندات والمداولة قانونا .

- فمن حيث شكل الطعن :-

وحيث أنه تم الإخطار بنموذجي ١٩ ضريبة عن سنتي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ بتاريخ ٢٠١٣/١/٢٠ و ٢٠١٣/١٢/١٠ وتم الطعن عليهما بتاريخ ٢٠١٣/٢/٥ و ٢٠١٣/١٢/١٧ - فمن ثم يكون الطعن مقبولا شكلا .

- [ومن حيث موضوع الطعن]

فتتحصل اسباب الطعن :-

١- المطالبة باعتماد الاقرارات المقدمه حيث انها قدمت في ضوء مستندات وتم التحاسب علي اساسها بضريبة المبيعات او باحتساب المبيعات والارباح في ضوء المشتريات واحتساب اجمالي ربح بواقع ٣% والمصروفات ٢٥% من مجمل الربح او المحاسبة طبقا لقرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٨ .

٢- المطالبة باعتماد المبيعات من المشتريات المحليه طبقا للوارد بالاقرارات او اضافة نسبة مصروفات ١% لتحويلها الي مبيعات او اعتمادها في ضوء قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٨ .

❖ وقدم مع مذكرة الدفاع المستندات الآتية:-

- ١- صورة قرار لجنة الطعن لذات ملف النزاع عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٨ .
- ٢- صور الاقرارات الضريبية الشهرية لضرائب المبيعات عن سنتي ٢٠٠٩/٢٠١٠ .
- ٣- صورة تقرير فحص ضرائب المبيعات لذات ملف النزاع عن فترات الفحص ٢٠٠٧/١ حتي ٢٠١٠/١١
- ٤- صورة بيان تحليلي لفواتير المبيعات عن سنتي ٢٠٠٩/٢٠١٠ .
- ٥- صور فواتير المشتريات عن سنتي ٢٠٠٩/٢٠١٠ .
- ٦- صور شهادات الافراج الجمركي .
- ٧- بيان بتفريغ الرسائل الاستيرادية عن سنتي ٢٠٠٩/٢٠١٠ .
- ٨- صورة اخطار بان التعامل يقتصر علي التعامل مع القطاع العام .
- ٩- صورة اشعار من البنك التجاري الدولي خاصة الرسالة الاستيرادية رقم ٣٨٣٨٦ .
- ١٠- صورة تقرير خبير لذات ملف النزاع عن سنة ٢٠٠٤ .

١١- صورة قرار لجنة طعن كحالة مثل عن نشاط تجارة اقمشة ونسبة ربح ٤% كما ضل في ربحه ونسبة المصروفات ١٥% تقريبا .

١٢- صورة بيان بالضرائب المستقطعة صادرة من شركة دمياط للغزل والنسيج عن سنة ٢٠١٢ .

١٣- صورة نموذج [اض. ع . م] لذات ملف النزاع خاصة ضرائب المبيعات عن الفترة ٢٠١٤/٢٠١٢ .

١٤- صورة أخطار باضافة مخزن والاطار وارد للمأمورية بتاريخ ٢٠٠٥/١/١٥



- ❖ واللجنة بعد دراستها لأوراق النزاع وطلبات الشركة الطاعنه المشار اليها سلفا وكذا المستندات المقدمه اليها فان الثابت للجنة الاتي :-
- ❖ خالفت الشركة الطاعنه احكام المادة (٧٨) من القانون (٩١) لسنة (٢٠٠٥) بعدم إمسакها للدفاتر والسجلات التي تستلزمها طبيعته نشاطها .
- ❖ طبقاً للوارد بصورة تقرير فحص ضرائب المبيعات عن الفترات ٢٠٠٧/١ الي ٢٠١٠/١١ فقد انتهى التقرير الي اعتماد مخزون اخر المدة في ٢٠١٠/١١/٣٠ بقيمة ٥٠٠.٣٤,٦٠ ج فضلاً عن وجود فروق ضريبية مستحقة بقيمة ١٧٨٤٥٢,١٦ ج - وهي تعادل فروق مبيعات بقيمة ١٧٨٤٥٢١,٦ ج
- ❖ ليتبين للجنة عدم اعتماد ضرائب المبيعات لقرارات الشركة الطاعنه.
- ❖ وكذا يتبين للجنة في ضوء ما تقدم ان طلبات الشركة الطاعنه قد جاءت كقولاً ومرسلاً.
- ❖ الامر الذي تقرر معه للجنة برفضها وتأييد المأمورية لمحاسبته عن سنتي النزاع ٢٠١٠/٢٠٠٩ تقديرياً تطبيقاً لاحكام المادة (٩٠) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - وهذا من حيث المبدأ .
- ❖ الا انه وفي ضوء مادة ملف النزاع عن سنة ٢٠٠٨ تطبيقاً لقرار لجنة الطعن الماثلة في الطعن رقم ٧١ لسنة ٢٠١٥ الصادر بجلسة ٢٠١٥/٣/٢١ والذي انتهى الي صافي ربح مقداره ٤١٦٨٠ ج وفقاً للاسس الآتية :-

٢٠٠٨ :-

رقم الاعمال [المبيعات] المعتمد	١٠٤٢١٠٥ ج
نسبة صافي الربح	%٤
صافي الربح مقرباً لاقرب ١٠ ج اقل	٤١٦٨٠ ج

وفي ضوء قضاء لجان الطعن وبمراعاة استقلال السنوات الضريبية وحيث تلمس اللجنة ثمة مغالاة في تقديرات المأمورية - وكذا تري ان النهج الذي اتبعته المأمورية بعدم احتسابها ايه تكاليف او مصاريف لا يتفق وصحيح احكام المادة (٩٠) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وحسماً للنزاع وتلافياً لتلك المغالاة فان اللجنة تقضي بالاتي :-

١- تخفيض المبيعات الاسبوعية من المشتريات المحلية لتصبح كالآتي :-

البيان	٢٠٠٩	٢٠١٠
المبيعات من مشتريات محلية	١٦٥٠٠ ج	٣٢٥٠٠ ج

٢- تأييد المأمورية لاسابيع العمل .

٣- تأييد المأمورية لقيمة الرسائل الاستيرادية عن سنتي ٢٠١٠/٢٠٠٩ .

٤- تأييد المأمورية لقيمة الرسوم الجمركية لسنة ٢٠٠٩ .

٥- تخفيض نسبة الرسوم المقدرة لسنة ٢٠١٠ لتصبح بواقع بنسبة ٥% من قيمة الرسائل .

٦- تخفيض نسبة المصروفات المنظورة والغير منظورة لتصبح بواقع ١٠% كقضاء اللجنة الماثلة .

٧- الغاء النسبة المقدرة لتحويل التكلفة الاستيرادية الي مبيعات كقضاء لجان الطعن .



❖ وبناء على ما تقدم تصبح التكلفة الاستيرادية عن سنتي ٢٠١٠/٢٠٠٩ على النحو الآتي :-

البيان	٢٠٠٩	٢٠١٠
شهادات الجمارك	١٢٤٤٩٨٨	٢٩٦٦٧٣
+ الرسوم الجمركية	٦٢٢٤٩	١٤٨٣٤
+ المشتريات المستوردة الواردة بأقرارض. المبيعات شهر ٢٠٠٩/٥	٣٠٩٩٣٦	-
+ الرسوم الجمركية	١٥٤٩٧	-
+ ١٠% م. منظورة وغير منظورة	١٥٥٤٩٢	٢٩٦٦٧
التكلفة الاستيرادية	١٧٨٨١٦٢	٣٤١١٧٤

٨- احتساب نسبة صافي ربح لكلا من المشتريات المحلية ، التكلفة الاستيرادية بواقع ٤% لتجب تلك النسبة كافة التكاليف والمصاريف.

❖ وبالنسبة للتخفظ بتطبيق المواد ٧٨ و ٨٢ و ٨٣ و ٩٠ و ١٣٠ و ١٣١ و ١٣٢ و ١٣٣ و ١٣٤ و ١٣٥

و ١٣٦ و ١٣٨ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - فان اللجنة تقضي بالآتي :-

١- تأييد المأمورية لتطبيق المواد ٧٨ و ٨٢ و ٨٣ و ٩٠ و ١٣٠ في ضوء ما انتهت اليه اللجنة .

٢- الغاء التخفظ بتطبيق المواد ١٣١ و ١٣٢ و ١٣٣ و ١٣٤ و ١٣٥ و ١٣٦ و ١٣٨ حيث ان تلك المواد

مواد عقوبات وحيث ان العقوبات ليست من اختصاص المأمورية وانما ينقذ اختصاصها للمحكمة الجنائية.

❖ وتأسيسا في ضوء ما تقدم يعدل صافي ربح النشاط المائل عن سنتي ٢٠١٠/٢٠٠٩ ليصبح كالاتي :-

البيان	٢٠٠٩	٢٠١٠
صافي ربح المبيعات من مشتريات محليه = ٥٢% × ٤%	١٦٥٠٠	٣٢٥٠٠
=	٣٤٣٢٠	٦٧٦٠٠
صافي ربح التكلفة الاستيرادية = ٤%	١٧٨٨١٦٢	٣٤١١٧٤
=	٧١٥٢٦	١٣٦٤٧
صافي الربح مقربا لاقرب ١٠ ج أقل	١٠٥٨٤٠	



٥٣٩٨٩

م. / م.

فلهذه الأسباب

- قررت اللجنة قبول الطعن شكلا

- وفي الموضوع :-

أولا:- بتعديل صافي ربح النشاط للشركة الطاعنه عن سنتي ٢٠٠٩/٢٠١٠ ليصبح كالاتي :-

سنة ٢٠٠٩ بمبلغ [١٠٥٨٤٠ ج] فقط مائة وخمسة آلاف وثمانمائة وأربعون جنية

سنة ٢٠١٠ بمبلغ [٨١٢٤٠ ج] واحد وثمانون ألف ومائتان وأربعون جنية

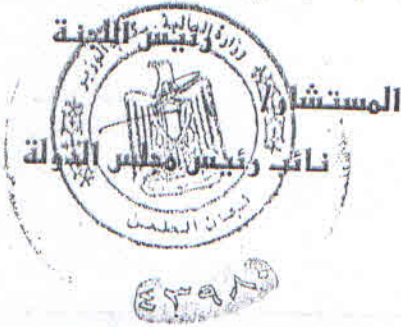
مع الغاء التحفظ بتطبيق المواد ١٣١ و ١٣٢ و ١٣٣ و ١٣٤ و ١٣٥ و ١٣٦ و ١٣٨ من ق ٩١ لسنة

٢٠٠٥ - كالمبين بالاسباب

ثانيا:- علي المأمورية احتساب دين الضريبة وفقا لهذا القرار .

ثالثا:- علي أمانة سر اللجنة إخطار طرفي النزاع بنسخة من هذا القرار بكتاب موصي عليه بعلم الوصول

أمين السر



Handwritten signature and initials.

Handwritten signature and initials.