**وزارة المالية**

**لجان الطعن الضريبي**

**القطاع الاول لجنة 27**

**ــــــــــــــــ**

بالجلسة السرية المنعقدة بمقر اللجنة الكائن بالعنوان 15 ش منصور لاظوغلي القاهرة بتاريخ 4/5/2016

**برئاسة السيد الأستاذ المستشار / مختار علي جبر – نائب رئيس مجلس الدولة**

**وعضوية كلا من :**

**الأستاذ / عبد الله سعيد إمام محمد**

**والأستاذ / صلاح إبراهيم محمود أبو سبيكة**

**والمحاسب / سمير سعد مرقص**

**والمحاسب / إسماعيل محمد إسماعيل**

**وأمانة سر السيدة / صباح عباس حنفي**

**صدر القرار التالي**

في الطعن رقم 631 لسنة 2014 المقدم من الطاعن / ممدوح مصطفى عبد العال عن ورثه / بدرية رمضان عبد العال ونشاطهم / روائح ولوازم أحذية

بالعنوان / 2ش جوهر ـ الموسكى .

**ضــد**

مأمورية ضرائب الموسكى في تقديراتها لوعاء ضريبة الارباح التجارية المتخذة أساس لربط الضريبة على الدخل عن السنوات 2006/2008 بالملف الضريبي رقم 189/15/942/5

**الوقائع**

حاصلها كما تبين من أوراق الطعن أن المأمور الفاحص أشار ان الملف محال اليه لفحصه طبقا للعينه عن السنوات 2006/2008 بناءا على الامر الادارى رقم 15 لسنه 2010 والكتاب الدورى رقم 3 لسنه 2011 وقد تمت المحاسبة حتى سنه 2004 بصافى ربح سنوى قدره 40658ج وتم الاخطار بالنموذج 18ض موحدة بتاريخ 27/1/2009 وتم أعتبار الاقرار الضريبى عن سنه 2005 ربط الضريبة طبقا للكتاب الدورى رقم 3 لسنه 2011 .

***الكيان القانوني :*** شركة توصية بسيطة بين كلا من :.

ـ مصطفى محمد عبد العال ( متضامن ) ـ مدحت مصطفى محمد ( متضامن )

ـ ممدوح مصطفى محمد ( متضامن ) ـ مجدى مصطفى محمد ( متضامن )

ـ محسن مصطفى محمد (موصى) ـ مديحة مصطفى محمد ( متضامن )

***الإقرارات الضريبية :*** أشارت المأمورية الي تقديم الاقرارات الضريبية عن سنوات النزاع 2006/2008 بالاسس التالية : ـ

| السنوات | 2006 | 2007 | 2008 |
| --- | --- | --- | --- |
| صافى المبيعات | 41850ج | 27900ج | 31000ج |
| تكلفة المبيعات | 32627.50ج | 22550ج | 24800ج |
| مجمل الربح | 9222.50ج | 5350ج | 6200ج |
| نسبة أجمالى الربح | 22.03% | 19.18% | 20% |
| المصروفات | 5902.4ج | 2500ج | 3125ج |
| صافى الربح السنوى | 3320.10ج | 2850ج | 3075ج |
| الضريبة | 664.02ج | 570ج | 615ج |

***بيانات الخصم والاضافة :*** لم تشير المأمورية الى عدم وجود تعاملات خصم وأضافة وجاءت أوراق الطعن خالية من وجود اى تعاملات تخص سنوات النزاع .

وقد أشارت المأمورية الي محاضر الاعمال التالية ملخصها كما وردت بمذكرة الفحص كالتالى :

**معاينة بتاريخ 21/11/2011 ملخصها :.**

* مساحة المحل 1.5م×3م تقريبا

بمدخل المحل بنك للبيع كما يوجد فاترينه عرض بها عينات من زجاج العطور ، علب ورنيش ، علب مكياج .

بداخل المحل أرفف زجاجية ألوميتال وجد عليها البضائع التالية

20علبة معجون أسنان أحجام مختلفة سعر 2ج الى 4.5ج

20علبه ورنيش تلميع بسعر 1.5ج

10علبه كرسم شعر بسعر 8ج ، 5علبه جيل للشعر سعر 2.5ج

15علبة ورنيش سعر 50قرش ، 40زجاجة عطور أحجام مختلفة بسعر 5ج الى 12.5ج

وجدت صندرة بنفس مساحة المحل لايوجد بها أى شئ .

وأقر الحاضر بعدم وجود مخازن أى أفرع للنشاط .

**مناقشة بتاريخ 18/12/2011 ملخصها:.**

* النشاط تجارة روائح ومستلزمات أحذية .

الكيان القانونى / شركة توصية بسيطة بين كلا من :

1) مصطفى محمد عبد العال ( متضامن ) 2) مجدى مصطفى محمد (متضامن)

3) ممدوح مصطفى محمد (متضامن) 4) محسن مصطفى محمد (متضامن)

5) مدحت مصطفى محمد (موصى) 6) مديحة مصطفى محمد ( موصية )

ـ يتم الشراء من تجار الجملة وهى كالاقرارات المقدمة

ـ قدم كشف تحليلى موضح به تكلفة المبيعات خلال السنوات 2006/2008

المبيعات السنوية كالاقرارات المقدمة ولاتوجد فواتير للمبيعات وأنما بونات للبيع فقط .

المنشاة غير مسجلة بضرائب المبيعات حيث انها لم تصل الى حد التسجيل .

ـ نسبة مجمل الربح كالاقرارات الضريبية

بلغت المصروفات العمومية سنه 2006 5902.40ج ، سنه 2007 2500ج ، سنه 2008 3125ج وقدم المستندات المؤيدة لها .

**وعلي ما سبق حررت المأمورية مذكرة فحص عن السنوات 2006/2008 بالاسس التالية :-**

|  | 2006 | 2007 | 2008 |
| --- | --- | --- | --- |
| أجمالى ربح بيع لوازم الاحذية= 310يوم×25%= | 250ج | 275ج | 300ج |
| أجمالى ربح بيع العطور= 310يوم×25%= | 400ج | 450ج | 500ج |
| أجمالى ربح بيع الخردوات= 310يوم×20%= | 120ج | 130ج | 140ج |
| أجمالى الربح السنوى | 57815ج | 64247.50ج | 70680ج |
| المصروفات المؤيدة+7% لغير المؤيد | 2114.51ج | 1369.92ج | 1341.78ج |
| صافى الربح السنوى | 55701ج | 62878ج | 69339ج |

وتم الاخطار بالنموذج 19 ضريبة بتاريخ 20/3/2012 برقم صادر من 1865 حتى 1867

وتم الطعن عليه بتاريخ 1/4/2012 برقم 1849 .

ثم قبلت المأمورية الطعن شكلا وأحالته إلى اللجنة الداخلية المتخصصة رقم 7 بالقاهرة وذلك بكتاب المأمورية رقم 1790 بتاريخ 25/5/2014 ولعدم الاتفاق باللجنة الداخلية المتخصصة أحالته الي لجان الطعن الضريبي والذي ورد الي القطاع الأول برقم 13479 بتاريخ 10/9/2014 والذي أحاله الي هذه اللجنة للأختصاص والتي حددت للطعن أول جلسة بتاريخ 3/2/2016 وتم أعلان طرفي النزاع للمثول أمام اللجنه وبالجلسة تبين ورود علم الوصول الدال على تمام اعلان الطاعن وكذا بالجلسة حضر وكيل الطاعن بتوكيلات ثابتة على محضر الجلسة وطلب حجز المادة للقرار مع التصريح بتقديم مذكرات لذلك قررت اللجنة حجز المادة للقرار بجلسة 6/4/2016 مع التصريح بتقديم مذكرات خلال شهرين من تاريخه ومنها تبين ورود مذكرة بدفاعه واردة للقطاع برقم 2125 بتاريخ 10/3/2016 وتم مد أجل القرار لجلسة اليوم لأستكمال المداولة.

**اللجنة**

بعد الاطلاع علي أوراق الطعن وبعد المداولة القانونية

فانه من الناحية الشكلية وحيث يبين للجنة ان الطعن قدم في الميعاد القانوني وحاز أركانه القانونية فهو مقبول شكلا .

وفي الموضوع فقد ضمنت مذكرة دفاع الطاعن عدة طلبات سوف يتمن تناولها مع الرد عليها كالتالى

1. بصفة أصلية أعتماد رقم المبيعات طبقا لما جاء بالاقرارات الضريبية المقدمة لمناسبتها وما أوضحته المأمورية من ضعف النشاط طبقا لماجاء بمعاينة النشاط .

وبصفة أحتياطية يطالب بتخفيض رقم المبيعات اليومية لبنود النشاط وما يتناسب مع حالة لنشاط وماهو ثابت من حجم وقيمة البضاعة الموضحة بالمعاينة لتصبح كالتالى :

| البند | 2006 | 2007 | 2008 |
| --- | --- | --- | --- |
| مبيعات لوازم الاحذية اليومية | 49ج | 49ج | 50ج |
| مبيعات العطور اليومية | 69ج | 69ج | 70ج |
| مبيعات الخردوات اليومية | 19ج | 19ج | 20ج |
| الاجمالى | 137ج | 137ج | 140ج |

1. بصفة أصلية المطالبة بأعتماد نسبة مجمل الربح طبقا للاقرارات المقدمة لسنوات النزاع .

وأحتياطية تخفيض نسبة مجمل الربح لبند لوازم الاحذية لتصبح 18% ونسبة مجمل العطور لتصبح 20% .

1. بصفة أصلية أعتماد المصروفات العمومية والادارية طبقا للاقرارات المقدمة عن سنوات النزاع .

وبصفة أحتياطية يطالب بزيادة المصاريف العمومية الى 30% من أجمالى ربح النشاط .

واللجنة بعد أستعراضها لطلبات الدفاع وأسس فحص المأمورية ومحاضر أعمالها الاقرارات الضريبية المقدمة عن سنوات النزاع .

1. فانه فيما يتعلق بالمطلب الاصلى الاول والخاص بطلب أعتماد برقم المبيعات طبقا لماجاء بالاقرارات الضريبية فاللجنة بخصوص ذلك المطلب وحيث لم يقدم الدفاع للجنة المستندات المؤيدة لهذه الايرادات

( المبيعات) الواردة بالاقرارات الضريبية لذلك تقرر اللجنة الالتفات عن ذلك المطلب .

أما بخصوص المطلب الاحتياطى والخاص بطلب تخفيض الايرادات اليومية لبنود النشاط خلال السنوات 2006/2007 الى 49ج لبند لوازم الاحذية والى 69ج للعطور والى 19ج للخردوات وخلال سنه 2008 الى 50ج لبند لوازم الاحذية والى 70ج للعطور والى 20ج للخردوات .

فاللجنة مراعاة لبساطة حجم الموجودات بالمعاينة ولعدم تناسب تقديرات المأمورية مع وجودات النشاط بالمعاينة وكذا طبقا لمبدأ أستقلال السنوات الضريبية وتلافيا للمغالاة الصارخة فى تقديرات المامورية لذلك تقرر اللجنة تخفيض الايرادات خلال سنوات النزاع 2006/2008 لتصبح كالتالى :

| السنوات | 2006/2007 | 2008 |
| --- | --- | --- |
| البيع اليومى من بند لوازم الاحذية | 55ج | 60ج |
| البيع اليومى من بند العطور | 75ج | 80ج |
| البيع اليومى من الخردوات | 20ج | 25ج |

1. أما فيما يتعلق بطلب أعتماد نسبة مجمل الربح الواردة بالاقرارات الضريبية بصفة أحتياطية وأحتياطيا تخفيض نسبة مجمل ربح لوازم الاحذية الى 18% والعطور الى 20% .

فاللجنة بخصوص ذلك المطلب وحيث ان نسبة أجمالى ربح الاقرارات وردت خلال سنوات النزاع فى المتوسط على التوالى بواقع 22.03% ، 19.18% ، 20% وحيث أن فحص المأمورية جاء مناسبا لنسب أجمالى ربح الاقرار الضريبى المقدم من الدفاع لذلك تقرر اللجنة تأييد المأمورية فى فحصها لنسب أجمالى الربح لجميع سنوات النزاع .

3) أما بخصوص طلب أعتماد المصاريف العمومية والادارية كالاقرارات المقدمة وأحتياطيا زيادتها الى 30% من أجمالى الربح فاللجنة بخصوص ذلك المطلب وحيث أن المأمورية أعتمدت جميع المصاريف العمومية والادارية المؤيدة والمقدمة من الطاعن عن سنوات النزاع + نسبة الـ 7% منها لتغطية المصايف الغير مؤيدة وأن الدفاع لم يقدم للجنة اية مستندات أخرى للمصاريف لذلك تقرر اللجنة تأييد المأمورية فى فحصها للمصاريف العمومية والادارية لجميع سنوات النزاع .

* + **وعليه يعدل صافي أرباح سنوات النزاع كالتالي :**

سنه 2006

| أجمالى ربح بيع لوازم الاحذية | = | 55ج×310يوم×25% | = | 4262.5ج |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| أجمالى ربح بيع العطور | = | 75ج×310يوم×25% | = | 5812.50ج |
| أجمالى ربح الخردوات | = | 20ج×310يوم×20% | = | 1240ج |
|  |  | أجمالى الربح السنوى | = | 11315ج |
|  |  | تخصم المصروفات كاللفحص | = | 2114.51ج |
|  |  | صافى الربح السنوى | = | 9200ج |

سنه 2007

تتبع نفس أسس العام السابق فيكون أجمالى الربح السنوى 11315ج

تخصم المصرفات كاللفحص 1369.92ج

ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

صافى الربح السنوى 9945ج

سنه 2008

| أجمالى ربح بيع لوازم الاحذية | = | 60ج×310يوم×25% | = | 4650ج |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| أجمالى ربح بيع العطور | = | 80ج×310يوم×25% | = | 6200ج |
| أجمالى ربح الخردوات | = | 25ج×310يوم×20% | = | 1550ج |
|  |  | أجمالى الربح السنوى | = | 12400ج |
|  |  | تخصم المصروفات كاللفحص | = | 1341.78ج |
|  |  | صافى الربح السنوى | = | 11058ج |

**فلهذه الأسباب**

**قررت اللجنة قبول الطعن شكلا .**

**وفي الموضوع :**

**اولا : تخفيض صافي أرباح سنوات النزاع 2001/2004 كالتالي :.**

**سنه 2006 الى مبلغ 9200ج ( تسعة ألاف ومائتان جنيها مصريا لاغير)**

**سنه 2007 الى مبلغ 9945ج ( تسعة الاف وتسعمائه وخمسة وأربعون جنيها مصريا لاغير)**

**سنه 2008 الى مبلغ 11058ج ( أحدى عشرة ألف وثمانية وخمسون جنيها مصريا لاغير)**

**ثانيا : وعلي المأمورية حساب الضريبة المستحقة من واقع صافي الارباح الواردة بهذا القرار وطبقا لاحكام ق 91 لسنه 2005 .**

**رابعا : وعلي الامانة الفنية اعلان كل من طرفي النزاع بهذا القرار بكتاب موصي عليه مصحوبا بعلم الوصول**

***أمين السر رئيس اللجنة***

***المستشار*/ *مختار علي جبر***