

وزارة المالية

مكتب الوزير

اللجان الدائمة للطعن الضريبي

قطاع القاهرة والاسكندرية وشمال الصعيد

اللجنة العاشرة

بالجلسة السرية المنعقدة بمقر اللجنة بالعنوان ١٥ ش منصور لاطو على القاهرة بتاريخ ٢٠١٨/١/١٤

برئاسة السيد المستشار / شحاته على احمد ابو زيد "نائب رئيس مجلس الدولة"

وعضوية كل من :

عضواً الاستاذ/ محمد رياض عطيه العزب

عضواً الاستاذ/ على شعبان على الجوهري

عضواً والمحاسب الاستاذ/ عفت احمد شعبان

عضواً والمحاسب الاستاذ / عزة عبد السلام حسن

امين السر وأمانة سر السيد/ محمد رزق محمد درويش

صدر القرار التالى

فى الطعن رقم ١٠٠٩ لسنة ٢٠١٤ والمقدم من الطاعن / احمد عبد الله عباس

ونشاطه / بقالة

العنوان / الرمادى بحرى . الحصايا . أدفو . أسوان

ضد

مأمورية ضرائب ادفو بشأن ربط الضريبة عن السنوات ٢٠٠٣/٢٠٠٤

بالملف رقم ٥/٣٧٣/١١/١

الوقائع

تتلخص وقائع النزاع حسبما ورد بيانه تفصيليا بمرفقات الملف المحالة الى اللجنة فى الاتى .:

. الكيان القانونى .:

أشارت المأمورية الى ان الكيان القانونى فردى حتى ٢٠٠٣/١١/١٠

ومن ٢٠٠٣/١١/١١ شركة تضامن بين كل من .:

أحمد عبد الله عباس . محمد عبد الله عباس . خالد عبد الله عباس

. سبق المحاسبة حتى سنة ٢٠٠٢

. الإقرارات الضريبية

. أشارت المأمورية الى ان الطاعن لم يقدم الإقرارات الضريبية الخاصة بسنوات النزاع

. قدرت المأمورية صافى ربح سنوات النزاع كالآتى .:

سنة ٢٠٠٣ (الفترة من ١/١ حتى ١١/١٠) فردى

مجمل ربح بقالة مجموعة اولى = ٤٨ ج × ٢٦٧ يوم × ٨% = ١٠٢٥ ج

مجمل ربح بقالة مجموعة ثانية = ٣٨ ج × ٢٦٧ يوم × ١٠% = ١٠١٥ ج

مجمل ربح بقالة مجموعة ثالثة = ٢٨ ج × ٢٦٧ يوم × ١٥% = ١١٢١ ج

مجمل ربح السجاير والمعدل = ٤٢ ج × ٢٦٧ يوم × ٢.٥% = ٢٨٠ ج

مجمل ربح م . غ صيفا = ٢٧ ج × ١٧٨ يوم × ٢٠% = ٩٦١

مجمل ربح م . ع شتاء = ١٣ ج × ٨٩ يوم × ٢٠% = ٢٣١

اجمالى الربح = ٤٩٠٠

المصروفات = ٧٥٠

صافى الربح = ٤١٥٠

. (الفترة من ١١/١١ حتى ٢٠٠٣/١٢/٣١) شركة تضامن

مجمل ربح بقالة مجموعة اولى = ٤٨ ج × ٤٤ يوم × ٨% = ١٦٩ ج

مجمل ربح بقالة مجموعة ثانية = ٣٨ ج × ٤٤ يوم × ١٠% = ١٦٧ ج

مجمل ربح بقالة مجموعة ثالثة = ٢٨ ج × ٤٤ يوم × ١٥% = ١٨٥ ج

مجمل ربح السجاير والمعدل = ٤٢ ج × ٤٤ يوم × ٢.٥% = ٤٦

مجمل ربح م . غ صيفا = ٢٧ ج × ٣٠ يوم × ٢٠% = ١٦٢

مجمل ربح م . ع شتاء = ١٣ ج × ١٤ يوم × ٢٠% = ٣٦

اجمالى الربح = ٧٦٥

المصروفات = ١٦٥

صافى الربح = ٦٠٠

يخص كل شريك = ٦٠٠ ج ÷ ٣ شريك = ٢٠٠ ج لكل شريك

. النشاط الثانى (بوفية) . فردى

| | | |
|--------------------|---|----------|
| مجمل ربح المشروبات | = ١.٥ ك × ٣٠ × ٥٠ ط × ٩٠ % × ٠.٥٠ × ١٢ ش × ٣٥ % | = ٤٢٥٣ ج |
| مجمل ربح القهوة | = ١.٥ ك × ٣٠ × ٩٠ ط × ١٠ % × ٠.٧٥ × ١٢ ش × ٣٥ % | = ١٢٧٦ ج |
| مجمل ربح م . غ . ص | = ١١ ج × ٢١٠ يوم × ٢٠ % | = ٤٦٢ |
| مجمل ربح م . غ . ش | = ٦ ج × ١٠٠ يوم × ٢٠ % | = ١٢٠ |
| أجمالى الربح | | = ٦١١١ |
| المصروفات | | = ٧١١ |
| صافى الربح | | = ٥٤٠٠ |

. اجمالى ما يخص الشريك أحمد = ٢٠٠ ج + ٥٤٠٠ ج + ٤١٥٠ ج

سنة ٢٠٠٤

| | | |
|-----------------------------|--------------------------|----------|
| مجمل ربح بقالة مجموعة اولى | = ٤٩ ج × ٣١٠ يوم × ٨ % | = ١٢١٥ ج |
| مجمل ربح بقالة مجموعة ثانية | = ٣٩ ج × ٣١٠ يوم × ١٠ % | = ١٢٠٩ ج |
| مجمل ربح بقالة مجموعة ثالثة | = ٢٩ ج × ٣١٠ يوم × ١٥ % | = ١٣٤٩ ج |
| مجمل ربح السجاير والمعسل | = ٤٣ ج × ٣١٠ يوم × ٢.٥ % | = ٣٣٣ |
| مجمل ربح م . غ صيفا | = ٢٨ ج × ٢١٠ يوم × ٢٠ % | = ١١٧٦ |
| مجمل ربح م . ع شتاء | = ١٤ ج × ١٠٠ يوم × ٢٠ % | = ٢٨٠ |
| اجمالى الربح | | = ٥٥٦٢ |
| المصروفات | | = ٨٦٢ |
| صافى الربح | | = ٤٧٠٠ |

ثانيا :. نشاط البوفية من الفترة من ١/١ حتى ٢٠٠٤/٢/١١ (فردى)

| | | |
|------------------------------|--|---------|
| أجمالى ربح المشروبات الساخنة | = ١.٥ ك × ٤٢ يوم × ٥٠ ط × ٩٠ % × ٠.٥٠ × ٣٥ % | = ٤٩٦ ج |
| أجمالى ربح القهوة | = ١.٥ ك × ٤٢ يوم × ٩٠ ط × ١٠ % × ٠.٧٥ × ٣٥ % | = ١٤٩ ج |
| أجمالى ربح م . غ . ص | = ١٢ ج × ٢٨ يوم × ٢٠ % | = ٦٧ |
| أجمالى ربح م . غ . ش | = ٦ ج × ١٤ يوم × ٢٠ % | = ١٧ |
| أجمالى الربح | | = ٧٢٩ |
| المصروفات | | = ١٢٩ |

= ٦٠٠

صافى الربح

ما يخص كل شريك = ٤٧٠٠ ÷ ٣ = ١٥٦٧ لكل شريك

ما يخص الشريك أحمد = ١٥٦٧ + ٦٠٠ = ٢١٦٧ ج

- قامت المأمورية بأخطار الطاعن وشركاه بعناصر ربط الضريبة وذلك بموجب نموذج ١٨ ضريبة موحدة عن سنوات النزاع

٢٠٠٤/٢٠٠٣ بتاريخ ٢٠٠٦/٧/٣١

. وبموجب ١٩ ضريبة موحدة عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٣ بتاريخ ٢٠١٢/٩/١٧ وتحت رقم صادر ١٥٧٣ . ١٥٧٤ . ١٥٧٥

. وتم الطعن فيه بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢٣ وتحت رقم وارد ٥٨٤٩

. وقبلت المأمورية الطعن شكلا

- وفى الموضوع بأحالة اوراق النزاع الى اللجنة الداخلية للفصل فيه . ونظرا لتعذر الاتفاق لذا تم احالة اوراق النزاع الى الامانه

الفنية للجان الطعن الذى قيد لديها تحت رقم وارد ٥٣٣٠ وبتاريخ ٢٠١٤/٦/٢٢ ومنها الى هذه اللجنة للاختصاص حيث قيد

الطعن بالرقم المائل وتحدد لنظره جلسة ٢٠١٧/٤/١٦

. وفى هذه الجلسة لم يحضر احد وارتد الاعلان على المظروف (مغلق)

. لذا قررت اللجنة التأجيل لجلسة ٢٠١٧/٧/٩ للاعلان باللوحه

. وفى هذه الجلسة لم يحضر أحد وتبين للجنة تمام الاعلان باللوحه

. لذا قررت اللجنة حجز الطعن للقرار لجلسة ٢٠١٧/٩/٢٤

. وتم مد اجل اصدار القرار لجلسة اليوم لاستمرار المداولة

. حيث صدر القرار التالى

اللجنة

. بعد الاطلاع على الاوراق والمداولة قانونا

. وحيث حاز الطعن على كافة اركانه وشروطه القانونية . لذا تقضى اللجنة بقبوله شكلا

. وفى الموضوع

. وحيث تم الاعلان بالجلسة قانونا حكى . لذا تنتظر اللجنة الطعن على ضوء الاوراق والمستندات المعروضة

- ولما كانت صحيفة الطعن المودعة بالمأمورية هى بمثابة دفاع وطلبات الطاعن . الامر الذى تقضى معه اللجنة يبحث أوجه

الخلاف وذلك بالرجوع الى عريضة الطعن فى نموذج ١٩ ضريبة حيث تلخص دفاع الطاعن فى الطعن على التقديرات الواردة

بالنموذج جملة وتفصيلا

- واللجنة وهى بصدد الفصل فى الطعن وبرجوعها الى اوراق النزاع المحالة اليها تبين لها استناد المأمورية فى المحاسبة على الاتى :-

. محضر معاينة ومناقشة فى ٢٠٠٤/٣/٤

. رأسمال فى حدود الفين جنيه

. مشتريات أسبوعية من البقالة = ١٠٠ ج

. مشتريات مياه غازية فى الاسبوع صندوق تقريبا

. مشتريات السجائر والمعسل فى الاسبوع = ١٠٠ ج

. مبيعات يومية من البقالة فى حدود = ٥٠ ج . وثلاثون جنيها مبيعات يومية للسجائر والمعسل وحوالى خمسة جنيه مياه غازية فى

اليوم . ومبيعات كشاكيل وكراسات = ١ ج

. الجانب الشرقى :- يوجد علبة زراير . بيروسول . كرتونة طوفى . دسطة بها ٢٥ كراسة . ١٥ ألوان . عدد رزمة فلوسكاب . ١٠

كراسة رسم نظرى . ١٥ زمزية أطفال

. الجانب الغربى :- يوجد أنواع مختلفة من البسكويت . لبان . مناديل . جينة دومتى . شاي . أرز . سكر . صابون . كلور . سجائر .

معسل . منظفات

- وبأستعراض ما سبق سرده وبمراجعة اوراق الملف وفى ضوء اعتراض الطاعن على كل ما جاء بنموذج ١٩ ضريبة جملة

وتفصيلا وذلك حسبما جاء بصحيفة الطعن وهو بمثابة (دفاعا عاما وشاملا)

. وحيث ان اللجنة قد تلاحظ لها فى ضوء ما أوضحت عنه محاضر الاعمال من حجم النشاط ان هناك مغالاة من المأمورية فى

تقديراتها للمبيعات

. وتلافيا لهذه المغالاة وحسما للنزاع تقضى اللجنة بالاتى :-

. دمج بنود محاسبة البقالة (فيما عدا السجائر و المعسل) فى بند واحد وذلك لوحدة نسبة صافى الربح

. مع تحديد ايراد يومى لهم بواقع = ١٢٥ ج . ١٣٠ ج وللسجائر والعسل بواقع = ٤٠ ج - ٤٠ ج وذلك عن السنوات ٢٠٠٣/٢٠٠٤

على التوالى

. دمج كافة بنود محاسبة البوفية فى بند واحد وذلك لوحدة نسبة صافى الربح

. تحديد ايراد يومى للبوفية بواقع = ٣٥ ج - ٣٥ ج سنوات ٢٠٠٣ / فترة ٢٠٠٤

. تحديد نسبة صافى ربح للبقالة بواقع = ٨% . والسجاير والمعسل بواقع = ٢%

. تحديد نسبة صافى ربح للبوفية بواقع = ٢٦%

. على ان تجب هذه النسب كافة التكاليف والمصروفات العمومية والادارية اللازمة لمزاولة النشاط

. تحديد ايام العمل بالنسبة للبقالة بواقع = ٣١٠ يوم

. وللبوفية بواقع = ٣٥٠ يوم

تأسيسا على ما تقدم تحدد اللجنة صافى ربح سنوات النزاع كالاتى .:

سنة ٢٠٠٣

. البقالة .: الفترة من ١/١ حتى ٢٠٠٣/١١/١٠ (فردى)

صافى ربح البقالة (شامل) = ١٢٥ ج × ٢٦٧ يوم × ٨% = ٢٦٧٠ ج

صافى ربح السجائر والمعسل = ٤٠ ج × ٢٦٧ يوم × ٢% = ٢١٤

صافى الربح = ٢٨٨٤ ج

. البقالة .: الفترة من ١١/١١ حتى ٢٠٠٣/١٢/٣١ (شركة)

صافى ربح البقالة (شامل) = ١٢٥ ج × ٤٣ يوم × ٨% = ٤٣٠ ج

صافى ربح السجائر والمعسل = ٤٠ ج × ٤٣ يوم × ٢% = ٣٤

صافى الربح = ٤٦٤

. النشاط الثانى .: بوفية (فردى)

صافى ربح النشاط = ٣٥ ج × ٣٥٠ يوم × ٢٦% = ٣١٨٥ ج

سنة ٢٠٠٤

. نشاط البقالة

صافى ربح البقالة (شامل) = ١٣٠ ج × ٣١٠ يوم × ٨% = ٣٢٢٤ ج

صافى ربح السجائر والمعسل = ٤٠ ج × ٣١٠ يوم × ٢% = ٢٤٨

صافى الربح = ٣٤٧٢ ج

. نشاط البوفية .: عن الفترة من ١/١ حتى ٢٠٠٤/٢/١١ (فردى)

صافى ربح النشاط = ٣٥ ج × ٤٢ يوم × ٢٦% = ٣٨٢ ج

ولهذه الاسباب

. تقضى اللجنة بالاتى .:

أولا .: بقبول الطعن شكلا

ثانيا .: وفى الموضوع بتحديد صافى ربح سنتى النزاع كالاتى .:

سنة ٢٠٠٣

صافى ربح البقالة عن الفترة من ١/١ حتى ١١/١٠ بواقع = ٢٨٨٤ ج (فقط الفان وثمانمائة واربعة وثمانون جنيها لاغير)
صافى ربح البقالة عن الفترة من ١١/١١ حتى ١٢/٣١ بواقع = ٤٦٤ (فقط ريعمائة وأربعة وستون جنيها لاغير)
صافى ربح البوفية بواقع = ٣١٨٥ ج (فقط ثلاثة الاف ومائة وخمسة وثمانون جنيها لاغير)
سنة ٢٠٠٤

صافى ربح البقالة بواقع ٣٤٧٢ ج (فقط ثلاثة الاف وريعمائة واثنان وسبعون جنيها لاغير)
صافى ربح البوفية عن الفترة من ١/١ حتى ٢/١١ بواقع = ٣٨٢ ج (فقط ثلاثمائة واثنان وثمانون جنيها لاغير)
. وعلى المأمورية ربط الضريبة من واقع قرار اللجنة
. وعلى أمانه سر اللجنة إعلان طرفى النزاع بهذا القرار

رئيس اللجنة

أمين السر

المستشار /