| **وزارة المــــالية** |  | **نموذج رقم ( 40 ) لجان** |
| --- | --- | --- |
| **لجان الطعن الضريبي** |  | ( موصى عليه مصحوباً بعلم الوصول ) |
| **إعـلان بقـرار لجنة الطعـن** | | |

| **اللجنة :** | **(العاشره)** | **قطاع :** | قطاع القاهرة الكبري والأسكندريه وشمال الصعيد | **رقم الطعن** | | **583، 584** | | **لسنـة** | | **2016** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **السيـد /** | زكريا فؤاد السيد وشركاه | | | | | | | | | |
| **العنوان /** | 8, 9 سور مركز شباب روض الفرج - القاهرة | | | | | | | | | |
| **رقم الملف** | 521/2/408/5 | | | | | | | | | |
|  | | | | | **يوم شهر سنة** | | | | | |
| **نتشرف بإبلاغ سيادتكم بأن لجنة الطعن قررت بجلستها المنعقدة بتاريخ** | | | | | **28** | | **8** | | **2018** | |
| بتحديد | الضريبة عن سنوات /1997/2004, 2006/2008 | | | | **على الوجه الآتي :-** | | | | | |
| **كما هو موضح بالقرار المرفق** | | | | | | | | | | |

| **ومرسل مع هذا صورة من القرار المذكور** |  | |
| --- | --- | --- |
| **والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،** | | |
|  | | **رئيس اللجنة** |
| **يوم شهر سنة**  **تحريراً في** | | **المستشار /** شحاته علي أحمد أبوزيد  ( **نائب رئيس مجلس الدولة** ) |

| **صورة مرسلة إلى مأمورية ضرائب** | روض الفرج | |
| --- | --- | --- |
| **إعلاناً لها بقرار لجنة الطعن، ومرفق معه صورة القرار المذكور للعلم وإجراء اللازم.** | | |
| **والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،** | | |
|  | | **رئيس اللجنة** |
| **يوم شهر سنة**  **تحريراً في** | | **المستشار /** شحاته علي أحمد أبوزيد  ( **نائب رئيس مجلس الدولة** ) |



بالجلسة السرية المنعقدة بمقر اللجنة بالعنوان 15 ش منصور – لاظوغلى - القاهرة بتاريخ 28/8/2018.

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

وعضوية كل من :-

| الأستاذ / | حسام محمد احمد كرم الله عضواً |
| --- | --- |
| الأستاذ / | رضا على احمد السيد عضواً |
| المحاسب / | عفت احمد شعبان عضواً |
| السيد / | محمد رزق محمد درويش أمين سر اللجنة |

( صــدر القرار التالي )

| في الطعن رقم/ | 583, 584 لسنه 2016 |
| --- | --- |
| والمقدم من الطاعن / | زكريا فؤاد السيد وشركاه |
| ونشاطه/ | مقهي |
| بالعنوان/ | 8, 9 سور مركز شباب روض الفرج - القاهرة |

ضد

مأمورية ضرائب روض الفرج بشأن ربط الضريبة سنوات /1997/2004, 2006/2008

بالملف رقم 521/2/408/5

الوقائع

تتلخص وقائع النزاع حسبما هو وارد بيانه تفصيلا بمرفقات الملف يتضح قيام الماموريه بمحاسبه الطاعن عن سنوات النزاع بموجب مذكرة فحص يتضح منها الاتي :-

* الملف مستجد ولم يسبق محاسبته من قبل حيث حددت شعبه الحصر بدايه النشاط من 1/10/1997
* الكيان القانوني:- شركه تضامن بين كلا من :-

1. خالد محمد سعيد عبد العلي 3- عاطف محمد السيد عبد العال
2. زكريا فؤاد سيد 4- هلال فؤاد السيد ابو علي

* تم تعديل الكيان القانوني اعتبارا من 4/8/1998 ليصبح شركه تضامن بين كلا من :-

1- هلال فؤاد السيد 2- زكريا فؤاد سيد

- تم تعديل الكيان القانوني للشركه بخروج الشريك/ هلال فؤاد السيد ودخول الشريك فكري رزق شلبي سعيد وتعديل الاسم التجاري ليصبح شركه زكريا فؤاد سيد وشريكه واصبح الكيان القانوني شركه تضامن بين كلا من :-

1- زكريا فؤاد سيد 2- فكري رزق شلبي سيد

و ذلك اعتبارا من 5/4/2002

- الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه :- لا يوجد

التعاقدات :- لا يوجد .

* محاضر الاعمال :- يوجد محضر معاينه بتاريخ 1/7/1998 وملخصه كما يلي :-

المقهي من دورين مساحة الدور الارضي حوالي 5.5م× 3م – علي اليسار مقهي لتجهيز الطلبات

* خلفها يوجد ارفف عليها حوالي 50 كوب ودسته فنجان – يوجد تليفزيون ماركه جروندنج 26 بوصه وحوالي 20 كرسي , عدد 15 شيشه + 5 ترابيزة
* يوجد ديب فريزر وثلاجه عرض – يوجد جزء علوي بمساحة 5.5م×5م – يحتوي علي عدد 20 كرسي + 4 ترابيزة
* يوجد عامل يقوم بتجهيز الطلبات وعامل اخر يقوم بتوصيل الطلبات
* يوجد يافطه مكتوب عليها كافتيريا الشيخ مضيئه 1م× 4سم
* يوجد عداد كهرباء القراءة الحاليه 472ل لوحة رقم 922764
* يوجد محضر معاينه بتاريخ 23/2/2012:-

النشاط يعمل علي دورين ويوجد في الارضي عدد 6 ترابيزة – عدد حوالي 18 كرسي وكذلك وجود نصبه لعمل الشاي والقهوة بها حوض وكذلك يوجد خلف النصبه ارفف بها حوالي 2ك شاي وكذلك حوالي 1ك قهوة وعدد 15 شيشه – حوالي 50كوب شاي ومياه وكذلك بالصعود للدور الثاني تبين وجود عدد 7 ترابيزة , عدد حوالي 20 كرسي وتبين اثناء المعاينه وجود عدد 2 عامل بالنشاط رفضو الادلاء باي بيانات

* يوجد محضر مناقشه بتاريخ 23/6/1998 وملخصه كما يلي :-

طبيعه النشاط : مقهي بالعنوان محلات رقم 8, 9 سور مركز شباب روض الفرج

لا يوجد انشطه اخري

* يوجد محضر مناقشه بتاريخ 30/8/1998|و 10/11/1998 وملخصهما كما يلي:-

تخارج الشريكين / خالد محمد سيد , الشريك/ عاطف محمد السيد واصبحت الشركه تضامن بين كلا من هلال فؤاد السيد وزكريا فؤاد سيد اعتبارا من 4/8/1998

* المبلغ المدفوع نظير التخارج هو 2500ج لكل شريك متخارج
* الاسم التجاري اصبح مقهي الامانه

- الاخطارات :- تم الاخطار بنماذج 31, 32 فحص بتاريخ 8/11/2010

- الاقرارات الضريبيه :- غير مقدمه عن سنوات 1997/2004, قدمت عن سنوات 2006/2008 كما يلي:-

|  | 2006 | 2007 | 2008 |
| --- | --- | --- | --- |
| تاريخ التقديم | 5/4/2007 | 30/3/2008 | 31/3/2009 |
| صافي المبيعات | 8000ج | لا يوجد | ايام العمل 360يوم, صافي الربح7000ج |
|  |  | بيانات | مصروفات 7200ج, خسارة 200ج |

اسس المحاسبه :- تم اجراء ربط الضريبه تقديريا عن سنوات النزاع كما يلي:-

|  |  | **98** | **99** | **2000** | **2001** | **2002** | **2003** | **2004** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **م. ساخنه** | **240ك×60ط×12ش×45%** | **55,** | **60,** | **60,** | **65,** | **65,** | **70,** | **70,** |
|  |  | **42768** | **46656** | **46656** | **50544** | **50544** | **58968** | **58968** |
| **قهوة** | **60ك×100ط×12ش×45%** | **60,** | **65,** | **65,** | **70,** | **70,** | **75,** | **75,** |
|  |  | **19440** | **21060** | **21060** | **22680** | **22680** | **24300** | **24300** |
| **معسل** | **200ط×365يوم×45%** | **55,** | **60,** | **60,** | **65,** | **65,** | **70,** | **70,** |
|  |  | **18067.5** | **19710** | **19710** | **21352.5** | **21352.5** | **22995** | **22995** |
| **مياه باردة** | **365يوم×45%** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** |
|  |  | **1971** | **2135.25** | **2297.5** | **2463.75** | **2628** | **2792.25** | **2956.5** |
| **مياه غازيه** | **8ص×210يوم+ص×155يوم** | **2.75** | **3** | **3** | **3.25** | **3.25** | **3.5** | **3.5** |
|  |  | **5046.25** | **5505** | **5505** | **5963.75** | **5963.75** | **6422.5** | **6422.5** |
| **تليفون** | **365يوم** | **10** | **11** | **11** | **12** | **12** | **13** | **13** |
|  |  | **3650** | **4015** | **4015** | **4380** | **4380** | **4745** | **4745** |
| **اجمالي الربح** | | **90942.75** | **99081.25** | **99243.5** | **107384** | **107548.2** | **120222.75** | **120387** |
| **(-) يخصم : مصروفات** | | **1500** | **1500** | **1500** | **1500** | **1500** | **1500** | **1500** |
| **صافي الربح** | | **89442.75** | **97581.25** | **97743.50** | **105884** | **106048.2** | **118722.75** | **118887** |

يخص الفترة من /1997 = 89442.75 × شهر = 22360ج

- تم احتساب ارباح راسماليه نظير تخارج الشركاء خالد , عاطف في 4/8/1998 مبلغ 20000ج

- تم احتساب ارباح راسماليه نظير تخارج الشريك/ هلال فؤاد السيد ودخول الشريك فكري رزق بتاريخ 5/4/2002 بمبلغ 30000ج.

- تم الاخطار بنماذج 18 ضرائب بتاريخ 21/8/2005 ولم يعترض عليها , والاخطار بنماذج 19 ضرائب بتاريخ 14/5/2012 واستلم في 21/5/2012 وتم الطعن بتاريخ 23/5/2012.

- تم اجراء ربط الضريبه عن سنوات 2006/2008 كما يلي :-

|  | 2006 | 2007 | 2008 |
| --- | --- | --- | --- |
| رقم الاعمال | 270000 | 280000 | 290000 |
| (-) تكلفة الايراد | - | - | - |
| مجمل الايراد | 270000 | 280000 | 290000 |
| (-) مصروفات | - | - | - |
| صافي الربح | 270000 | 280000 | 290000 |

* تم الاخطار بنماذج 19 ضريبه بتاريخ 26/4/2012 واستلمها بتاريخ 22/5/2012

- تم الطعن فيه بتاريخ 27/5/2012

- وتم احاله الطعنين الي اللجنة الداخلية المتخصصة رقم 29 محافظة القاهرة و التي تعذر الاتفاق بها فاحالتهما الي الامانة الفنية للجان الطعن الضريبي تحت رقمي 12577, 12578 بتاريخ 30/8/2016 ومنها للجنة الاختصاص برقمي الطعنين الماثلين .

- تم اعلان طرفي النزاع قانونا لجلسه يوم 12/11/2017

- لم يحضر احد وتبين ارتداد الاعلان اعلن لذا قررت اللجنه الاتي:-

اولا:- ضم الطعنين سالفي الذكر

ثانيا:- التاجيل لجلسه 18/2/2018 لاعادة الاعلان لكلا من :-

عاطف محمد السيد , خالد محمد سيد عبد العال , زكريا فؤاد السيد , فكري رزق شلبي

- لم يحضر احد وتبين ورود علم الوصول يفيد تمام الاعلان

- لذا قررت اللجنه حجز الطعنين سالفي الذكر لجلسة 13/5/2018 للقرار مع التصريح بالاطلاع وتقديم مذكرات ومستندات خلال شهرين من تاريخ اليوم , اخر يوم هو 17/4/2018

* تم مد اجل اصدار القرار لجلسه اليوم لاستمرار المداولة.

– وقد صدر القرار الاتي :-

اللــــــــــجنة

بعد الاطلاع على الاوراق والمستندات والمداولة قانوناً .

وحيث ان الطعن قد استوفي كافة اركانه القانونيه فهو مقبول شكلا.

وفي الموضوع :-

وحيث لم يحضر احد امام اللجنه لذلك تقضي اللجنه بالفصل في الطعن في ضوء المستندات المقدمه طبقا للمادة(121) من ق 91 لسنه 2005 , وقرار وزير الماليه رقم 159 لسنه 2007 بتعديل المادة 140 من اللائحه التنفيذيه للقانون 91 لسنه 2005

وحيث تم الطعن علي النماذج جملة وتفصيلا .

واللجنه بعد دراستها لاوراق الملف

وحيث تبين ان النهج الذي اتبعته الماموريه والمتمثل في ربط الضريبه تقديريا باعتبار رقم الاعمال صافي ربح دون خصم تكاليف النشاط لا يقوم علي سند صحيح من حكم القانون فليس هناك ايرادات دون تكاليف او مصروفات .

فالاقرار الضريبي كما يتناول الايرادات والدليل المؤيد لها يتضمن ايضا التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق هذه الايرادات والفواتير المؤيدة وعدم تقديم هذه المستندات والفواتير وان كان يتيح للمصلحة سلطه واسعه في تقديرها بما يتناسب وطبيعه النشاط وحجم الايرادات الا انه لا يجوز اسقاط هذه التكاليف والمصروفات وعليه فانه في حالة عدم تقديم الاقرار او تقديمه غير مؤيد بالمستندات فانه عملا بنص م 90 من ق 91 لسنه 2005 يتم تقدير الايرادات والتكاليف والمصروفات في ضوء البيانات المتاحه ومن ثم فانه يتعين عند تقدير الايراد للوصول للوعاء الضريبي ان تقدر له التكاليف والمصروفات في ضوء ما تقدم من بيانات متاحه نظرا لان عنصري الايرادات والمصروفات متلازمان فليس من المنطق ان يكون هناك ايراد بلا مصروف

وحيث ان البين من اوراق الملف قيام الماموريه بمحاسبه الطاعن عن سنوات النزاع استنادا الي محاضر الاعمال التي اجرتها لمقر النشاط وهي جزء لا يتجزأ من وقائع هذا القرار .

وحيث تبين ان الطاعن لم يقدم الاقرارات الضريبيه عن سنوات 1997/2004, بينما قدمها عن سنوات 2006/2008 ولم يقدم المستندات المؤيدة لاقراراته الضريبيه .

وحيث ان الحالة تقديريه .

وحيث تبين للجنه مغالاة الماموريه في محاسبه نشاط الطاعن لعدم مراعاتها صغر مساحة المقهي وموقعه الجغرافي بمنطقه شعبيه بسيطه وانتشار الانشطه المثيله لنشاط الطاعن .

وتلافيا لتلك المغالاة فان اللجنه تقضي بالاتي:-

* تخفيض كميه السكر لتكون بواقع 5ك يوميا لكل من المشروبات الساخنه , القهوة بنسبه 90%, 10% علي التوالي .
* وبالنسبه لسعر المشروبات الساخنه فان اللجنه تقضي بتخفيضه الي

35قرش عن سنتي 1998/1999, 40قرش عن سنتي 2000/2001, 45 قرش عن سنتي 2002/2003, 50 قرش عن سنه 2004 , 55 قرش عن سنتي 2006/2007, 60 قرش عن سنه 2008.

* مع تعديل الطلبات ليتم المحاسبه عنها يوميا بواقع 50طلب ولمدة 350يوم في السنه

وبالنسبه للقهوة تعدل كميه الطلبات الي 90 طلب يوميا ولمدة 350يوم في السنه , ويخفض السعر الي 40 قرش عن سنتي 1998/1999, 45قرش عن سنتي 2000/2001, 50قرش عن سنتي 2002/2003, 55قرش عن سنه 2004, 60 قرش عن سنتي 2006/2007 , 65قرش عن سنه 2008.

* وبالنسبه للمعسل تعدل كميه الطلبات الي 8 طلب يوميا لمدة 350يوم في السنه ,

يخفض السعر الي 35قرش عن سنتي 1998/1999, 40قرش عن سنتي 2000/2001, 45 قرش عن سنتي 2002/2003, 50 قرش عن سنه 2004 , 55 قرش عن سنتي 2006/2007, 60 قرش عن سنه 2008.

* وبالنسبه للمياه الغازيه فان اللجنه بقضي بتخفيض عدد الصناديق وتعديل الايام لتصبح بواقع 2 صندوق ولمدة 210يوم , بواقع عدد1 صندوق لمدة 140يوم .

مع تخفيض ربحيه الصندوق الي 2ج عن سنتي 1998/1999, 2.25 عن سنتي 2000/2001, 2.5 عن سنتي 2002/2003, 2.75 عن سنه 2004 , 3ج عن سنتي 2006/2007, 3.5 عن سنه 2008.

مع تاييد الماموريه في محاسبه الطاعن عن الفترة من 1/10/1997 لعدم وجود خلاف ذلك بالملف .

وبالنسبه لبندي المياه الباردة والتليفون فان الماموريه لم تقم باثبات قيام الطاعن بمزاولة هذه الانشطه , وحيث خلت المعاينات من وجود هذه الانشطه وحيث أن الضريبه هي تكليف قانوني منشأة تحقيق ربح من ممارسه نشاط معين وان يثبت ذلك ثبوتا حد اليقين دون ان يؤخذ فيه الاستنتاج او الافتراض

وطبقا لاحكام النقض ان عبء اثبات مزاولة الممول لنشاط معين يقع هذا العبء علي عاتق مصلحة الضرائب ( طعن رقم 1018 لسنه 57 ق جلسه 7/3/1994)

وعليه فان الماموريه تقضي بالغاء لمحاسبه عن بندي المياه الباردة والتليفون لعدم قيام الماموريه باثبات الواقعه المنشأة للضريبه.

* وبالنسبه للتكاليف فان اللجنه تقضي باحتساب نسبه مجمل ربح بواقع 35% لتناسب طبيعه النشاط وكقضاء اللجنه في حالات المثل , وهي تجب جميع التكاليف .
* وتطبيقا لمبدأ مقابله الايرادات بالمصروفات فان اللجنه تقضي بخصم المصروفات اللازمة للنشاط بواقع مبلغ 3915ج عن سنتي 1998/1999 , مبلغ 4558ج عن سنتي 2000/2001, مبلغ 5106ج عن سنتي 2002/2003 و مبلغ 5648ج عن سنه 2004, مبلغ 6292ج عن سنتي 2006/2007, مبلغ مبلغ 6876ج عن سنه 2008.
* وبالنسبه للارباح الراسماليه لتخارج الشركاء

وحيث اقر الطاعن بتقاضي الشريكين المتخارجين / خالد محمد سيد عبد العلي , عاطف محمد السيد عبد العلي علي مبالغ نظير التخارج في 4/8/1998 وذلك بمحضر المناقشه معه بتاريخ 10/11/1998 فعليه تقضي اللجنه بتاييد الماموريه في المحاسبه عن الربح الرأسمالي لتخارج الشركاء ولكن اللجنه لمست مغالاة المأمورية في المحاسبة عنه وتلافيا لتلك المغالاة فانها تقضي بتخفيضه الي 10000ج عن تخارج الشريكين / خالد محمد سيد, عاطف محمد السيد بتاريخ 4/8/1998...ز

وكذا يخفض الربح الراسمالي الي 10000ج لتخارج الشريك / هلال فؤا السيد بتاريخ 5/4/2002.

وتاسيسا علي ذلك يعدل صافي ربح سنوات النزاع علي النحو التالي:-

|  |  | **98/99** | **2000/2001** | **2002/2003** | **2004** | **2006/2007** | **2008** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **م. ساخنه** | **5ك×350يوم×90%×50ط×35%** | **35,** | **40,** | **45,** | **50,** | **55,** | **60,** |
|  |  | **9647** | **11025** | **12408** | **13786** | **15165** | **16544** |
| **قهوة** | **5ك×350يوم×10%×90ط×35%** | **40,** | **45,** | **50,** | **55,** | **60,** | **65,** |
|  |  | **2205** | **2481** | **2757** | **3032** | **3308** | **3584** |
| **معسل** | **8طلب×350يوم×35%** | **35,** | **40,** | **45,** | **50,** | **55,** | **60,** |
|  |  | **343** | **392** | **441** | **490** | **539** | **588** |
| **مياه غازيه** | **2ص×210يوم+ص×140يوم** | **2** | **2.25** | **2.5** | **2.75** | **3** | **3.5** |
|  |  | **1120** | **1260** | **1400** | **1540** | **1680** | **1960** |
| **اجمالي الربح** | | **13315** | **15158** | **17006** | **18848** | **20692** | **22676** |
| **(-) يخصم : مصروفات** | | **3915** | **4558** | **5106** | **5648** | **6292** | **6876** |
| **صافي الربح** | | **9400** | **10600** | **11900** | **13200** | **14400** | **15800** |

* الفترة من /1997

صافي الربح عنها = 9400 × شهر = 2350ج

ويضاف ربح راسمالي مبلغ 10000ج عن سنه 1998 لتخارج الشريكين / خالد محمد سيد , عاطف محمد السيد , مبلغ 10000ج عن سنه 2002 لتخارج الشريك هلال فؤاد السيد

ويصبح صافي الربح الكلي سنه 1998= 9400ج + 10000ج = 19400ج

ويصبح صافي الربح الكلي سنه 2002= 11900ج + 10000ج = 21900ج

مع توزيع الارباح خلال سنوات 1997/2004 علي الشركاء كلا حسب نصيبه

فلهذه الأســــباب

قررت اللجنة الاتي:-

أولا :- قبول الطعنين شكلا

ثانيا وفي الموضوع بتخفيض صافي ربح سنوات النزاع علي النحو التالي:-

فترة /1997 مبلغ 2350ج فقط ألفان وثلاثمائه وخمسون جنيها لا غير

* 1. مبلغ 19400ج فقط تسعه عشر ألف وأربعمائه جنيها لا غير
  2. مبلغ 9400ج فقط تسعه ألاف وأربعمائه جنيها لا غير

2000/2001 مبلغ 10600ج فقط عشرة الاف وستمائه جنيها لا غير لكل سنه علي حدا

1. مبلغ 21900ج فقط واحد وعشرون ألف وتسعمائه جنيها لا غير
2. مبلغ 11900ج فقط أحدي عشر الف وتسعمائه جنيها لا غير
3. مبلغ 13200ج فقط ثلاثه عشر الف ومائتان جنيه لا غير

2006/2007 مبلغ 14400ج فقط أربعه عشر ألف وأربعمائه جنيه لا غير لكل سنه علي حدا

2008 مبلغ 15800ج فقط خمسه عشر ألف وثمانمائه جنيه لا غير

وعلي الماموريه ربط الضريبه من واقع هذا القرار ووفقا لمنطوقه , مع مراعاة ما ورد بحيثيات القرار بتوزيع الارباح عن سنوات 1997/2004 علي الشركاء كلا حسب نصيبه

وعلى السكرتارية إخطار طرفي النزاع بالقرار قانونا .

**أمين السر رئيــس اللــجنة**

المستشار / شحاته علي أحمد أبوزيد