



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دورى

رقم (١٠) لسنة ٢٠١٢

بشأن

**ضرورة قيام الجهات المتزمنة بالخصم والتحصيل
تحت حساب الضريبة باستيفاء كافة بيانات نماذج**

[٤١] خصم وتحصيل

تلاحظ عند قيام المأموريات بمراجعة بيانات نماذج [٤١] خصم وتحصيل بمناسبة إجراء الفحص الضريبي **عدم استيفاء كافة بيانات هذه النماذج خاصة ما يتعلق ببيانات المتعاملين** [بيانات الممول من واقع البطاقة الضريبية - رقم التسجيل الضريبي - رقم الملف الضريبي - المأمورية المختصة التابع لها الممول - طبيعة التعامل ، قيمة التعامل ، قيمة الخصم] مع جهات الالتزام ، **الأمر الذى ترتب عليه** في بعض الحالات تخفيض الوعاء الضريبي لجهة الالتزام إذا كانت من الأشخاص الخاضعين للضريبة نتيجة خصم مبلغ التعامل ضمن تكاليف المشتريات أو ضمن التكاليف واجبة الخصم **وهو ما يؤثر في جميع الأحوال على الوعاء الضريبي بالسالب لجهة الالتزام الخاضعة للضريبة دون أن يقابل هذا التخفيض إدراج هذا المبلغ ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة للشخص المتعامل مع هذه الجهة بسبب عدم وجود بيانات بالنموذج [٤١] خصم وتحصيل عن المتعامل** تتيح للفاحص إخطار المختص بفحص ملف المتعامل بهذا المبلغ أو أخطار المأمورية المختصة بهذا التعامل لمراعاة إدراجه ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة عند الفحص وحيث تبين في كثير من الحالات أن هذه المبالغ كبيرة وذات تأثير جوهري على وعاء الضريبة ذلك أن هذه المبالغ في بعض الحالات تكون بالملايين دون التعرف على من حصل عليها .

وتحقيقاً للعدالة الضريبية بين كافة الممولين وتطبيق صحيح القانون .

لذلك تنبه المصلحة الى ضرورة مراعاة مايلى :-

- (١) على الإدارة المركزية لتجميع نماذج الخصم والتحصيل بالمصلحة إجراء فرز أولى لجميع نماذج [٤١] خصم وتحصيل الواردة من جهات الالتزام عن فترات التوريد لعام ٢٠١١ م ، **وحصر النماذج الغير مستوفاة لكافة بيانات المتعاملين مع هذه الجهات ، وإرسال خطاب الى جهة الالتزام لاستكمال البيانات الخاصة بالمتعامل .**



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

(٢)

(٢) فى حالة عدم استجابة جهات الالتزام لاستكمال البيانات المطلوبة تقوم الإدارة المركزية لتجميع نماذج الخصم والتحصيل بإخطار المأمورية المختصة بصورة من نماذج [٤١] خصم وتحصيل عن عام ٢٠١١ م الغير مستوفاة للبيانات لإعمال مسئوليتها بشأنها لكل حالة على حدة .

(٣) على كافة المأموريات عند فحص ملفات المنشآت والشركات المُخطر بشأنها نماذج غير مستوفاة للبيانات من الإدارة المركزية لتجميع نماذج الخصم والتحصيل مراعاة متابعة مبالغ التعامل الغير مستوفاة وعدم اعتمادها ضمن تكاليف المشتريات أو ضمن التكاليف الواجبة الخصم إلا بعد قيام المنشأة أو الشركة محل الفحص باستيفاء البيانات لهذه المبالغ بموجب المستندات المؤيدة لها .

(٤) على كافة المأموريات فى حالة استيفاء بيانات نماذج [٤١] خصم وتحصيل للمتعاملين مع جهات الالتزام مراعاة إخطار المأموريات المختصة بفحص هؤلاء المتعاملين لمراعاة ذلك عند الفحص .

- على الإدارة المركزية لتجميع نماذج الخصم والتحصيل ، وعلى كافة المأموريات الالتزام بأحكام هذا الكتاب الدورى بكل دقة ،
- وعلى السادة رؤساء المناطق الضريبية - والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة متابعة التنفيذ ،

والله الموفق ،،،

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

(احمد رفعت عبد الغفار)

صدر فى : ٤ / ٣ / ٢٠١٢ م

حليمة ، (المعبت الفنى لرئيس المصلحة)