



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دورى رقم (١٤) لسنة ٢٠١٨

بشأن

الإجراءات الواجب إتباعها عند بحث حالات التهرب الضريبى

بمتابعة الأداء على مستوى المصلحة ، وقطاع مكافحة التهرب الضريبى بشأن بحث حالات التهرب الضريبى (دخل - قيمة مضافة) تلاحظ وجود قصور بتقارير فحص حالات التهرب الضريبى .

وحرصاً من المصلحة على رفع مستوى الأداء وحفاظاً على حقوق الخزانة العامة للدولة ، وفى ضوء أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية .

تنبيه المصلحة على كافة الوحدات (دخل - قيمة المضافة) بضرورة مراعاة الآتى:
أولاً: بشأن حالات ضرائب الدخل:-

١- قيام إدارات المكافحة حال إعداد تقارير الفحص فى حالات التهرب الضريبى تضمين جريمة عدم إمساك دفاتر وحسابات منتظمة إذا ثبت مخالفة الممول لنص المادة (٧٨) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢- التنبيه على إدارات المكافحة المختلفة عند إحالة الملفات المتعلقة بنشاط الدروس الخصوصية إجراء المزيد من التحريات عن المدرسين المتعاملين مع مراكز الدروس الخصوصية ويعرض الموقف الضريبى لمالك مركز الدروس.

٣- قيام المأموريات المختلفة على مستوى الجمهورية بإرسال مكاتبات لجميع المستشفيات والمؤسسات العلاجية بضرورة الالتزام بتنفيذ قرار وزير المالية رقم ٥٣٢ لسنة ٢٠٠٥ والذى ألزم جميع الجهات سائلة الذكر بإمساك سجلات مدون بها أسماء الأطباء والأخصائيين والأعمال التى قاموا بها لحسابهم الخاص والالتزام بالخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة عن جميع الأعمال التى



رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

يقومون بها وتوريدها للمصلحة كل ثلاثة أشهر حسبما ورد بالقرار المشار إليه،

وفي حالة مخالفة القرار اتخاذ الإجراءات القانونية قبل المخالفين.

٤- فحص الموقف الضريبي للممول عن كافة أنواع الضرائب.

ثانياً: بشأن حالات ضريبة القيمة المضافة -

١- ضرورة التنبيه على إدارات مكافحة في حالة وجود حالات تهرب ضريبي من

ضريبة القيمة المضافة إبلاغ مكافحة التهرب الضريبي لضرائب الدخل لاتخاذ

اللازم حيال الممول.

٢- التنبيه على إدارات مكافحة عند إعداد حالات التهرب من ضريبة القيمة

المضافة أن تتضمن مذكرة المعلومات الموقف الضريبي للممول بالإطلاع على

إقرارات ضرائب الدخل ومقارنتها بضرائب القيمة المضافة.

وعلى قطاع مكافحة وقطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة

والإدارات التابعة لها متابعة تنفيذ هذا الكتاب الدورى بكل دقة.

والله ولي التوفيق ..

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

" عماد سامي حسين "

صدر في : ٢٠١٨ / ٤ /

هــم / مكتب رئيس مصلحة الضرائب المصرية / ٢٢ / ٤ / ٢٠١٨ / ف.أ.ع / كتب وتعليمات