

معنى دراسة أوراق الملف هو الاطلاع على جميع المرفقات الموجودة بالملف لاستخراج البيانات الأساسية عن الممول محل الفحص للاستفادة منها في إعداد خطة ويتم الاطلاع على مرفقات الملف حسب مراعاة التركيز على المرفقات والإقرارات الضريبية الموجودة بالملف وتخص سنوات كما يجب الدراسة بدقة لمرفقات الملف للسنوات التي فحصت وبها إجراءات متخلفة لاستكمالها حتى لا المرفقات التي يتضمنها الملف ويجب الاطلاع عليها : ٢) طبيعة عمل المنشأة والكيان القانوني لمعرفة أسس محاسبة هذا النوع من المنشآت . - ثانيا : محاضر المناقشات المعايينات ٢) طبيعة النشاط ونوعية وحجم السلع التي يتاجر فيها أو ينتجها ومنافذ توزيع المنتجات على وجه الدقة لأخذها في الاعتبار عند إجراء المعاينة وعند الفحص الأنشطة التي يزاولها الممول وذلك لتطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم 91 لسنة 2005 وتعديلاته ، وذلك لتجميع أرباحه من هذه الأنشطة وحساب الضريبة عليها طبقاً للأحكام والشرائح الواردة بالمادة رقم (8) من القانون أو إيرادات ناتجة من تأجير أى وحدة مفروشة أو جزء ٦) بيانات عن حجم المنشأة والإمكانات المادية والبشرية المتاحة و الطاقة الإنتاجية الخاصة بالامتثال عن تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني طبقاً لأحكام المادة ٣) تقرير الجهات الرقابية " التوجيه والرقابة والتفتيش والجهات المركزي للمحاسبات وكافة الجهات الرقابية الأخرى " إن وجد للاستفادة منها في وضع خطة الفحص ٤) الوقوف على صحة تطبيق القواعد الإجرائية الخاصة بالاتفاقيات التحاسبية إذا ما كان ه الوقوف على نظام المبيعات المتبع جملة / نصف جملة / تجزئة من السجل التجارى الاتجاه العام لنشاط المنشأة صعوداً أو هبوطاً . حيث يمكن عن طريق نماذج الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وإخطارات المكافحة و جهات التعامل والمأموريات الأخرى الحصول على بيانات تساعد في وضع كما يلي: (1) من واقع نماذج الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة يمكن تجميع جميع المعاملات لتكون مرشداً في تقدير رقم الأعمال عند الفحص ٢) تجميع بيانات التعاملات من خلال الإطلاع على إخطارات المكافحة و جهات التعامل والمأموريات الأخرى من كافة الوثائق والأوراق المتعلقة بمعاملات الممول مع ترتيب هذه التعاملات حسب تواريخها في جداول وأشكال مبسطة وإجراء المقارنات مع ما ورد بالإقرارات المقدمة من معرفة أى بيانات أخرى قد يكون أخفاها الممول مثل (نشاط آخر - فرع آخر لنفس النشاط - مخزن - ممتلكات - معاملات مع جهات أخرى لم تعلمها ٤) معرفة بيانات مصلحة الجمارك وهي تشتمل على بيانات تفصيلية بكافة الرسائل المستوردة بمعرفة الممول والتي يتم الحصول عليها من إدارة تجميع البيانات ومن تعاملات المنشأة الواردة بنماذج الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وإخطارات المكافحة و جهات التعامل والمأموريات الأخرى ، يكون الفاحص الضريبي على معرفة بنطاق عمل المنشأة وفروعها ومخازنها ، والتعرف على نوعية وحجم السلع التي تنتجها المنشأة ومنافذ توزيع المنتجات ، ومعرفة أهم الموردين وأهم العملاء والجهات التي يتم إليها التوريد خامسا : دراسة قرارات اللجان وأحكام المحاكم