

وزارة المالية
لجان الطعن الضريبي
القطاع الأول
اللجنة الحادية عشر

بالجلسة السرية المنعقدة بمقر اللجنة الكائن بالعنوان ١٥ ش منصور - لاطوغي - القاهرة - بتاريخ ٢٠١٤/١١/٢
برئاسة السيد الأستاذ المستشار / عبد الجيد مسعد عبد الجليل " نائب رئيس مجلس الدولة "
وعضوية كل من :

الأستاذ / جمال محمد شندي

الأستاذ / أيمن حمدين إسماعيل

الأستاذ المحاسب / سيد دياب سويلم

وبأمانة سر السيدة / صفية إبراهيم السيد

صدر القرار التالي

١٥٦ لسنة ٢٠١٣	:	في الطعن رقم
محمد سمير محمد رضا الشوربجي	:	المقدم من الطاعن
مانيفاتوره	:	النشاط
٩٠ ش الازهر الدرب الاحمر	:	العنوان
٢٠٠٨/٢٠٠٥	:	عن سنة

ضد

مأموريه ضرائب / الدرب الاحمر
بخصوص تقديرات المأموريه عن سنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥
وفيما يخص الملف رقم ٥/٨٩٨/١٧/١٤٠

الوقائع

تتلخص وقائع الطعن المائل حسبما تنطق به أوراق ملف النزاع المعروض علي اللجنة وذلك في قيام
المأموريه بالمحاسبه عن سنوات ٢٠٠٥ بمذكره معتمده بتاريخ ٢٠١٠/١١/٢١ وكذلك المحاسبه عن سنوات
٢٠٠٨/٢٠٠٦ بمذكره معتمده في ٢٠١١/١٢/٧ تبين للجنة من مذكرات التقدير الاتي :-
الكيان القانوني :- فردي

الاحطارات تبين من مرفقات الملف وجود اخطار وارد للمأموريه في ٢٠٠٨/٥/٦ يفيد بالتوقف عن الفرع
١٠٦ ش الازهر اعتبارا من ٢٠٠٨/٥/٥ وتسليم العين للمالك - هذا مع استمرار العمل بالمركز الرئيسي
٩٠ ش الازهر

الخصم والاضافه :- بالاطلاع بالحاسب الالي تبين ورود بيانات تخص التعاملات خلال سنوات النزاع وهي
كما يلي :-



٤٣٩٨٥

التعاملات	السنوات
ج ١٥١٨٨٢١,٠١	٢٠٠٥
ج ٩٧٨٧١٦,٠٧	٢٠٠٦
ج ١٣٦١٢٩٤,٩٤	٢٠٠٧
ج ١١٤٧٣١٢,٩٨	٢٠٠٨

سبق المحاسبه عن النشاط عن سنه ٢٠٠٤ بموجب اتفاق باللجنه الداخليه بالاسس التاليه :-

ج ٩٠٠٠ × ٥٢ اسبوع × ٣,٥ % = ١٦٣٨٠ ج	مبيعات قطاع خاص
ج ١٩٩٥١٨٧,٥ × ١٠٥ % × ٩٧/٣ = ٦٤٧٩٣ ج	مبيعات جهات (جاهز)
ج ٥١٤٢٠٠ × ١٢٥ % × ٥ % = ٦٤٧٩٣ ج	مبيعات جهات (مجهز)
ج ١٢٣١٣٠ × ٥ % = ٦١٥٦,٥ ج	التوريدات
ج ٤٧٥٠٠٠ × ٥ % = ٢٣٧٥٠ ج	مبيعات قطاع خاص (مجهز)
ج ١٤٣٢١٧ =	الاجمالي
ج ٢٩٠٠٠ =	المصروفات
ج ١١٤٢١٧ =	الصافي

الاقرار الضريبيه / اقرار سنه ٢٠٠٥ في ٢٠٠٦/٣/٣٠

موضح به البيانات الاتيه :-

التعاملات = ج ٢٦٨٥٧٤٣,٨٧ ج مقسمه الي

مبيعات = ج ٢٦٨٣٧٢,٢٥ ج

مشتريات = ج ٢٤١٧٣٧١,٦٢ ج

أسس المحاسبه بالاقرار كالاتي :-

ج ٢٧٥٦٠,٨٣ =	المبيعات السنويه
%٤ =	نسبه مجمل الربح
ج ١١٠٢٤٣,٣٢ =	اجمالي الربح
ج ٢١٤٩٤,٥٢ =	اجمالي المصروفات
ج ٨٨٧٤٨,٨٠ =	صافي الربح

الاقارات الضريبيه المقدمه عن السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨ بيانات كالاتي :-

بيانات الاقرار / السنوات	٢٠٠٦	٢٠٠٧
المبيعات السنويه	ج ٢٩٨٧٨٩٩	ج ٣٠٥٦٣٤٦
أسابيع العمل	٥٢ اسبوع	٥٢ اسبوع
اجمالي الربح السنوي	ج ١١٩٥١٦	ج ١٢٢٢٥٤
نسبه مجمل الربح	%٤	%٤

المصروفات			
الايجارات	ج ٢٧٢٨٤	ج ٢٧٨٣٠	ج ١٢٥٧١
أجور ومرتببات	ج ٧٨٥٦	ج ٨٤٤٥	ج ٩٨٤٠
نور ومياه	ج ١٦٨٥	ج ١٧٧٠	ج ١٩٠٢
تليفون	ج ٣٤٤٣	ج ٤٥٠٠	ج ٩٤٨١
أخري	ج ٥٠٠	ج ٧٥٠	—
اجمالي المصروفات	ج ٤٠٧٧٠	ج ٤٣٢٩٥	ج ٣٣٧٩٣
صافي الربح	ج ٧٨٧٤٦	ج ٧٨٩٥٨	ج ٩٠٨١٥

والاقرار مقدم تقديري ولا يوجد حسابات منتظمة أو قائمه دخل معده وفقا لمعايير المحاسبه المصريه
معايينه مؤرخه في ٢٠٠٩/١/٦ - ملخصها الاتي :- المحل اسفل العقار ٩٠ ش الازهر المحل عباره عن
جزئين بأبواب الوميتال كل جزء مساحه ٢,٥٠م × ٣ متر
يوجد بالمحل مكتب استقبال + خزينه حديديه + تكييف + سندر
بمساحه المحل ولا يوجد بالسندر شيء
المخزن بالعنوان ١٠ ش بيبرس - الدرب الاحمر مساحه ١٠ متر × ٤ متر
يوجد بالمخزن ٢٠٠ ثوب كرييون ٥٠ × متر ٦,٣ ج
١٢٠ ثوب فوال ساده ٥٠ × متر ٦,٧ ج
٥ ثوب قطيفه ساده ٥٠ × متر ٨ ج
١٠٠ ثوب فوال ساده ٥٠ × متر ٦,٧ ج
يوجد سلم يؤدي الي سندر به ١٥٠ ثوب كرييون ٥٠ × متر ٦,٣ ج
يوجد مخزن مجاور - تم استجاره مؤخرا - به الاتي :-
الجزء الاول به / ٣٥٠ ثوب فوال ساده ٥٠ × متر ٦,٧ ج
الجزء الثاني به / ٢٥٠ ثوب فوال ساده أفاد الحاضر أنها رواكو
يوجد أثناء المعايينه عدد ٧ عامل بالمخازن ، ٤ عامل بالمركز الرئيسي
وتم تسليم الحاضر صورته من نماذج ٣١ ، ٣٢ فحص موضح بها تحديد موعد الفحص
مناقشه مؤرخه في ٢٠٠٩/١/٢٦ ملخصها الاتي :-

تمت المناقشه مع وكيل الممول السيد / لوسيان لطيف لبيب بموجب توكيل رقم ٨٨٢ ط لسنة ٢٠٠٧ توثيق
مصر الجديده النموذج والذي طالب بمهله لمدته اسبوع وذلك لتجهيز المستندات
المركز الرئيسي ٩٠ ش الازهر

الفرع (مخزن) ١٠ ش بيبرس بالازهر بموجب عقد ايجار لمدته ٢٠ شهر من ٢٠٠٦/٤/١٥ حتي
٢٠٠٧/١٢/١٥ بايجار شهري قدره ٢٠٠٠ ج وارفق الحاضر صورته من عقد الايجار لمسان الطمئن
- المشتريات لسنة ٢٠٠٥ ٢٤٨٩١٤٣,٦٢ ج بعد خصم المرتجع وقدره ٢٨٦٦٦,٩٦ ج



٤٣٩٨٥

- المبيعات لسنة ٢٠٠٥ / ٢٧٥٦٠٨٣,١٧ ج
- المصروفات العمومية لسنة ٢٠٠٥ / ٢١٤٩٤,٥٢ ج
- يتم تحميل ج / أ ٠ خ بالاجوز الاداريه فقط
- باقي العمال يتم تحميل أجورهم ضمن تكلفه المبيعات وصولا الي مجمل الربح
- تكلفه المبيعات = المشتريات + تكلفه النقل واجور العمال المباشره
- التجهيز يمثل اعاده تجهز بعض البواقي والرواكد لامكانيه تصريفها وبيعها والتجهيز عباره عن غسيل واعاده لف وتغليف للبضاعه الراكده
- وعد الحاضر باحضار صورته من س ٢ تأمينات في خلال اسبوع من تاريخه
- بالاطلاع علي اقرار ضرائب المبيعات لسنة ٢٠٠٥ تبين ان اجمالي المشتريات لسنة ٢٠٠٥ = ٢٥١٧٨١٠ ج واجمالي المبيعات السنويه = ٢٧٥٦٠٨٣ ج
- مناقشه مؤرخه في ٢٠١١/٨/١٠ ملخصها الاتي :-
- رقم الاعمال عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٨ كما يلي :-

٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٦
رقم الاعمال	٢٩٨٧٨٩٩ ج	٣٠٥٦٣٤٩ ج
المشتريات خلال السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٨ كما يلي :-		
٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٦
المشتريات	٢٥١٢٠٩٣ ج	٢٩١٢٧٣٢ ج
	٣٠١٢٢٧١ ج	

تكلفه المبيعات هي عباره عن المبيعات والتغير في المخزون بالنسبه للدفاتر الموجوده تبين وجود دفر للمبيعات ودفر للمشتريات و اخر للمصروفات تم الاطلاع علي دفاتر المبيعات والمشتريات ولم يقدم المصروفات لا يوجد كارت صنف نظام البيع بالمنشأ جمله - نقدا أهم الموردين هم شركه فرج تكس - شركه أبو العلا - الشركه الصناعيه للملابس الجاهزه أهم العملاء - الشركه المتحده للملابس - شركه سبايس - شركه موناكو العمال بالمنشأ عدد ٤ اداريين + عدد ٨ عامل أيام العمل ٢٨٠ يوم

بالاطلاع لدي ضرائب المبيعات تبين بالاقارات الاتي :-

البيان / السنوات	٢٠٠٦	٢٠٠٧
المشتريات	٢٥١٢٠٨٨ ج	٢٩١٢٧٣٢ ج
المبيعات	٢٨٨٧٨٩٤ ج	٣٠٥٦١٤٤ ج

وقد رت المأموريه الارباح عن سنوات النزاع بالاسس التاليه :-



٤٣٩٨٥

البيان / السنوات	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨
المبيعات المقدرة	ج ٤٤٩٨٠٠٠	ج ٤٦٨٠٠٠٠	ج ٤٨٦٢٠٠٠	ج ٥٠٤٤٠٠٠
تكلفة المبيعات	ج ٢٤٨٩١٤٣,٦	ج ٢٥١٢٠٨٨	ج ٢٩١٢٧٢٩	ج ٣٠١٢٢٦٩
اجمالي الربح	ج ٢٠٠٨٨٥٦,٤	ج ٢١٦٧٩١٢	ج ١٩٤٩٢٧١	ج ٢٠٣١٧٣١
المصروفات	ج ١١٠٧١,٨٥	ج ٣١٤٩٥	ج ٣٢٩١٧	ج ١٦٨٦٥
صافي الربح	ج ١٩٩٨٧٨٤	ج ٢١٣٦٤١٧	ج ١٩١٦٣٥٤	ج ٢٠١٤٨٦٦

أخطرت المأمورية الطاعن بنموذج (١٩) ض عن محاسبه سنه ٢٠٠٥ برقم ٢٠٨٤ في ٢٠١١/٣/١٧ وتم الطعن علي نموذج (١٩) ض بتاريخ ٢٠١١/٤/١٠ وقامت المأمورية بإخطار الممول بنموذج (١٩) ض عن محاسبه سنه ٢٠٠٦/٢٠٠٨ بتاريخ ٢٠١١/١٢/١٤ وتم الطعن علي نموذج (١٩) ض برقم ٦١ في ٢٠١٢/١/١١ واحيل النزاع الي اللجنة الداخليه والتي أصدرت قرارها بقبول الطعن شكلا واحاله ماده النزاع إلي الامانه الفنيه للجان الطعن ومنها الي اللجنة الحاليه حيث تحدد أول جلسه بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٥ وبتاريخ الجلسه حضر أ / سلامه خلف عبداللاه رضوان المحاسب القانوني سجل محاسبين رقم ٢٧٧٧٢ في ٢٠١٠/١٠/١٠ عن أ / لوسان لطيف لبيب - المحاسب القانوني والوكيل عن الطاعن محمد سمير محمد رضا بتوكيل خاص رقم ٨٨٢ ط لسنه ٢٠٠٧ مصر الجديده وطلب بأجل للاطلاع والدفاع وقررت اللجنة التأجيل لجلسه ٢٠١٤/٧/٢ وبتاريخ الجلسه - حضر أ / ايهاب خميس محمود وكيلا عن وكيل الطاعن بتوكيل عام ١٥٩٤ أ لسنه ٢٠٠٩ وطلب أجل للمستندات وقررت اللجنة التأجيل لجلسه ٢٠١٤/٨/٢٤ وفيها حضر وكيل الطاعن بصفته السابقه وقدم مذكره دفاع مرفق بها حافظه مستندات ولائتمام المداوله تم مد أجل القرار لجلسه اليوم

الجنة

- بعد الاطلاع على أوراق الملف والمستندات وبعد المداوله قانونا .
- وحيث أن الطعن قد حاز علي كافه اركانه القانونية فمن ثم يتعين التقرير بقبول الطعن شكلا .
- واما عن الموضوع تتلخص طلبات الدفاع في الاتي :-
- ١- الغاء المبيعات المقدرة واعتماد ما ورد بالاقرار الضريبي للطاعن خلال سنوات النزاع
- ٢- بطلان الاجراءات التي اتخذتها المأمورية وذلك لمخالفه المأمورية لأحكام المواد ٩٤ ، ١٣٩ ، ١٤١ من ق ٩١ لسنه ٢٠٠٥ .
- ٣- اعتماد ما ورد بالمحاسبه عن ذات السنوات لدي مأمورية الضرائب علي المبيعات
- ٤- اعتماد نسبه مجمل الربح ٤% للنشاط
- ٥- خصم المصروفات العموميه اللازمه للنشاط واحتياطيا اعتماد المصروفات بنسبه ٢% من مجمل الربح عن كافه السنوات
- وأرفق الدفاع بمذكره دفاع عدد ٢ حافظه مستندات تحتوي الاتي :-
- حافظه مستندات رقم (١) صورته ضوئيه من بيان المشتريات وفقا لدفتر المشتريات



٣٩٨٥

صوره ضوئيه من بيان المبيعات وفقا لدفتر المبيعات
 صوره ضوئيه من مذكره فحص ضريبه المبيعات عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥
 صوره ضوئيه من نموذج ١٥ ض المبيعات عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥
 حافظه مستندات رقم (٢) صوره ضوئيه من س ٢ تأمينات عن السنوات ٢٠٠٨/ ٢٠٠٥
 صوره قرار لجنه طعن رقم ٣٣٤ ، ٣٣٥ لسنة ٢٠١٢ - حاله مثل
 صوره ضوئيه من تعليمات مصلحه الضرائب رقم ٨ لسنة ٢٠٠١
 صوره ضوئيه من نموذج ١٥ ض المبيعات عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٥
 صوره ضوئيه من تعليمات مصلحه الضرائب رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢
 صوره ضوئيه من ق ل ط (حاله مثل)

واللجنه بعد دراستها لاوراق الملف وباستيعابها لطلبات الدفاع تنتهي الي الاتي :-
 أولا :- فيما يخص طلب الدفاع رقم (١) والمتعلق بالغاء المبيعات المقدره واعتماد ما ورد بالاقرار الضريبي
 خلال سنوات النزاع .

وحيث تبين للجنه من أوراق الملف اختلاف رقم المبيعات السنويه الوارده باقرار الممول في الملف المائل
 عما ورد باقرار ضريبه المبيعات وكذلك عما ورد بأقواله في المناقشه المحرره في ١٠/٨/٢٠١١ وتسوق
 جدول المقارنه للتأكيد علي تضارب بيانات الممول مع بعضها البعض كالتالي :-

عينه من سنوات النزاع ٢٠٠٨/٢٠٠٦

٢٠٠٨		٢٠٠٧		٢٠٠٦		٢٠٠٥		البيان/الاقراءات/السنوات
المناقشه	اقرار ض المبيعات	اقرار ض الدخل	اقرار ض المبيعات	اقرار ض الدخل	اقرار ض المبيعات	اقرار ض الدخل	اقرار ض الدخل	
٣١١٥٢٠١	٣١١٥١٩٨	٣١١٥٢٠١	٣٠٥٦٣٤٩	٣٠٥٦١٤٤	٣٠٥٦٣٤٦	٢٩٨٧٨٩٩	٢٨٨٧٨٩٤	٢٩٨٧٨٩٩

أُضف الي ما سبق - أن الممول لم يؤيد اقراره الضريبي بالمستندات عند الفحص - وقد سبق الاتفاق باللجنه
 الداخليه بذات الملف عن محاسبه سنه ٢٠٠٤ علي مبيعات سنويه للنشاط من جميع البنود سواء قطاع خاص
 أو جهات أو توريدات (مجهز وجاهز) باجمالي مبيعات سنويه قدرها ٣٨٠٣٨٢٦ ج - ومن كل ماسبققرر
 للجنه رفض طلب الدفاع

وحيث ان المأموريه غالت في تقديراتها خلال سنوات النزاع - ونظرا لان حاله تقديره
 تقرر اللجنه تخفيض المبيعات السنويه خلال سنوات النزاع الي ما يلي :-

سنه ٢٠٠٥ سنه ٢٠٠٦ سنه ٢٠٠٧ سنه ٢٠٠٨
 ج٣٨٥٠٠٠٠ ج٣٩٠٠٠٠٠ ج٣٩٥٠٠٠٠ ج٤٠٠٠٠٠٠

ثانيا :- فيما يخص طلب الدفاع بشأن بطلان الاجراءات التي اتخذتها المأموريه في الفحص لمخالفه
 المأموريه لاحكام المواد ٩٤ ، ١٣٩ ، ١٤١ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتلك المواد تنص علي فحص
 الاقرارات من خلال عينه يصدر بقواعد ومعايير تحديدها قرار من الوزير
 وكذلك نشوء مجلس أعلى للضرائب بقرار من رئيس الجمهوريه
 وممارسه المجلس الاعلي للضرائب اختصاصته في سبيل تحقيق اغراضه



٦

وحيث انه برجوع اللجنة لنص م ٩١ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تبين انها نصت علي انه في جميع الاحوال لا يجوز لمصلحة الضرائب اجراء أو تعديل الربط الا خلال خمس سنوات تبدأ من تاريخ انتهاء المدة المحدده قانونا لتقديم الاقرار عن الفتره الضريبية

وبذلك يكون الفحص في خلال خمس سنوات طبقا للقانون وقد تم الفحص في ضوء القرارات الوزارية والكتب الدورية الصادرة بناء علي تلك القرارات أي أن فحص سنوات النزاع يخضع لحكم القانون والقرارات الوزارية ولا مجال للبطلان

ولذلك تقضي اللجنة برفض طلب الدفاع بشأن بطلان الاجراءات التي اتخذتها المأمورية اذ لا بطلان الا بنص م ٢٠ من قانون المرافعات المدنية والتجارية

ثالثا :- فيما يخص طلب الدفاع بشأن اعتماد ما ورد بالمحاسبه عن ذات السنوات لدي مأمورية الضرائب علي المبيعات

تقرر اللجنة رفض طلب الدفاع - حيث ان ما تم بضرائب المبيعات تم وفقا لنص قانون الضرائب علي المبيعات وليس قانون الضرائب علي الدخل - وحيث ان الملف المائل يخضع لتطبيق قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فليس من حق الدفاع طلب الاخذ بما تم تنفيذه بجهه ضرائب المبيعات .

ربعا :- فيما يتعلق بطلب الدفاع بشأن المحاسبه عن النشاط بنسبه ربح ٤% استرشادا بالتعليمات التنفيذية الصادره من مصلحة الضرائب رقم ٨ لسنة ٢٠٠١ ، رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢

وحيث ان النشاط تجاره اقمشه جملته وسبق اتفاق الممول باللجنة الداخليه بالمأمورية في سنه ٢٠٠٤ علي أساس المحاسبه عن جزء من بنود النشاط بنسبه ربح ٥% والجزء الاخر بنسبه ٣,٥% ونظرا لان حاله تقديرية .

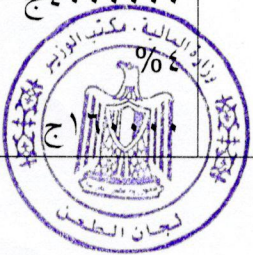
وحيث تبين من التعليمات الصادره من المصلحة بأن نسبه ربح تجاره الاقمشه صافيه ٤% لذلك تقرر اللجنة اجابه طلب الدفاع وذلك بالمحاسبه عن النشاط بنسبه ربح صافيه ٤% دون خصم مصروفات عموميه واداريه - حيث أن نسبه الربح تجب كل المصروفات لكونها صافيه

خامسا :- فيما يتعلق بطلب الدفاع بشأن خصم المصروفات العموميه اللازمه للنشاط . تقرر اللجنة انه لا مجال لخصم المصروفات العموميه - حيث سبق وان اقرت اللجنة بالمحاسبه عن النشاط بنسبه ربح صافيه ٤% وهي تجب كل المصروفات .

وتأسيسا علي ما تقدم جميعا تقرر اللجنة تعديل تقديرات المأمورية خلال سنوات النزاع الي ما يلي :-

البيان / السنوات	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨
المبيعات السنويه	ج ٣٨٥٠٠٠٠	ج ٣٩٠٠٠٠٠	ج ٣٩٥٠٠٠٠	ج ٤٠٠٠٠٠٠
نسبه صافي الربح	٤%	٤%	٤%	٤%
صافي الربح للنشاط	ج ١٥٤٠٠٠	ج ١٥٦٠٠٠	ج ١٥٨٠٠٠	ج ١٦٠٠٠٠

والمأمورية وشأنها فيما يخص أحكام ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في توافر شروط تطبيقها



فلهذه الأسباب

قررت اللجنة : قبول الطعن شكلا .

وفي الموضوع - قررت اللجنة تعديل تقديرات المأمورية للارباح عن سنوات النزاع الي ما يلي :-

سنة ٢٠٠٥ الي مبلغ ١٥٤٠٠٠ ج (فقط مائه وأربعة وخمسون ألف جنيها لا غير)

سنة ٢٠٠٦ الي مبلغ ١٥٦٠٠٠ ج (فقط مائه وستة وخمسون ألف جنيها لا غير)

سنة ٢٠٠٧ الي مبلغ ١٥٨٠٠٠ ج (فقط مائه وثمانية وخمسون ألف جنيها لا غير)

سنة ٢٠٠٨ الي مبلغ ١٦٠٠٠٠ ج (فقط مائه وستون ألف جنيها لا غير)

والمأمورية وشأنها فيما يخص أحكام ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في توافر شروط تطبيقها

وعلي المأمورية اعاده احتساب الضريبة وفقا لهذا القرار

وعلي قلم الكتاب اعلان كلا من طرفي النزاع بصورة من هذا القرار بموجب كتاب موصني عليه بعلم الوصول



أمين السر