

## تعليمات تنفيذية للفحص رقم ( 47 ) بند 151 لسنة 2005

### بشأن

### أسس المحاسبة الضريبية لنشاط تجارة قطع غيار الأجهزة الالكترونية

- نظرا لعدم سبق صدور تعليمات تنفيذية للفحص بشأن نشاط تجارة قطع غيار الأجهزة الالكترونية ( فيديو / تليفزيون / كاسيت / 000 ) وتوحيدا لأسس المحاسبة تحقيقا للعدالة الضريبية ودعما لروح الثقة والتعاون بين المصلحة وكافة مموليها 0
- قامت الإدارة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط تضمنت ما يلي :-
- الإطلاع علي عينة من ملفات ممولي هذا النشاط ( الإقرارات الضريبية المقدمة / أسس الفحص / موافقات اللجان الداخلية / قرارات لجان الطعن ) 0
  - الدراسات الواردة من بعض المأموريات 0
  - الإجتماع مع السادة مديري الفحص ببعض المأموريات 0
- وقد أسفرت هذه الدراسة عن ملاءمة إتباع الأسس التالية عند محاسبة الحالات التقديرية :-

### أولا : رقم الأعمال :

يتم تحديده استرشادا بالعناصر التالية :-

- 1 \_ معاينة المنشأة والمخازن والفروع ( إن وجدت ) معاينات دقيقة لتحديد :-
    - \* أنواع وكميات وأسعار قطع غيار الأجهزة الالكترونية [ شاشات التليفزيون / سماعات " الراديو - التليفزيون - الكاسيت " / الدوائر الالكترونية / مقاومات / مكثفات / " سيور - موتورات للكاسيت " / مفاتيح فتح وغلق الراديو - التليفزيون /
- [ 0000

\* عدد عمال البيع / موقع ومساحة المنشأة وشهرتها 0

- 2 - مناقشة الممول مناقشة شاملة لتحديد طبيعة النشاط / الرسائل الاستيرادية وتكلفتها [ ثمن شراء السلعة وفقا لفاتورة المورد - التكاليف الاخرى " رسوم جمركية - مصاريف شحن 000 الخ " ] مع إيضاح أسماء العملاء " تجار جملة - تجار تجزئة " وعناوين مزاوله نشاطهم وحجم المبيعات لكل منهم / مصادر وكميات و قيم المشتريات وعدد مرات الشراء / حجم المبيعات اليومية ( جملة - تجزئه ) ونسبة كل

- منهم للمبيعات الكلية ( مع مراعاة أن تتناسب مبيعات الجملة مع الواقع العملي والأسعار السائدة بالأسواق وبما يتلاءم مع الكميات الفعلية المباعة ) / عدد أيام العمل / هامش الربح / المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط 0
- 3 - الإطلاع علي المستندات التي تتوافر لدي الممول مثل ( فواتير الشراء - صور فواتير البيع - أجنادات ) 0
- 4 - الإقرارات الضريبية المقدمة من الممول للاسترشاد بما ورد بهما من بيانات 0
- 5 - بيانات التعامل : الخصم / سجل الاستيراد / سجل التعاقدات / بيان مصلحة الضرائب علي المبيعات 0

### **ثانيا : - عدد أيام العمل : -**

تحتسب بواقع 310 يوم مع مراعاة إخطارات التوقف المقدمة من الممول والتحقق من جديتها 0

### **ثالثا : نسبة مجمل الربح :**

تحدد نسبة مجمل الربح كما يلي : -

- |               |   |                            |
|---------------|---|----------------------------|
| المستورد      | - | 7 % من التكلفة الاستيرادية |
| تجارة الجملة  | - | 8 % من المبيعات            |
| تجارة التجزئة | - | 18 %                       |

وفي حالة عدم إيضاح المستورد لأسماء العملاء وفقا لما سبق : -

أ - يتم تطبيق نسب مجمل الربح المحددة لجميع حلقات التداول ( إذا ثبت للمأمورية أن للمستورد منفذ بيع ) 0

ب - يتم تطبيق نسبة أجمالي ربح المستورد وتاجر الجملة معا ( إذا لم يكن للمستورد منفذ بيع )

وتتولي المأمورية المقدم إليها بيانات العملاء أخطار المأموريات المختصة

لمراعاة ذلك عند محاسبتهم ضريبيا 0

#### **رابعاً : الأنشطة والإيرادات الأخرى :**

- يراعى محاسبة المنشأة عن أي أنشطة أو إيرادات أخرى يثبت مزاولتها مثل : -  
- تجارة الحاسبات الآلية الشخصية ومستلزماتها ويطبق بشأنها التعليمات التنفيذية رقم ( 27 ) بند 176 لسنة 2002
- تجارة الأجهزة المنزلية بالتجزئة ويطبق بشأنها التعليمات التنفيذية رقم ( 29 ) بند 151 لسنة 2002 0

#### **خامساً : المصروفات الإدارية والعمومية:ـ**

- تحتسب كافة المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط وفقاً للتعليمات التنفيذية رقم ( 8 ) لسنة 1999 0
  - يجوز للمأمورية العدول عن هذه التعليمات إذا توافر لديها أدلة وقرائن تخالف ذلك بعد موافقة رئيس المأمورية 0
  - علي جميع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ المأموريات لهذه التعليمات بكل دقة 0
- صدرت في 14 / 7 / 2005

