

تعليمات تنفيذية للفحص رقم (56) بند 164 لسنة 2005

بشأن

أسس المحاسبة الضريبية لنشاط تجارة الزجاج والبللور

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم (87) لسنة 1997 بشأن أسس المحاسبة الضريبية لنشاط تجارة الزجاج والبللور (بالتجزئة) ومن منطلق حرص المصلحة علي دعم روح الثقة والتعاون بينها وبين كافة الممولين وتيسيرا علي ممولي هذا النشاط 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 المقدمة من بعض المأموريات 0
 - إجتماع مع السادة مديري الفحص ببعض المأموريات 0
- وقد أسفرت هذه الدراسة عن ملاءمة إتباع الأسس التالية عند محاسبة الحالات التقديرية :-

أولا : رقم الأعمال :-

1 _ معاينة المنشأة وفروعها ومخازنها (إن وجدت) معاينات دقيقة ومتكررة لتحديد عدد ألواح [الزجاج والبللور " محلي - مستورد " ونوعيته " أبيض - منقوش - إنجليزي - مصنفر - فيميه "] / والمقاسات والسلك " 3 مم - 4 مم - 5 مم 000" وسعر المتر المسطح / كميات المرايات (ألواح بالمتر المسطح - قطع مصنعة " مرايات حمام ") وأسعارها / عدد البراويز " تامة التشغيل - تحت التشغيل " / كمية الخامات المستخدمة في عمل البراويز " أعواد خشب - كرتون وورق 00 " / كميات الزجاج التي يتم سقيتها وتفضيضاها " أن وجدت " / الخامات المستخدمة في سقية وتفضيضا المرايات " نترات فضة - مياة مقطرة 000 " / الماكينات المستخدمة مثل ماكينة " الشطف - التخريم - الحفر بالليزر - الرسم 000" مع إيضاح الماكينات المزودة بالكمبيوتر / العدد والأدوات اليدوية " ألمائة - مثقاب - منشار 000 " / عدد بنوك التشغيل / عدد العمال الفنيين / موقع المنشأة ومساحتها وشهرتها ومدى وجود سيارات مخصصة لخدمة النشاط واثار ذلك علي حجم المبيعات 0

- 2 - مناقشة الممول مناقشة شاملة لتحديد طبيعة النشاط / صفة التجارية [مستورد - تاجر جملة - تاجر تجزئة] / عدد الرسائل الإستيرادية وتكلفتها (ثمن شراء السلعة وفقا لفاتورة المورد - التكاليف الاخرى " رسوم جمركيه - مصاريف الشحن 000 الخ " مع إيضاح أسماء العملاء " تاجر جملة - تاجر تجزئة " / نوعية وكمية وقيمة المشتريات من الزجاج والبللور والمرائيات " محلية - مستورده " / حجم المشتريات من الخامات المستخدمة في عمل البراويز أو صناعة المرائيات أو تفضيض وسقية المرائيات " إن وجدت " مثل " أعواد خشب - كرتون وورق - نترات فضه 0000 " / مصادر الشراء " يحدد أسماء المستوردين أو الموردين وعناوينهم " / عدد مرات الشراء / حجم مبيعات تاجر الجملة من الزجاج والبللور " محلي - مستورد " أسبوعيا أو شهريا ونسبة مبيعات الجملة والتجزئة إلي المبيعات الكلية / عدد ألواح زجاج المرائيات التي يتم سقيتها وتفضيضاها " إن وجدت " - قطع المرائيات المصنعة " مرائيات حمام " - البراويز بمقاساتها المختلفة (أسبوعيا وسعر البيع / الإيرادات الأسبوعية من (شطف - تخريم - حفر - رسم بالليزر) / جهات التعامل وحجم المعاملات سنويا " توريدات - تركيبات " / الإيراد الأسبوعي من التركيبات للأهالي / عدد أيام العمل / المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط 0
- 3 - أسعار البيع : - يحدد سعر البيع استرشادا بما يلي :
- أ - سمك ونوعية الزجاج " المستورد - المحلي " 0
- ب - صور فواتير البيع 0
- ج - المشغولات علي الزجاج " الحفر - الرسم بالليزر 00 " 0
- د - الأسعار السائدة في المنطقة 0
- هـ - موقع المنشأة والمنطقة الكائنة بها " شعبية - راقية "
- 4 - الإطلاع علي المستندات التي تتوافر لدي الممول مثل (فواتير الشراء - صور فواتير البيع - أجنادات) 0
- 5 - الإقرارات الضريبية المقدمة من الممول للاسترشاد بما ورد بهما من بيانات 0
- 6 - بيانات التعامل : الخصم / سجل الاستيراد / سجل التعاقدات / بيان مصلحة الضرائب علي المبيعات 0
- ثانيا : - عدد أيام العمل : -**
- تحتسب بواقع 310 يوم أو 52 أسبوع مع مراعاة إخطارات التوقف المقدمة من الممول والتحقق من جديتها 0

ثالثا : نسبة مجمل الربح :

تحدد نسبة مجمل الربح كما يلي : -

5 % من التكلفة الاستيرادية	* الزجاج المستورد
8 % من المبيعات	* تجارة الزجاج جملة [مستورد - محلي]
	* تجارة التجزئة : - [مستورد - محلي]
18 %	- الزجاج بالمتر المسطح
27 %	- الزجاج بعد التقطيع
	- تجارة المرايات : -
30 %	- بالمتر المسطح
35 %	- المصنعة
30 %	- البراويز
50 %	* الشطف والتخريم - سقية وتفضيض المرايات
	* التركيبات :
35 %	- جهات
55 %	- أفراد

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

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

ب - يتم تطبيق نسبة أجمالي ربح للمستورد وتاجر الجملة معا (إذا لم يكن للمستورد منفذ بيع) 0

وتتولي المأمورية المقدم إليها بيانات العملاء أخطار المأموريات المختصة

لمراعاة ذلك عند محاسبتهم ضريبيا 0

رابعا : التوريدات :

يطبق بشأنها التعليمات التنفيذية للفحص رقم 19 لسنة 1999 0

خامسا : الإيرادات الأخرى :

يراعي محاسبة المنشأة عن أية إيرادات أو أنشطة أخرى يثبت مزاولتها مثل " بيع

كسر الزجاج - التابلوهات 00 "

سادسا : المصروفات الإدارية والعمومية :

تحتسب كافة المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط وفقا 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 3 / 9 / 2005