



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

د/٣٠٢

تعليمات تنفيذية

رقم (٣٦) لسنة ٢٠١٩

بشأن

تحديد طبيعة النشاط التجاري (جملة / نصف جملة / تجزئة)

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم ١١ لسنة ٢٠٠٠ بشأن تحديد طبيعة النشاط التجاري (جملة / نصف جملة / تجزئة) حيث أكدت فيها على ضرورة قيام المأموريات بالفصل بينهم لتجنب النتائج السلبية التي تؤثر على سلامة الفحص وتحديد الوعاء الخاضع للضريبة .

ونظرا لما تلاحظ في الآونة الأخيرة حال متابعة أعمال الفحص عدم التزام بعض المأموريات بالفصل بين النشاط { جملة / نصف جملة / تجزئة } .

واستمرارا لسياسة المصلحة في دعم مناخ الثقة والتعاون بينها وبين كافة الممولين حتى يستشعر كل ممول بأنه يساهم في أداء الضريبة بالقدر المناسب لطاقته دون ظلم أو إجحاف تحت مظلة العدالة الضريبية في ضوء أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

لذلك تنبه المصلحة إلى ضرورة التزام المأموريات بمراعاة ما يلي :

بالنسبة **للحالات الدفترية** التي يتقدم فيها الممول بإقراره الضريبي مستندا

لدفاتر وحسابات منتظمة وفقاً لأحكام المادة (٧٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته يتعين على المأمورية محاسبته ضريبياً وفقاً للدفاتر والسجلات مع مراعاة عدم إهدارها إلا بناءً على أسباب جديّة وحقيقية وفقاً لأحكام المادة (٨٨) من ذات القانون مع الاسترشاد بالدلائل والقرائن التي سترد بعد بالنسبة للحالات التقديرية.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

أما بالنسبة للحالات التقديرية يراعى إتباع الأسس التالية :

أولاً : يتعين علي المأمورية لتحديد طبيعة النشاط علي وجه الدقة من حيث (جملة / نصف جملة / تجزئة) الاستدلال بالدلائل والقرائن التي تحدد ذلك ومنها :

- ١ - الاطلاع على عقد الشركة لتحديد الغرض من قيامها والصفة التجارية المدرجة بالعقد (جملة / نصف جملة / تجزئة) .
- ٢ - الاطلاع على السجل التجاري الخاص بالمنشأة وكذلك التراخيص لتحديد طبيعة النشاط المقيد بهما (جملة/ نصف جملة/ تجزئة) .
- ٣ - الاطلاع على قائمة الأسعار المعلنة لمعرفة ما إذا كانت الأسعار الواردة بها تخص نشاط تجارة الجملة أو نصف الجملة أو التجزئة حيث يكون موضعاً بها أسعار الوحدات المباعة (الكرتونية / الدسنة / الوحدة المنفردة) .
- ٤ - السمة التجارية للمنطقة التي تقع بها المنشأة وشهرتها فقد تكون تتميز بوجود أكبر عدد من تجار الجملة أو نصف الجملة أو التجزئة .

ثانياً : مناقشة الممول مناقشة تفصيلية لتحديد:

- الغرض من قيام النشاط والصفة التجارية بالعقد (جملة / نصف جملة / تجزئة) .
- طبيعة النشاط وكذلك تحديد حجم التعاملات وجهات التعامل .
- الاطلاع على فواتير الشراء لتحديد قيمة المشتريات ومصادر الحصول عليها من المستورد مباشرة أو من المصانع أو من تاجر الجملة .
- الاطلاع علي ما لدى المنشأة من دفاتر [صور فواتير البيع / صور إيصالات استلام النقدية / العقود مع جهات التوريد إلخ] لتحديد قيمة المبيعات وقيمتها والتي من خلالها يمكن الاستدلال علي طبيعة النشاط .

ثالثاً : معاينة النشاط وفروعه (إن وجدت) معاينة دقيقة ومتكررة لتحديد :

- نوعية تجهيز النشاط من حيث الديكورات وفاترينات العرض حيث أن نشاط الجملة والنصف جملة لا يستلزم وجود ديكورات خاصة أو فاترينات عرض كما هو الحال في نشاط التجزئة .
- عدد المخازن وحجمها وكمية البضاعة الموجودة بها وقيمتها وهل يتم البيع عن طريق المخازن مباشرة حيث يدل ذلك علي ان النشاط جملة .

