





رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

أما بالنسبة للحالات التقديرية يراعى اتباع الأسس التالية:-

أولاً : الإيرادات :-

يتم تحديدها استرشاداً بما يلي:-

١. معاينة المركز وفروعه " إن وجدت " معاينات دقيقة ومتكررة خلال الموسم الدراسي وفي أوقات تتناسب مع طبيعة النشاط لتحديد:-

- موقع المركز والمنطقة الكائن بها ( شعبية - راقية ) ومدى شهرته.
- مساحة المركز وعدد أدواره، وعدد قاعات التدريس وسعتها، عدد المقاعد بكل قاعة، ومستوى التجهيزات لها.
- عدد الطلاب بكل مرحلة دراسية والمواد التي يتم تدريسها وقت المعاينة.

- البيانات التي تحتويها اللوحة المعلقة بالمركز وجداول الحصص لمعرفة ( المراحل الدراسية " ابتدائي - إعدادي - ثانوي - جامعة " / المواد الدراسية لكل مرحلة / أسماء المدرسين وتخصصاتهم / عدد الحصص اليومية لكل مادة).

- الأنشطة الأخرى التابعة للمركز مثل الحضانات - تعليم اللغات والكمبيوتر . . .

مع مراعاة الإعلانات الخاصة بالمركز في المنطقة الجغرافية الكائن بها.

٢. مناقشة الممول مناقشة تفصيلية لتحديد:-

- طبيعة النشاط والمراحل الدراسية التي يتم التدريس لها بالمركز.
- عدد ( المواد التي يتم تدريسها - الحصص اليومية لكل مادة - الطلبة في الحصة الواحدة - مدرسي المادة الواحدة - وأجر الحصة ) .
- عدد أيام العمل ( دراسة عادية / مراجعة وامتحانات ) .

- إيرادات المركز سواء من أجر كل مادة بحسب كل مرحلة دراسية، أو من المراجعة والامتحانات ، أو من طباعة وبيع الملخصات الدراسية [ الملزم ] الخاصة بكل مادة أو أية إيرادات أخرى يحققها المركز.

- تحديد ما إذا كان الطالب يقوم بدفع أجر الحصة كاملاً للمركز ثم يتولى المركز محاسبة المدرس علي ما يخصه من الإيراد، أم كانت تدفع بالكامل للمدرس ليستقطع حصته ويورد باقي الإيرادات للمركز أم أن المدرس يقوم بتأجير القاعة الدراسية من المركز لمراعاة ذلك عند محاسبة الطرفين كلا بنسبته من الإيراد ولعمل المصادقات اللازمة للفحص أو إخطار المأمورية المختصة إذا لزم الأمر.

- المصروفات اللازمة لمباشرة النشاط سواء تمثلت في مصروفات عمومية وإدارية أو أية مصروفات أخرى متعلقة بالنشاط.



رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

٣. يلتزم صاحب المركز ويتم مطالبته بتقديم بيان للمأمورية يتضمن ( أسماء المدرسين/جهة العمل التابعين لها / محال إقامتهم / المادة الدراسية وعدد الحصص التي قام المدرس بتدريسها شهرياً أو خلال العام / عدد الطلبة في الحصة الواحدة / أجر الحصة ).

وتتولى المأمورية المقدم إليها البيان السابق إيضاحه أما محاسبة المدرسين التابعين لإختصاصها جغرافياً بإخضاع إيراداتهم لضريبة المهن غير التجارية أو إخطار المأمورية المختصة بمحاسبة الآخرين بحسب محال إقامتهم.

٤. في الحالات التي يتجاوز فيها رأس مال المركز خمسين ألف جنيه ويخضع فيها لحكم المادة (٥٩) من قانون الضريبة على الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته يلتزم صاحب المركز بتطبيق أحكام الخصم تحت حساب الضريبة طبقاً لحكم المادة (٧٠) من القانون السابق الإشارة إليه.

وفي جميع الأحوال يلتزم صاحب المركز بأن يخطر المأمورية المختصة بالتعاملات والمبالغ المدفوعة لأي مدرس إذا زادت قيمتها عن مائه جنيه وفي المواعيد المحددة بالفقرة الأخيرة من المادة (٥٩) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

على المأمورية المختصة التحقق من مدى التزام المركز بتطبيق نظام التحصيل تحت حساب الضريبة المشار إليه بعاليه عند الفحص وإتخاذ اللازم نحو إخطار الإدارة المركزية للتحصيل لإعمال شئونها.

٥. الأطلاع على ما لدي المركز من سجلات ودفاتر خاصة بقيد الطلبة لكل مادة دراسية / وعدد الحصص وأجر الحصة / صور الإيصالات الصادرة من المركز.

٦. يحدد عدد ( الحصص - الطلبة ) وأجر الحصة لكل مرحلة دراسية وفقاً لما يلي:-

- موقع المركز وشهرته.
- المواد الدراسية التي يتم تدريسها بالمركز وشهرة مدرس المادة.
- المراحل التعليمية.
- أيام المراجعة والإمتحانات وإثرها في تحديد عدد الطلبة، أجر الحصة.



رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

٧. يراعي محاسبة المركز عن أي إيرادات أو أنشطة أخرى يثبت مزاولتها مثل [ الحضارة - تعليم اللغات والكمبيوتر....إلخ ] .
٨. الإقرارات الضريبية المقدمة وأيه بيانات أخرى متاحه للاسترشاد بها عند التقدير.

#### ثانياً : عدد أيام العمل

تحتسب عدد أيام العمل سنوياً بـ ٣٠٠ يوم تقسم إلى :-

دراسة عادية ٢٤٠ يوم

مراجعة وإمتحانات ٦٠ يوم

علي أن يراعي زيادة عدد الحصص في أيام المراجعة والامتحانات.

#### ثالثاً : الوصول الي صافي الربح

يتعين علي المأمورية الالتزام بما يلي :-

#### الفئة الأولى :-

يراعي تطبيق نسبة صافي الربح الخاصة بالبند (٥٧١) الواردة بالتعليمات رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢ الصادرة بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة إذا لم يتجاوز رقم الأعمال السنوي ( الإيرادات ) للمركز مليون جنيه وأياً كان شكله القانوني سواء منشأة فردية أو شركة واقع.

#### الفئة الثانية :-

إذا تجاوز رقم الأعمال السنوي ( الإيرادات ) للمركز مليون جنيه يتعين الإلتزام بتطبيق أحكام المادة (١٤مكرر ) من القرار الوزاري رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ ، وكذلك ما ورد بالكتاب الدوري رقم (١١) لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت التي يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه.

علي كل من المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابه والإدارات التابعة لها متابعة تنفيذ ما جاء بهذه التعليمات بكل دقة .

والله ولي التوفيق !!

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

علاء ماضي حسين

صدر في : ٢٠١٧/٥/٩

مهام/المكتب رئيس مصلحة الضرائب لإدراج التعليمات