

تعليمات تنفيذية للفحص رقم (٥٨) بند ١٨١ لسنة ٢٠٠٥
بشأن
أسس المحاسبة الضريبية لنشاط الصيدليات

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم ٦ لسنة ١٩٩٦ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لنشاط الصيدليات .
ومن منطلق حرص المصلحة علي دعم روح الثقة والتعاون بينها وبين كافة الممولين وعملا علي التيسير علي ممولي هذا النشاط قامت المصلحة بعمل دراسة شاملة تضمنت الدراسات المقدمة من نقابة الصيادلة والدراسات المقدمة من المأموريات والإطلاع علي عدد من الملفات بالمأموريات المختلفة وعقد العديد من الاجتماعات مع ممثلي النشاط والتي توجت بالاتفاق معهم بتاريخ ٢٠٠٥/٨/٣١ علي اتباع الأسس التالية عند موافقة الممول بالمأمورية في الحالات التقديرية .

أولا : رقم الأعمال :

أ - الأدوية وألبان الأطفال:-

الرجوع إلى شركات إنتاج الأدوية المحلية وكذا شركات ومخازن توزيع الأدوية للحصول على شهادات بحجم مسحوبات الصيدلية السنوية تتضمن قيمة المسحوبات ونوعيتها (محلية - مستوردة) .
ب - أدوات ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمبيدات الحشرية (الإكسسوارات):-

يتم تحديدها بحد أقصى ١٠% من مشتريات الصيدلية بالبند (أ) .

ج - الأصناف الأخرى (الأجهزة الرياضية / لعب الأطفال) :-

يتم تحديدها بمعرفة المأمورية استرشادا بالمعاينة والمناقشة .

ويراعى الاسترشاد بالعناصر التالية عند تحديد رقم الأعمال:-

- ⊖ معاينة الصيدلية وفروعها ومخازنها (أن وجدت) معاينة دقيقة لتحديد كميات وقيم ما بها من الأصناف الأخرى / موقع الصيدلية وشهرتها .
- ⊖ مناقشة الممول لتحديد حجم المشتريات والمبيعات السنوية من الأصناف الأخرى .
- ⊖ الإطلاع علي المستندات التي لدي الممول مثل (فواتير الشراء - صور فواتير البيع - أجندات) أن وجدت .
- ⊖ الإقرارات الضريبية للاسترشاد بما ورد بهما .
- ⊖ بيانات التعامل مع الجهات أن وجدت .

ثانيا : هامش الربح :-

تحدد نسبة مجمل الربح من رقم مشتريات الصيدلية كما يلي:-

١٥,١٩%

- الأدوية وألبان الأطفال

- أدوات ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمبيدات الحشرية ١٦%

٢٠%

- الأصناف الأخرى

ثالثا : الأنشطة والإيرادات الأخرى :-

يراعى محاسبة المنشأة عن أي أنشطة أو إيرادات أخرى يثبت مزاولتها بخلاف نشاط الصيدلية .

رابعاً: المصروفات الإدارية والعمومية:

تحتسب المصروفات اللازمة لمباشرة النشاط كما يلي:-

- تعتمد الأجور والمرتبات والمكافآت وكافة تكاليف العمالة الاخرى للصيدلية اللازمة لمباشرة نشاطها وذلك طبقاً لما يقدمه الممول من بيانات تفصيلية عن العمالة المتفرغة والغير متفرغة ونوع العمل والوقت بواقع ٤,٥% من رقم مشتريات الصيدلية وذلك بشرط سداد ضريبة كسب العمل .
- تعتمد المصروفات المتغيرة التي تستلزم طبيعة النشاط إنفاقها والتي يصعب الحصول على مستنداتها مثل ورق اللف والشنط البلاستيك والأدوات الكتابية والإكراميات والنثرية ٠٠ الخ بواقع ١,٥% من رقم مشتريات الصيدلية .
- تعتمد كافة المصروفات الإدارية والعمومية المؤيدة بالمستندات بحد أقصى ١,٥% من رقم مشتريات الصيدلية .
- تعتمد مصروفات التأسيس وفقاً للمستندات المؤيدة لها مرة واحدة عند بداية النشاط على أن تستهلك على ٥ سنوات وكذا مصروفات التجديد والتطوير بشرط مرور عشر سنوات على التأسيس أو التجديد وقيام الممول بأخطار المأمورية بذلك وتقديم المستندات المؤيدة على ضوء التعليمات التنفيذية للفحص رقم ٨ لسنة ١٩٩٩ بند رابعاً فقرة (٤) على أن تستهلك على ٥ سنوات .
- تعتمد التبرعات وفقاً لأحكام المادة ٢٤ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته والمادة ٢٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

خامساً: تراعى الأمور التالية:

- ① ضرورة الالتزام بتطبيق مبدأ استقلال السنوات الضريبية .
 - ① يلزم تطبيق أسس المحاسبة الواردة بهذا الاتفاق عند موافقة الممول عليها بالمأمورية وفي حالة عدم الموافقة يتم محاسبته وفقاً للقواعد والأسس المعمول بها قبل هذا الاتفاق .
 - ① يطبق هذا الاتفاق على جميع السنوات التي لم تتم المحاسبة عنها وكذا السنوات التي لم تصبح الضرائب المستحقة عنها نهائية .
 - ① يتم تطبيق التعليمات التنفيذية للتحصيل رقم ٤ لسنة ٢٠٠١ عند طلب تقسيط الضرائب المستحقة طبقاً لهذا الاتفاق .
 - ① يعاد النظر في هذا الاتفاق كلما طرأت عليه أية متغيرات جوهرية تؤثر على هذا النشاط سلباً أو إيجاباً .
- علي جميع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ المأموريات لهذه التعليمات بكل دقة .

صدرت في ٢٠٠٥ / ٩ / ٤