

تعليمات تنفيذية للفحص رقم ( 7 ) بند ( 413 ) لسنة 2006

بشأن

أسس المحاسبة الضريبية لنشاط تأجير المعدات الثقيلة

نظرا لعدم سبق صدور تعليمات تنفيذية للفحص لنشاط تأجير المعدات الثقيلة وتوحيدا لأسس محاسبة ممولي هذا النشاط تحقيقا للعدالة الضريبية و إرساء لقواعد الثقة والتعاون بين المصلحة وكافة الممولين 0

قامت الإدارة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط تضمنت ما يلي: -

- الإطلاع علي عينة من ملفات ممولي النشاط ( الإقرارات الضريبية المقدمة / أسس الفحص / موافقات اللجان الداخلية / قرارات لجان الطعن ) 0

- الدراسات الواردة من بعض المأموريات 0

- الاجتماع مع السادة مديري الفحص ببعض المأموريات 0

وقد أسفرت هذه الدراسة عن ملاءمة إتباع الأسس التالية عند محاسبة الحالات التقديرية: -

أولا: الإيراد اليومي:

يتم تحديد بنود الإيراد اليومي وفقا لما يلي: -

• عدد وأنواع المعدات 0

• عدد ساعات العمل لكل معدة 0

• اجر الساعة 0

ويتم الاسترشاد بالعناصر التالية:-

1- معاينة المنشأة وفروعها والجراجات ( إن وجدت ) معاينة دقيقة لتحديد: -

عدد وأنواع المعدات الثقيلة ( لودر - حفار - ونش - كراكة 000 الخ ) وطاقتها /

عدد العمال بخلاف الممول أو الشركاء / عدد سائقي المعدات 0

2- مناقشة الممول مناقشة تفصيلية لتحديد طبيعة النشاط / عدد وأنواع المعدات " المملوكة

للمنشأة - المؤجرة من الغير " / طاقة كل معدة وسعتها اللترية/ عدد ساعات العمل

اليومية/ اجر الساعة / عدد أيام العمل / هامش الربح / عدد وقيمة العقود المبرمة مع

العملاء / القيمة الايجارية للمعدات المؤجرة / المصروفات الادارية والعمومية اللازمة

لمباشرة النشاط 0

3- بيانات التعامل: الخصم / سجل التعاقدات / بيان مصلحة الضرائب علي المبيعات وغير

ذلك من البيانات التي يمكن الحصول عليها من أي مصادر أخرى 0

4 - الإطلاع علي المستندات المقدمة من الممول ( عقود تأجير المعدات / صور

فواتير 000 )

## 5 - الإقرارات الضريبية المقدمة عن سنوات المحاسبة 0

### ثانيا : أسعار التأجير : -

يحدد سعر تأجير الساعة للمعدة استرشادا بما يلي: -

1 - نوعية المعدة 0

2- عقود ( التأجير / التشغيل ) 0

3- الأسعار السائدة في السوق خلال سنة المحاسبة 0

### ثالثا : عدد أيام العمل :-

تحتسب بواقع 230 يوم مع مراعاة إخطارات التوقف المقدمة من الممول والتحقق من جديتها 0

### رابعا : نسبة صافي الربح :

تحدد نسبة صافي الربح وفقا لما يلي:-

- المعدات المملوكة للمنشأة 30% 0

- المعدات المؤجرة من الغير 25% 0

### خامسا : الإيرادات الأخرى :

يراعي محاسبة المنشأة عن أية إيرادات أو أنشطة أخرى متي ثبت مزاولتها 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 16 / 1 / 2006