

تعليمات تنفيذية للفحص رقم ( 9 ) بند 570 لسنة 2006

بشأن

### أسس المحاسبة الضريبية لنشاط الدعاية والإعلان

نظرا لعدم سبق صدور تعليمات تنفيذية للفحص بشأن نشاط الدعاية والإعلان ( اليفط بأنواعها - تأجير " اليفط - الشاسيهات " في " الميادين - الشوارع - الطرق السريعة - أعلي أسطح العقارات " وصيانتها ) 0 وتوحيدا لأسس محاسبة ممولي هذا النشاط تحقيقا للعدالة الضريبية وارساء لقواعد الثقة والتعاون بين المصلحة وكافة فئات الممولين 0 قامت الإدارة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط تضمنت ما يلي : -

- الاطلاع علي عينة من ملفات ممولي 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 0

### أولا : الإيرادات :

وتشتمل علي إيرادات الأنشطة التالية : -

• يفظ الدعاية والإعلان : -

- في ( الميادين / الشوارع / الطرق السريعة ) " اليوني بول " 0

- علي الشاسيهات أعلي أسطح العقارات " الاوت دور " 0

- الفوانيس علي أعمدة الإنارة 0

- السوسيت علي الارصفة 0

- علي الحوائط 0

• يفظ المحلات

• تأجير " اليفط - الشاسيهات - الفوانيس 000 " وصيانتها 0

كما يتم الاسترشادا بما يلي : -

1 - معاينة المنشأة وفروعها ومخازنها ( إن وجدت ) معاينات دقيقة ومتكرره لتحديد طبيعة النشاط / مساحة المنشأة ومستوي تجهيزاتها / مدي وجود ورشة ملحقة بالمنشأة والمعدات المستخدمة في التشغيل ( ديسك تقطيع - تنايه صاج - ماكينة برشام - ماكينة لحام - حجر جليخ - منشار أركت - كمبروسر هواء 000 ) وطاقتها الإنتاجية / عدد بنود التجمع المستخدمة في التشغيل وعدد العمال علي كل بنك / كميات الخامات والمستلزمات

المستخدمة ( ألواح " الصاج - الخشب - البلاستيك " - لمبات النيون - مسامير البرشام - البويات 0000 ) / كميات وأنواع المنتج التام أو تحت التشغيل من اليفط ونوعيتها ( صاج - بلاستيك - خشب - نيون - فيلكس 000 ) ومساحة كل منها / موقع المنشأة وشهرتها واثر ذلك علي الإيرادات 0

2 - مناقشة الممول مناقشة شاملة لتحديد طبيعة النشاط وكيفية التشغيل ( لحساب المنشأة أو لدي الغير - لحساب الغير ) / حجم المشتريات من المواد الخام ومصادر الشراء / عدد مرات الشراء / الجهات التي أصدرت تراخيص الإعلانات / عدد اليفط المنتجة أسبوعيا مع بيان أسماء من تم التشغيل لديهم أو لحسابهم ومقار نشاطهم / أنواع اليفط وسعر كل منها / عدد عقود ( التأجير - الصيانة ) وقيمتها / عدد أيام العمل / حجم المعاملات ( توريدات - خدمات ) مع إيضاح جهات التعامل / هامش الربح / المصروفات الادارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط 0

3- يتم الرجوع إلي الجهة التي أصدرت ترخيص الإعلان والتي يقع في نطاق إشرافها لتحديد ( عدد يفظ الإعلان - المساحة - نوعية الإعلان " ثابت أو متحرك - مضيء أو غير مضيء " ) وفقا لما يلي : -  
- الحي أو المحافظة بشأن إعلانات " الميادين - الشوارع - الحوائط - أعلي أسطح العقارات " 0

- هيئة الطرق بالنسبة للطرق السريعة والتي تخرج عن نطاق اشراف المحافظات 0  
- هيئات " السكة الحديد - مترو الأنفاق - النقل العام " بالنسبة " للقطارات - المحطات - الأتوبيسات " 0

4 - يحدد سعر الياطرة استرشادا بما يلي :

• مساحة الياطرة ونوعية الخامات المستخدمة 0

• صور فواتير البيع 0

• الأسعار السائدة في السوق خلال سنوات المحاسبة

5 - الإطلاع علي المستندات المقدمة من الممول مثل تراخيص الإعلانات / فواتير الشراء / صور فواتير البيع / عقود التأجير والصيانة المبرمة 0000 الخ 0

6 - بيانات التعامل : الخصم / سجل التعاقدات / بيانات مصلحة الضرائب علي المبيعات 0000 الخ 0

7 - الإقرارات الضريبية المقدمة عن سنوات المحاسبة 0

ثانيا : عدد أيام العمل : -

تحتسب بواقع 52 أسبوع مع مراعاة إخطارات التوقف المقدمة من الممول والتحقق من جديتها 0

ثالثا : نسبة مجمل الربح :

تحدد نسبة مجمل الربح كما يلي : -

- التشغيل لحساب المنشأة ( جهات - أفراد ) 30 %
- التشغيل لدي الغير 20 %
- التشغيل لحساب الغير ( مصنعيات ) 40 %
- تأجير ( اليفط - الشاسيهات ) وصيانتها 50 %

رابعا : الإيرادات الاخرى :

يراعي محاسبة المنشأة عن أي إيرادات أو أنشطة أخرى يثبت مزاولتها بخلاف ما سبق 0

خامسا : المصروفات الإدارية والعمومية :

- تحتسب كافة المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة للنشاط 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 22 / 1 / 2006