

بشأن

أسس المحاسبة الضريبية لنشاط ثلاجات التبريد والتجميد

- سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم (١٧) لسنة ١٩٩١ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لنشاط ثلاجات التبريد والتجميد .
- وتوحيداً لأسس محاسبة ممولي هذا النشاط تحقيقاً للعدالة الضريبية وإرساء لقواعد الثقة والتعاون بين المصلحة وكافة فئات الممولين .
- قامت الإدارة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط تضمنت ما يلي : -
- الإطلاع علي عينة من ملفات ممولي هذا النشاط (الإقرارات الضريبية المقدمة / أسس الفحص / موافقات اللجان الداخلية / قرارات لجان الطعن) .
 - الدراسات المقدمة من بعض المأموريات .
 - إجتماع مع السادة مديري الفحص ببعض المأموريات .
- وقد أسفرت هذه الدراسة عن ملاءمة إتباع الأسس التالية عند محاسبة الحالات التقديرية .

أولاً : رقم الأعمال : -

يتم تحديده استرشاداً بما يلي :-

- ١ - معاينة الثلاجة وفروعها (إن وجدت) معاينات دقيقة ومتكررة خلال المواسم المختلفة لتحديد : طبيعة النشاط / نوعية التخزين (تبريد - تجميد - الاثنين معا) عن طريق الترمومتر الموجود خارج كل عنبر / مساحة الثلاجة والسعة الكلية بالإطلاع علي الرسم الهندسي / عدد العنابر والسعة التخزينية لكل عنبر بعد استبعاد مقابل الفراغات والطرفقات وممرات التهوية / نظام تداول البضاعة بالثلاجة (يدوي - ميكانيكي) / كميات البضاعة المخزنة (لحساب المنشأة - للغير) وأنواعها (خضار - فاكهة - أسماك - لحوم - دواجن - جبن بأنواعها ٠٠٠) وطريقة التخزين (أرضي - طبالي - بالتات ٠٠٠) / موقع الثلاجة ومدى قربها من الأسواق وتجهيزاتها (ميزان طبليّة - كلارك ٠٠٠٠) / عدد (الموظفين - عمال التحميل) بخلاف الممول .
- ٢ - مناقشة الممول مناقشة شاملة لتحديد : طبيعة النشاط (التخزين والبيع لحساب المنشأة - التخزين للغير) / نوعية التخزين (تبريد - تجميد) / كميات وأنواع وأسعار ومصادر شراء البضاعة المخزنة لحساب المنشأة / حجم المبيعات اليومية / عدد أيام العمل / هامش الربح / المصروفات الادارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط / الإيرادات الاخرى .

٣ - الاطلاع علي عقود التخزين المبرمة مع العملاء لإيضاح (أنواع وكميات البضاعة المخزنة لحسابهم - مدة ونوعية التخزين - أجر التخزين " للطن - المتر المكعب - القطعة - الطرد . . . " - الاسم التجاري - اسم وعنوان العميل) علي أن تتولي المأموريات الواقع في نطاق اختصاصها النشاط إخطار المأموريات المختصة بأسماء وعناوين العملاء .

٤ - الاطلاع علي دفتر حركة الثلاجة المعتمد صفحاته من وزارة التموين لبيان (رقم العنبر - نوعية البضاعة المخزنة - اسم العميل - الوارد - المنصرف - الرصيد - تاريخ انتهاء الصلاحية) .

٥ - معدل إستهلاك القوي المحركة .

٦ - اجر التخزين لحساب الغير :

ويحدد استرشادا بما يلي :

* عقود التخزين (نوع البضاعة - مدة ونوعية التخزين) .

* صور فواتير التخزين لحساب الغير .

* قائمة الأسعار المعلنة .

* الأسعار السائدة بالأسواق خلال سنوات المحاسبة .

٧ - الاطلاع علي المستندات المقدمة من الممول مثل : عقود التخزين المبرمة / صور فواتير التخزين لحساب الغير

٨ - الإقرارات الضريبية المقدمة عن سنوات المحاسبة .

٩ - بيانات التعامل : الخصم / سجل التعاقدات / بيانات مصلحة الضرائب علي المبيعات وغير ذلك من البيانات التي يمكن الحصول عليها .

ثانيا : عدد أيام العمل :

يتم تحديدها من واقع العقود المبرمة أو بواقع ١٢ شهر سنويا .

ثالثا : - نسبة مجمل الربح : -

تحدد نسبة مجمل الربح كما يلي :

• التخزين لحساب الغير ٥٠ % (من أجر التخزين)

• التخزين والبيع لحساب المنشأة : يطبق بشأنها نسب مجمل الربح الواردة

بالتعليمات التنفيذية الخاصة بكل نشاط .

رابعا : - الإيرادات الاخرى : -

يتم المحاسبة عن أي إيرادات أو أنشطة أخرى يثبت مزاولتها مثل :

- رسوم (التداول " الدخول " - الوزن - إعادة التجميد - التخزين بالزيادة) .

- إيراد الميزان البسكول (إن وجد) .

خامسا : المصروفات الإدارية والعمومية:-

- تحتسب كافة المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط وفقا
للتعليمات التنفيذية رقم (٨) لسنة ١٩٩٩ .
- يجوز للمأمورية العدول عن هذه التعليمات إذا توافر لديها أدلة وقرائن تخالف ذلك بعد موافقة رئيس المأمورية .
- علي جميع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ المأموريات لهذه التعليمات بكل دقة .
- صدرت في ١٩ / ٣ / ٢٠٠٦