

تعليمات تنفيذية للفحص رقم ( ٤١ ) بند ٢٧٠ سنة ٢٠٠٦  
بشأن

### أسس المحاسبة الضريبية لنشاط صناعة الأثاث المعدني

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم ٣٧ لسنة ١٩٨٧ بشأن أسس  
محاسبة إنتاج وتجارة الأثاث المعدني .  
وتوحيداً لأسس محاسبة ممولي هذا النشاط إرساء لقواعد الثقة والتعاون بين المصلحة  
وكافة فئات الممولين .

- قامت الإدارة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط تضمنت مايلي : -
- الاطلاع علي عينة من ملفات ممولي النشاط ( الإقرارات الضريبية المقدمة / أسس  
الفحص / موافقات اللجان الداخلية / قرارات لجان الطعن ) .
  - الدراسات المقدمة من بعض المأموريات .
  - الإجتماع 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 بالعناصر التالية : -
- ١ - كمية الخامات المستخدمة يومياً أو أسبوعياً ( مواسير حديد - ألواح صاج - مواد لحام  
- بويات للدهان ٠٠٠٠ ) .
  - ٢ - عدد الماكينات المستخدمة في التشغيل ( ديسك تقطيع - تناية - ماكينة لحام - مثقاب -  
حجر جليخ - كمبروسر ٠٠٠ ) وطاقتها الإنتاجية .
  - ٣ - عدد ( بنوك التجميع - العمال الفنيين والمساعدين ) / عدد الورديات في اليوم / عدد  
ساعات العمل للوردية الواحدة .
  - ٤ - أنواع المنتج التام أو تحت التشغيل ( مكاتب - كراسي - شانونات - دواليب - سراير -  
ترابيزات - انترهات ٠٠٠٠ ) ومستوي جودته .
  - ٥ - معدل إستهلاك المنشأة من القوي المحركة .
  - ٦ - موقع المنشأة وشهرتها وأثر ذلك علي رقم الأعمال .
  - ٧ - كما يتم الاسترشاد بما يلي : -

[ أ ] المعايينات المتكررة للمنشأة والمخازن والفروع ( إن وجد ) لتحديد كمية الخامات

المستخدمة في التشغيل / أنواع وكميات الإنتاج ( التام ومستوي جودته - تحت

التشغيل ) / عدد الماكينات المستخدمة في التشغيل وطاقتها الإنتاجية / عدد بنوك التجميع / عدد العمال الفنيين والمساعدين / كمية الفضلات والرايش .

[ب] مناقشة الممول مناقشة شاملة لتحديد المواد الخام وكمياتها وأسعارها ومصادر الشراء / عدد مرات الشراء / عدد قطع الأثاث المنتجة أسبوعيا ومستوي جودتها / أسعار البيع / الإيراد اليومي للتصليحات واللحام / قيمة التوريدات مع إيضاح جهات التعامل / إيراد الفضلات والرايش / عدد العمال / عدد أيام العمل / هامش الربح / المصروفات الادارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط .

[ج] الاطلاع علي المستندات المقدمة من الممول مثل ( أجنداث / فواتير الشراء / صور فواتير البيع ٠٠٠٠٠ ) .

[د] بيانات التعامل : الخصم / سجل التعاقدات / بيان مصلحة الضرائب علي المبيعات ٠٠٠٠٠٠

[هـ] الإقرارات الضريبية المقدمة عن سنوات المحاسبة .

٨ - يحدد سعر بيع القطعة استرشادا بما يلي :

\* نوعية الخامات المستخدمة وكمياتها .

\* نوعية المنتج ومستوي جودته .

\* صور فواتير البيع .

\* الأسعار السائدة بالسوق خلال سنوات المحاسبة .

ثانيا : عدد أيام العمل : - تحتسب بواقع ٣١٠ يوم أو ٥٢ أسبوع سنويا مع مراعاة

إخطارات التوقف المقدمة من الممول والتحقق من جديتها .

ثالثا : نسبة مجمل الربح : -

تحدد نسبة مجمل الربح كما يلي :

\* التصنيع لحساب المنشأة ( أفراد - جهات ) ٢٢ %

\* التصليحات واللحام ٥٥ %

\* التوريدات ١٥ %

مع مراعاة تطبيق التعليمات التنفيذية للفحص رقم ١٩ لسنة ١٩٩٩ الصادرة بشأن تحديد

مفهوم التوريدات .

رابعا : الإيرادات الاخرى :

يراعي محاسبة المنشأة عن أي إيرادات أخرى يثبت مزاولتها مثل إيراد بيع الفضلات

والرايش ٠٠٠٠

خامسا : المصروفات الادارية والعمومية :

تحتسب كافة المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط  
يجوز للمأمورية العدول عن هذه التعليمات إذا توافر لديها أدلة أو قرائن 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 ٢٠٠٦/٥/٤