

تعليمات تنفيذية للفحص رقم (٤٢) بند ١٣٧ لسنة ٢٠٠٦

بشأن

أسس المحاسبة الضريبية لنشاط معامل الطرشي

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم ١٤ لسنة ١٩٨٨ بشأن محاسبة
ممولي نشاط معامل الطرشي .

وتوحيداً لأسس محاسبة ممولي هذا النشاط ارساء لقواعد الثقة والتعاون بين المصلحة
وكافة فئات الممولين .

- 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) .
 - 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 - كمية الطرشي التي يتم تحليلها في الدورة : -

يتم تحديدها وفقاً لما يلي : -

[أ] إجمالي سعة البراميل أو الأوعية التي يتم التحليل فيها بالكيلو جرام ويخصم منها

نسبة ٤٠ % (٣٠ % مقابل الملح والماء + ١٠ % مقابل التالف) .

[ب] عدد دورات التحليل :

يتم تحديد عدد الدورات بـ ٤ دورة سنوياً .

٢ - كما يتم الاسترشاداً بما يلي : -

[أ] معاينة المنشأة وفروعها ومخازنها (إن وجدت) معاينات دقيقة ومتكرره لتحديد

طبيعة النشاط / كمية الخضار المعد للتحليل (لفت - جزر - زيتون - ليمون -

فلفل - خيار - بصل ٠٠٠٠) / عدد البراميل والأوعية المستخدمة في التحليل

وكمية ما بها من طرشي ومستوي جودته (ممتاز - عادي) / عدد البرطمانات

والأكياس المعبأة والجاهزة للبيع وزنة كل منها / عدد أجولة الملح ووزن الجوال /

عدد (العمال القائمين بتجهيز الخضار - عمال البيع) / مساحة المنشأة ومستوي

تجهيزاتها / موقع المنشأة (منطقة راقية - شعبية) وشهرتها وأثر ذلك علي حجم المبيعات .

[ب] مناقشة الممول مناقشة شاملة لتحديد طبيعة النشاط (جملة - قطاعي) / عدد دورات التحليل سنويا وحجم المشتريات من الخضار في كل دورة / مصادر الشراء / عدد البراميل والأوعية المستخدمة في التحليل وسعة كل منها / أصناف الطرشي ومستوي جودته / كمية المبيعات اليومية وسعر بيع الكيلو (جملة - قطاعي) / نسبة المبيعات الجملة والقطاعي إلي المبيعات الكلية/ حجم التوريدات والجهات التي يتم التوريد إليها (إن وجدت) / هامش الربح / المصروفات الادارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط .

[ج] معدل استهلاك المياه .

٣ _ أسعار البيع :

يحدد سعر بيع الكيلو استرشادا بما يلي :

- أصناف الطرشي ومستوي جودته .
- طريقة البيع (جملة - قطاعي) .
- موقع وشهرة المنشأة .
- قائمة الأسعار المعلنة .

• الأسعار السائدة بالسوق خلال سنوات المحاسبة .

٤ - الإطلاع علي المستندات المقدمة من الممول

٥ - بيانات التعامل: الخصم/سجل التعاقدات / بيان الضرائب علي المبيعات ٠٠٠٠ الخ .

٦ - الإقرارات الضريبية المقدمة عن سنوات المحاسبة .

ثانيا : نسبة مجمل الربح : -

تحدد نسبة مجمل الربح كما يلي : -

• جملة % ٢٥

• قطاعي % ٣٥

ثالثا : الإيرادات الاخرى :

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

رابعا : المصروفات الإدارية والعمومية :

- تحتسب كافة المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة للنشاط .

- يجوز للمأمورية العدول عن هذه التعليمات إذا توافر لديها أدلة أوقرائن 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 ٢٠٠٦/٥/١٠