

تعليمات تنفيذية للفحص رقم (٤٣) بند ١٢٣ لسنة ٢٠٠٦
بشأن

أسس المحاسبة الضريبية لنشاط تجارة الأسماك المجمدة [استيراد - جملة]

نظرا لعدم سبق صدور تعليمات تنفيذية للفحص بشأن نشاط تجارة الأسماك المجمدة (جملة - استيراد).

وتوحيدا لأسس محاسبة ممولي هذا النشاط تحقيقا 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 .

أولا : رقم الأعمال : -

ويتم تحديده استرشادا بالعناصر التالية :-

١ _ معاينة المنشأة وفروعها ومخازنها (أن وجدت) معاينات دقيقة لتحديد : طبيعة النشاط علي وجه الدقة / كميات وأسعار الأسماك المجمدة داخل الثلجات وخارجها (محلية - مستوردة) / أصناف الأسماك المجمدة (تونة - ماكريل ٠٠٠٠) / موقع المنشأة ومساحتها وشهرتها واثار ذلك علي المبيعات / عدد العمال بخلاف الممول أو الشركاء .

٢ - مناقشة الممول مناقشة تفصيلية لتحديد طبيعة النشاط علي وجه الدقة وصفقة التجارية (مستورد - تاجر جملة) / كمية المشتريات من الأسماك المجمدة وأنواعها / مصادر وأسعار الشراء / الرسائل الاستيرادية وتكلفتها [ثمن شراء السلعة وفقا لفاتورة المورد - التكاليف الاخري " رسوم جمركية - مصاريف شحن ٠٠٠ الخ "] مع إيضاح أسماء العملاء " تاجر جملة - تاجر تجزئة " وعاوين مزاوله نشاطهم وحجم المبيعات لكل منهم / حجم المبيعات الأسبوعية لتجارة الجملة / جهات التعامل وحجم المعاملات السنوية / عدد أيام العمل / هامش الربح / المصروفات الادارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط .

٣ - بيانات التعامل : الخصم/ سجل التعاقدات / بيان الضرائب علي المبيعات .

٤ - الاطلاع علي المستندات المقدمة من الممول مثل : أجنادات / فواتير الشراء / صور فواتير البيع .

٥ - الإقرارات الضريبية المقدمة من الممول عن سنوات المحاسبة .

ثانيا : عدد أيام العمل :

تحتسب بواقع ٥٢ أسبوع مع مراعاة إخطارات التوقف المقدمة من الممول والتحقق من جديتها .
ثالثا : - نسبة مجمل الربح : -

تحدد نسبة مجمل الربح كما يلي :

١ - المستورد ٨ % من التكلفة الاستيرادية

٢ - تجارة الجملة ٥ % من المبيعات

وفي حالة عدم إيضاح المستورد لأسماء العملاء وفقا لما سبق : -

أ - يتم تطبيق نسب مجمل الربح المحددة لجميع حلقات التداول (إذا اثبت للمأمورية أن للمستورد منفذ بيع) .

ب - يتم تطبيق نسبة أجمالي ربح المستورد وتاجر الجملة معا (إذا لم يكن للمستورد منفذ بيع) .
وتتولي المأمورية المقدمة إليها بيانات العملاء إخطار المأموريات المختصة لمراعاة ذلك عند محاسبتهم ضريبيا .

٣ - التوريدات : تطبق بشأنها التعليمات التنفيذية للفحص رقم ١٩ لسنة ١٩٩٩ .

رابعا : - الأنشطة و الإيرادات الاخرى : -

يراعي محاسبة المنشأة عن أية أنشطة أو إيرادات أخرى يثبت مزاولتها مثل :

- بيع الأسماك المجمدة بالتجزئة ويطبق بشأنها التعليمات التنفيذية رقم ٢٣ لسنة ٢٠٠٢ .

خامسا : المصروفات الإدارية 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 ٢٠٠٦/٧/٩