

مصلحة الضرائب المصرية

تعليمات تنفيذية رقم (٤٦) لسنة ٢٠١٢

ملحق للتعليمات التنفيذية رقم (١٢) لسنة ٢٠١٢

بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة

=====

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية رقم (١٢) لسنة ٢٠١٢ بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة في ضوء القرار الوزاري المالية رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢ بشأن تحديد قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة ، مرفق بها جدول نسب صافي ربح المنشآت الصغيرة التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه .
ولقد نصت التعليمات المذكورة علي قيام المصلحة بإصدار نسب صافي الربح لباقي الأنشطة تباعا .

وفي سبيل ذلك قامت المصلحة بإعداد الدراسات اللازمة لعدد من ملفات الأنشطة :-

١. تجارة مهمات الأمن الصناعي والإطفاء .
٢. تقسيم وبيع الأراضي .
٣. المقاولات العمومية (أعمال متكاملة) .
٤. المستوصفات .

التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه بأموريات مختلفة بالقاهرة والجيزة وعدد من المحافظات الاخرى ، وذلك من الحالات المستقرة التي انتهت بقرار لجنة داخلية / قرار لجنة الطعن .

وانتهت الدراسات المشار إليها إلي تحديد نسب صافي ربح تلك الأنشطة حسب الجدول المرفق .

لذا فان المصلحة تنبه إلي ضرورة الالتزام بنسب صافي الربح الواردة بالجدول المرفق للمنشآت الصغيرة من الفئة الاولى فقط التي لا يتجاوز رقم اعمالها السنوي مليون جنية .

علي كافة المناطق الضريبية (ضريبة دخل) والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة متابعة تنفيذ أحكام هذا الكتاب الدوري بكل دقة .

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

(ممدوح سيد عمر)

مصلحة الضرائب المصرية
ملحق رقم (١) للجدول المرفق بالتعليمات التنفيذية رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢
بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة

١٧٤	تجارة مهمات الامن الصناعي والإطفاء	تعاملات مع القطاع العام توريدات خدمات إصلاح تعاملات مع القطاع الخاص تجارة وتوزيع خدمات إصلاح تعبئة أجهزة إطفاء	١٠% ٣٥% ١٤% ٤٠% ٣٠%
١٩٧	تقسيم وبيع الأراضي		١٨%
٤١٠	المقاولات العمومية (أعمال متكاملة)	تعاملات قطاع عام تعاملات قطاع خاص خدمات	من ٨% إلى ١٠% حسب رقم الأعمال ١٥% ٢٥%
٥٣١	المستوصفات	أيراد الكشف بالعيادات (باطنة/أطفال/أسنان/عظام/جراحة/الخ) أيراد العمليات (الكبرى/المتوسطة / الصغيرة) أيراد التحاليل (دم/بول/سكر/٠٠ الخ) أيراد الأشعة المختلفة إيرادات أخرى مع مراعاة الضوابط التالية عند تحديد رقم الأعمال :- - قائمة الأسعار المعلنة وإثباتها بالمعائنة - الهيكل التنظيمي والتقسيمات الداخلية (العيادات/المعامل / ٠٠ الخ) - عدد العيادات ونوعيتها - فترات العمل (صباحي / مسائي / ٢٤ ساعة) - التغطية لدور العيادة واثار ذلك على اسعار الكشف والخدمات - نوعية الأجهزة والعائد منها - نوعية أقسام المعامل والأشعة - وجود غرفة عمليات ورعاية مركزة من عدمه - وجود قسم داخلي للمرضى - التعاقدات مع الجهات - نوعية الأطباء العاملين (ممارس عام / استشاري / أخصائي) - واثار ذلك على أسعار الكشف - مدى وجود صيدلية والربط بين المنصرف منها لغرفة العمليات - وبين نوعية العمليات وعددها - وجود قسم طوارئ - الاطلاع على المستندات أو الأجنحة لمعرفة عدد الحالات بالأقسام المختلفة - الاطلاع على عينة من ملفات المرضى - مرتبات الأطباء الموظفين والعاملين الآخرين مع ضرورة إعداد قائمة (علي النماذج المرفقة) باسماء الاطباء المتعاملين مع المركز تتضمن (اسم الطبيب / شروط التعاقد / قيمة التعاقد / عدد العمليات ونوعيتها وإتباع كل عملية) وإخطار المأمورية المختصة بكل منهم ويمتنع علي المراجعين والمديرين اعتماد أي ملف قبل تنفيذ ذلك .	٤٠%

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية
(ممدوح سيد عمر)

رئيس
الادارة المركزية للفحص الضريبي
(فتحي علي سليمان)

مصلحة الضرائب
 مأمورية ضرائب /

أوراق عمل الفحص
 نموذج رقم (١) اخطار تعاملات اطباء متعاقدين

بيان بالسادة الأطباء المتعاقدين مع

الممول /

مستشفى / مستوصف /

ملف رقم

وفقاً للتعليمات التنفيذية رقم (٤٧) لسنة ٢٠١٢ الخاصة بفحص المستشفيات والمستوصفات فقد تبين لنا نحن /
 مأمور الفحص
 وكانت لهم التعاملات
 الموضحة بعد ، علماً بأنهم ليسوا من الموظفين بالمستشفى .

م	اسم الطبيب	رقم ملفه الضريبي	المأمورية المختصة	شروط وقيمة التعاقد	التخصص	فئة الطبيب (ممارس عام / أخصائي / استشاري)

مأمور الفحص

المراجع

مدير الفحص

- يحذر هذا النموذج من أصل + صورة للأطباء الذين تربطهم علاقة تعاقدية بالمستشفى أو المستوصف بخلاف إجراء العمليات الجراحية ، يرسل الأصل إلى المأمورية المختصة وإرفاق الصورة بملف المستشفى أو المستوصف .
- في حالة عدم وجود ملف أو بطاقة ضريبية للطبيب يتم (بعد الحصول على صورة من بطاقة الرقم القومي له) إرسال الأصل إلى الإدارة المركزية للحصر والإقرارات وإرفاق الصورة بملف المستشفى أو المستوصف ، وترسل صورة إضافية إلى المأمورية المختصة حسب عنوان الطبيب من واقع بطاقة الرقم القومي .

أوراق عمل الفحص

نموذج رقم (٢) اخطار تعاملات اطباء (عمليات جراحية)

مصلحة الضرائب

مأمورية ضرائب /

بيان بالسادة الأطباء المتعاملين مع

الممول /

مستشفى / مستوصف /

مأمور الفحص
وكانت لهم التعاملات

وفقاً للتعليمات التنفيذية رقم (٤٢) لسنة ٢٠١٢ الخاصة بفحص المستشفيات والمستوصفات فقد تبين لنا نحن /
بالمأمورية أن السادة الأطباء الموضحين بعد قاموا بالتعامل مع المستشفى خلال الفترة من
الموضحة بعد ، علماً بأنهم ليسوا من الموظفين بالمستشفى

نوع العملية (كبرى / متوسطة / صغرى)	عدد العمليات	فئة الطبيب (ممارس عام / أخصائي / استشاري)	التخصص	المأمورية المختصة	رقم ملفه الضريبي	اسم الطبيب	م

مدير الفحص

المراجع

مأمور الفحص

- يحرر هذا النموذج من أصل + صورة للأطباء الذين قاموا بإجراء عمليات جراحية بالمستشفى أو المستوصف ، يرسل الأصل إلى المأمورية المختصة وإرفاق الصورة بملف المستشفى أو المستوصف .
- في حالة عدم وجود ملف أو بطاقة ضريبية يتم (بعد الحصول على صورة من بطاقة الرقم القومي له) إرسال الأصل إلى الإدارة المركزية للحصر والإقرارات وإرفاق الصورة بملف المستشفى أو المستوصف ، وترسل صورة إضافية إلى المأمورية المختصة حسب عنوان الطبيب من واقع بطاقة الرقم القومي .