



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

## تعليمات تنفيذية

رقم (٨٥) لسنة ٢٠٢٣

بشأن

### أسس المحاسبة الضريبية لنشاط

استيراد وتجارة مركبات / قطع غيار التوك توك

سبق أن أصدرت المصلحة تعليماتها التنفيذية رقم (١٢) لسنة ٢٠١٢ بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه، وكذلك التعليمات التنفيذية رقم (٦٥) لسنة ٢٠٢٠ للمنشآت التي يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه، وتضمنت هذه التعليمات أسس المحاسبة الضريبية للبندر رقم (١٧١) الذي شمل نسب صافي ربح العديد من الأنشطة ومنها (نشاط تجارة قطع غيار السيارات [جديد - مستعمل] - تركيب زجاج السيارات - إطارات كاوتش السيارات - تجارة الدراجات والموتوسيكلات وقطع غيارها .....الخ).

وحيث أنه لم يسبق للمصلحة إصدار تعليمات تنفيذية للفحص بشأن أسس المحاسبة الضريبية لنشاط استيراد وتجارة مركبات / قطع غيار التوك توك، ورغبة في توحيد أسس محاسبة هذا النشاط للحالات التقديرية وذلك تفعيلاً لمبدأ العدالة الضريبية.

وفي ضوء قرار وزير التجارة والصناعة رقم (٥٣٣) لسنة ٢٠٢١ الصادر بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ والذي نصت مادته الأولى على "يوقف استيراد المكونات الأساسية (قاعدة - شاسيه - محرك) للمركبات ذات الثلاث عجلات - التوك توك -" إلا أن قطع الغيار الأخرى بخلاف ما سبق حظر استيراده بالقرار المشار إليه بعاليه مازال يتم استيرادها من الخارج ،

وتاليساً على ما تقدم ونظراً لوجود تشابه بين نشاط استيراد وتجارة قطع غيار السيارات وكذا نشاط استيراد وتجارة قطع غيار الموتوسيكلات من جهة وبين نشاط استيراد وتجارة مركبات / قطع غيار التوك توك من جهة أخرى.

لذا ترى المصلحة أنه من المناسب محاسبة نشاط استيراد وتجارة مركبات / قطع غيار التوك توك استرشاداً بنسب صافي الربح الوارد بالبندر (١٧١) من التعليمات التنفيذية للفحص رقم (١٢) لسنة ٢٠١٢ والتعليمات رقم (٦٥) لسنة ٢٠٢٠ المشار إليهما بعاليه وذلك على النحو

التالي:

٣١٨٩٦  
٣٠٢٢/١٠/٩



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

### أولاً: نسب صافي ربح نشاط استيراد وتجارة مركبات التوك توك:

الحالات التي يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه	الحالات التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه	بيان
نسبة صافي الربح	نسبة صافي الربح	
٦ % من التكلفة الاستيرادية	٧ % من التكلفة الاستيرادية	نشاط إستيراد مركبات التوك توك
% ٤	% ٥	نشاط تجارة مركبات التوك توك بالجملة
% ٩	% ١٠	نشاط تجارة مركبات التوك توك بالتجزئة

### ثانياً: نسب صافي ربح نشاط استيراد وتجارة قطع غيار التوك توك :

الحالات التي يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه	الحالات التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي مليون جنيه	بيان
نسبة صافي الربح	نسبة صافي الربح	
٦ % من التكلفة الاستيرادية	٧ % من التكلفة الاستيرادية	نشاط إستيراد قطع غيار التوك توك
% ٥	% ٦	نشاط تجارة قطع غيار التوك توك بالجملة
% ١١	% ١٢	نشاط تجارة قطع غيار التوك توك بالتجزئة
% ١١	% ١٦	نشاط تجارة قطع غيار التوك توك المستعملة

وتكون نسبة صافي الربح عند اكتمال حركات التداول [مستورد وتجارة جملة وتجارة بجزئية] ٢٥٪ بالنسبة لرقم الأعمال الذي لا يتجاوز مليون جنيه سنوياً، نسبة صافي ربح ٢٢٪ لرقم الأعمال الذي يتجاوز مليون جنيه سنوياً.



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

- وفي جميع الأحوال يتعين على المأمورية المختصة تطبيق أحكام المادة (٨٨) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، والمادة رقم (٣٩) من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ فيما يخص الحالات الدفترية .
  - كما يتعين محاسبة الممول عن أي أنشطة أخرى يثبت مزاولتها، وكذلك المحاسبة عن ضريبة المرتبات وما في حكمها في حال كونه موظفاً .
  - تسري هذه التعليمات حتى نهاية الفترة الضريبية ٢٠٢٢ مع عدم الإخلال بأحقية الممولين في ربط الضريبة وفقاً لأحكام المادة الثالثة من القانون رقم (٣٠) لسنة ٢٠٢٣ الصادر بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- على قطاع شئون المناطق والمناطق والمنافذ والإدارة العامة للمراجعة الداخلية - كل فيما يخصه - متابعة تنفيذ هذه التعليمات بكل دقة.  
والله ولی التوفيق

رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

د. فايز فتح الله الضباعني

صدر في ٢٠٢٣/٨٠/٤