

متطلبات تجهيز الفحص الضريبي للخصم تحت حساب الضريبة

متطلبات مبدئية من الضروري تجهيزها:

- صورة من القوائم المالية عن سنوات الفحص.
- صورة من الإقرارات الضريبية عن سنوات الفحص.
- صورة من نماذج خصم ٤١ خصم وتحصيل لكل ربع لكل سنة من سنوات الفحص.
- بيان تفصيلي بالسدادات لكل ربع لكل سنة من سنوات الفحص
- مرفق بالبيان صورة من السدادات/التحويلات البنكية لكل ربع..
- تحليل حساب المصروفات المقدمه & حساب المصروفات المستحقه (لكل سنه على حده).
- تحليل حساب الأرصده الدائنه (مصلحه الضرائب) (لكل سنه على حده).
- تحليل حساب الأرصده الدائنه الاخرى (لكل سنه على حده).

١- لفحص تكلفه المبيعات بقائمة الدخل:- مطلوب لكل سنة من سنوات الفحص أن يتم تجهيز الآتى:-

أ. تجهيز كافه معادلات مخازن الشركه كالآتى: (على مستوى المخازن):-

المخزن	رصيد أول المدة	وارد خلال المدة			منصرف خلال المدة				رصيد آخر المدة
		محلى	ت. الإستيراد	شركات شقيقة	تكلفة المبيعات/إنتاج تحت التشغيل	المصروفات	الأصول	مشروعات تحت التنفيذ	شركات شقيقة
					*****		*****		
الإجمالي		***	***	***					

ب. تجهيز معادلة إنتاج تحت التشغيل كالآتى:-

المخزن	رصيد أول المدة	وارد خلال المدة	منصرف خلال المدة	رصيد آخر المدة
خامات سلعية		*****	//////////	
الإجمالي				

ج. تجهيز معادلة إنتاج تام كالآتى:-

المخزن	رصيد أول المدة	وارد خلال المدة	منصرف خلال المدة	رصيد آخر المدة
إنتاج تحت التشغيل		//////////	+++++++	
الإجمالي				

د. تجهيز معادلة تكلفة المبيعات لكل سنة من سنوات الفحص كالآتى:-

معادلة تكلفة المبيعات	عام
إنتاج تام	+++++++
إهلاكات أصول ثابتة	*****
أجور ومرتبات وما فى حكمها	*****
مصروفات تشغيل أخرى	*****

٥. تجهيز تحليل وارد المخازن على مستوى الموردين لكل مخزن بشكل منفصل (لكل سنة من سنوات الفحص) كالاتى:-

المورد	قيمة التعامل	خاضع	معفى	دفعات مقدمة	أقل من ٣٠٠ ج

٦. تحليل رسائل التكلفة الإستيرادية على مستوى الموردين الخارجيين (حصرياً) ١٠٠٪ كالاتى :-

تاريخ الشهادة	رقم الشهادة	قيمة الشهادة (بالعملة)	نوع العملة	القيمة بالجنية	م. بنوك	م. نقل	م. النولون	الشحن	التخليص	رسوم جمركية	رسوم وإيصالات أرضيات	إجمالي التكلفة الإستيرادية	ض. أ. ت
				*****		*****	*****	*****	ت. الشحن	ت. تخليص		*****	

ويخضع للخصم تحت حساب الضريبة كلاً من (م. النقل ، النولون ، أتعاب الشحن) لـ ٣٪ ، (أتعاب التخليص) لـ ٥٪.

٢- (م. التشغيل + م. الإدارية والعمومية + م. البيعية والتسويقية) : تحليل المصروفات : لكل سنة من سنوات الفحص كالاتى

البند	م. التشغيل	م. الإدارية والعمومية	م. البيعية والتسويقية	إجمالي المصروف	خاضع	معفى	دفعات مقدمة	أقل من ٣٠٠ ج
الإجمالي	****	****	****	*****				

***ملحوظة هامة جداً*:**

- على ان يتم فصل قيمة بند المصروف بالتحليل المرتبط بأى من مخازن الشركة إلى: منصرف مخزن (مع تحديد أسم المخزن المنصرف منه) & مصروف مباشر (نقدى).
- تجهيز تحليل إجمالي كل بند من (م. تشغيلية + م. إدارية + م. بيعية) من بنود المصروفات بعالية على مستوى الموردين (لكل سنة على حده) كالاتى:-

المورد	قيمة التعامل	خاضع	معفى	دفعات مقدمة	أقل من ٣٠٠ ج

٣- المصروفات الاخرى :- مطلوب خلال السنوات :- لكل سنة من سنوات الفحص تجهيز الاتى:-

أ- تحليل إجمالي المصروفات الأخرى على مستوى البند (لكل سنة على حده) كالاتى:-

البند	إجمالي المصروفات الأخرى
*****	*****
*****	*****

ب- تحليل كل بند من بنود المصروفات الأخرى بعالية على مستوى الموردين (لكل سنة على حده) كالاتى :-

المورد	قيمة التعامل	خاضع	معفى	دفعات مقدمة	أقل من ٣٠٠ ج

٤- الأصول الثابتة :- مطلوب (لكل سنة على حده) وتجهيز الأتي:-
تحليل إضافات الأصول المباشرة (النقدي) (على مستوى الموردين) كالاتي: لكل نوع أصل على حدة :

المورد	نوع الأصل	قيمة الإضافة المباشرة	خاضع	معفى	دفعات مقدمة	أقل من ٣٠٠ ج
.....		*****				
.....		*****				
		*****	+ المنصرف من المشروعات (المحول للأصول) إن وجد.			
		*****	+ المنصرف من المخازن (المحول للأصول) إن وجد.			
		*****	إجمالي إضافات الأصول خلال عام / / ٢٠٠٠			

٥- مشروعات تحت التنفيذ :- مطلوب الموردين (لكل سنة على حده) تجهيز الأتي:-
أ- معادله مشروعات تحت التنفيذ كالاتي :-

البيان/المشروع	رصيد أول المدة	وارد خلال المدة	منصرف خلال المدة	رصيد آخر المدة
		*****	*****	

ب- تحليل وارد المشروعات تحت التنفيذ المباشرة (على مستوى الموردين) كالاتي: لكل نوع مشروع على حدة :

المورد	نوع المشروع	قيمة الإضافة المباشرة	خاضع	معفى	دفعات مقدمة	أقل من ٣٠٠ ج
.....		*****				
.....		*****				
		*****	+ المنصرف من المخازن (المحول للمشروعات) إن وجد.			
		*****	إجمالي إضافات المشروعات تحت التنفيذ خلال عام / / ٢٠٠٠			

****ملحوظة هامة جداً: * يلزم تجهيز الأتي:**

- صور من خطابات الدفعات المقدمة للموردين (لكل سنة على حده) (حصرياً) ١٠٠٪ .
- وكذا صور البطاقات الضريبية للموردين المثبت عليها الإعفاء الضريبي (حصرياً) ١٠٠٪ .

وذلك لكافة:

*الموردين (الدفعات المقدمة/ المعفيين) **ضمن:**

✓ وارد المخازن : سواء

((موردين المخازن - موردين الإستيراد "نقل ، نولون ، شحن ، تخليص" - الشركات الشقيقة)).

✓ المصروفات المباشرة "النقدي".

✓ إضافات الأصول المباشرة. & إضافات المشروعات تحت التنفيذ المباشرة.