



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

٢٠١٩/٣٦

تعليمات تنفيذية  
رقم (٣٦) لسنة ٢٠١٩

بشأن

تحديد طبيعة النشاط التجاري (جملة / نصف جملة / تجزئة)

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم ١١ لسنة ٢٠٠٠ بشأن تحديد طبيعة النشاط التجاري (جملة / نصف جملة / تجزئة) حيث أكدت فيها على ضرورة قيام المأموريات بالفصل بينهم لتجنب النتائج السلبية التي تؤثر على سلامة الفحص وتحديد الوعاء الخاضع للضريبة.

ونظرا لما تلاحظ في الآونة الأخيرة حال متابعة أعمال الفحص عدم التزام بعض المأموريات بالفصل بين النشاط {جملة / نصف جملة / تجزئة}.

واستمرارا لسياسة المصلحة في دعم مناخ الثقة والتعاون بينها وبين كافة الممولين حتى يستشعر كل ممول بأنه يساهم في أداء الضريبة بالقدر المناسب لطاقته دون ظلم أو إجحاف تحت مظلة العدالة الضريبية في ضوء أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.

**لذلك تنبه المصلحة إلى ضرورة التزام المأموريات بمراعاة ما يلى :**

**بالنسبة للحالات الدفترية** التي يتقدم فيها الممول بقراره الضريبي مستنداً لدفاتر وحسابات منتظمة وفقاً لأحكام المادة (٧٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته يتعين على المأمورية محاسبته ضريبياً وفقاً للدفاتر والسجلات مع مراعاة عدم إهدارها إلا بناءً على أسباب جدية وحقيقة وفقاً لأحكام المادة (٨٨) من ذات القانون مع الاسترشاد بالدلائل والقرائن التي سترد بعد بالنسبة للحالات التقديرية.



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

### أما بالنسبة للحالات التقديمية يراعى اتباع الأسس التالية :

**أولاً:** يتعين على المأمورية لتحديد طبيعة النشاط على وجه الدقة من حيث (جملة / نصف جملة / تجزئة) الاستدلال بالدلائل والقرآن التي تحدد ذلك ومنها :

- ١ - الاطلاع على عقد الشركة لتحديد الغرض من قيامها والصفة التجارية المدرجة بالعقد (جملة / نصف جملة / تجزئة).
- ٢ - الاطلاع على السجل التجاري الخاص بالمنشأة وكذلك التراخيص لتحديد طبيعة النشاط المقيد بها (جملة/نصف جملة/تجزئة).
- ٣ - الاطلاع على قائمة الأسعار المعروفة ما إذا كانت الأسعار الواردة بها تخص شاطئ تجارة الجملة أو نصف الجملة أو التجزئة حيث يكون موضحا بها أسعار الوحدات المباعة (الكرتونة / الدستة / الوحدة المنفردة).
- ٤ - السمعة التجارية للمنطقة التي تقع بها المنشأة وشهرتها فقد تكون تتميز بوجود أكبر عدد من تجار الجملة أو نصف الجملة أو التجزئة.

### **ثانياً : مناقشة الممول مناقشة تفصيلية لتحديد:**

- الغرض من قيام النشاط والصفة التجارية بالعقد ( جملة / نصف جملة / تجزئة).
- طبيعة النشاط وكذلك تحديد حجم التعاملات وجهات التعامل.
- الاطلاع على فواتير الشراء لتحديد قيمة المشتريات ومصادر الحصول عليها من المستورد مباشرة أو من المصانع أو من تاجر الجملة.
- الاطلاع على ما لدى المنشأة من دفاتر [ صور فواتير البيع / صور إيصالات استلام النقدية / العقود مع جهات التوريد ..... الخ ] لتحديد قيمة المبيعات وقيمتها والتي من خلالها يمكن الاستدلال على طبيعة النشاط .

### **ثالثاً : معاينة النشاط وفروعه ( إن وجدت ) معاينة دقيقة ومتكررة لتحديد:**

- نوعية تجهيز النشاط من حيث الديكورات وفاترينيات العرض حيث أن نشاط الجملة والنصف جملة لا يستلزم وجود ديكورات خاصة أو فاترينيات عرض كما هو الحال في نشاط التجزئة .
- عدد المخازن وحجمها وكمية البضاعة الموجودة بها وقيمتها وهل يتم البيع عن طريق المخازن مباشرة حيث يدل ذلك على ان النشاط جملة .



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

- نوع الأدوات المستخدمة في الوزن / المقياس (ميزان ذو الكفتين - ميزان بمؤشر - ميزان قباني - ذو الذراع ..... الخ) حيث تحدد هذه الأدوات طبيعة النشاط (جملة / نصف جملة / تجزئة).
- مستلزمات التعبئة والتغليف للبضائع الغباعة حيث أن لكل نوع أسلوب تعبئة يختلف باختلاف طبيعة النشاط مثل التعبئة كالوحدة المنفردة أو دستة أو أكياس أو كراتين أو الأجولة ..... الخ.
- **رابعاً:** الاطلاع على {بيانات الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة / سجل التعاقدات / بيان الضرائب على القيمة المضافة} وغير ذلك من البيانات التي يمكن الحصول عليها من أي مصادر أخرى .
- **خامساً:** الاطلاع على الإقرارات الضريبية ويتم الاسترشاد بما ورد بها من البيانات للاستفادة منها عند التقدير .

وعلى جميع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها متابعة تنفيذ المأموريات لهذه التعليمات بكل دقة .

والله ولن التوفيق ؛

رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

" عبد العظيم حسين عبد العظيم "

صدر في : ٢٠١٩/٨/

ج-قabinet رئيس مصلحة الضرائب المصرية/٢٠١٩/٢٧/٣-الطب-رقم: