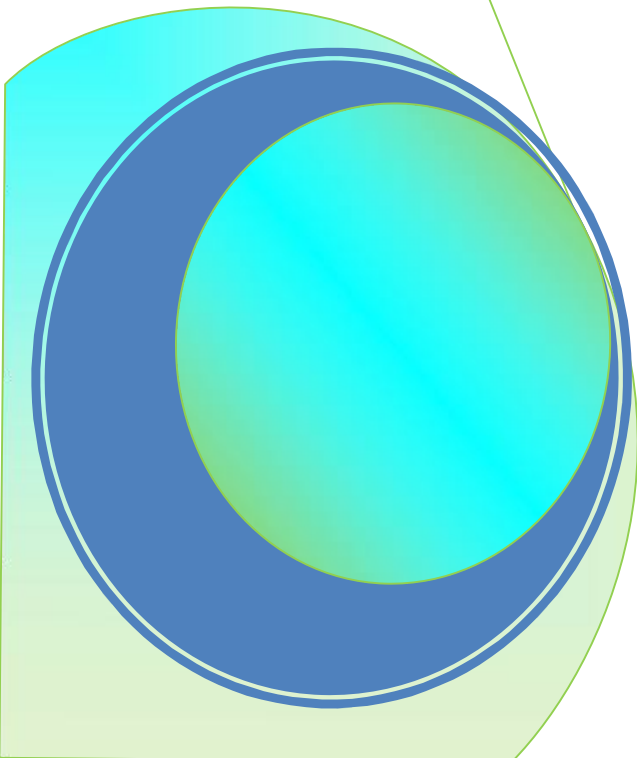
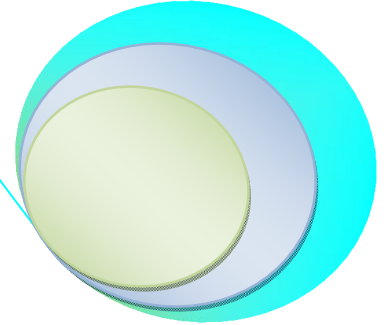




وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية
الضرائب على المبيعات
قطاع البحوث والسياسات الضريبية
الإدارة المركزية للبحوث الضريبية

الدليل المبسط لفحص ضريبة المبيعات (دليل للجيب للفاحص الضريبي)

ترجمة وإعداد / أسرة البحوث المقارنة





المقدمة

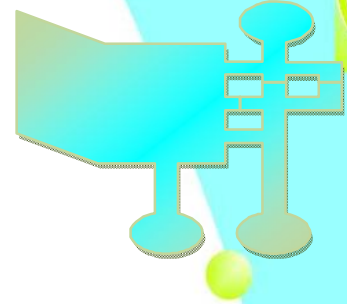
– تسعى الإدارة العامة للبحوث المقارنة من خلال شبكة الإنترنت لإمداد المصلحة بأحدث الأساليب المتبعة في دول العالم وذلك للاستفادة بها والعمل علي تطبيقها بما يلاءم الإدارة الضريبية المصرية. ومن خلال الإطلاع على دليل الفحص بولاية أندرا براديش بالهند طرأت لهذه الإدارة العامة فكرة عمل دليل للجيب للفاحص الضريبي بالمصلحة.

– والدليل المقترح تم إعداده ليكون عوناً للفاحص الضريبي في تذكيره بجميع المستندات التي يجب فحصها ، وهو دليل مبسط لفحص الضريبة العامة علي المبيعات.

– يتضمن الدليل المقترح نماذج موحدة يقوم الفاحص بإستيفائها للتغذية العكسية مقدمة لجهة عمله هدفها تسهيل عملية رقابة مدى التزام الممول وتساعد في تقييم المخاطر وتحديد قدرات الفحص لدى الفاحصين .

– فكرة الدليل المبسط للفاحص الضريبي فكرة جديرة بالإهتمام يمكن تعميمها علي مستوي الفحص بالمصلحة خاصة بالنسبة للفاحصين الجدد ليكون عوناً لهم في تذكر الدفاتر والسجلات والمستندات التي يجب الإطلاع عليها وفحصها.

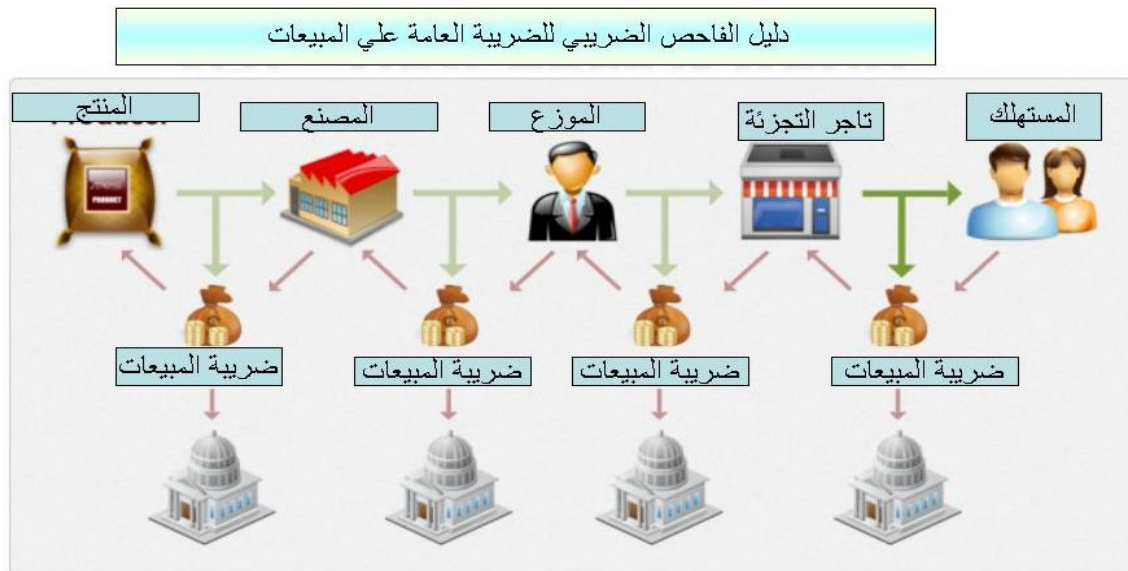




زميلي الفاحص

التشريع الضريبي للضريبة على المبيعات أو للضريبة على القيمة المضافة في أي دولة يكفل للمسجل تحصيل الضريبة من المستهلك لصالح مصلحة الضرائب . و نظراً لما قد يقوم به بعض المسجلين للإحتيال عن طريق قيامهم بعدم توريد القيمة الصحيحة للضريبة وهو ما يمثل عنصراً حاسماً يعزى إليه ضياع جزء من الإيرادات السيادية للدولة، لذا على الفاحص الضريبي أن يكون واعياً لمواجهة هذه الظاهرة عند قيامه بالفحص الضريبي لدى المسجل ، وأن يكون قادراً على الإلمام بدفاتر وسجلات المنشأة وكيفية إستخدامها لتحديد المبالغ المشتبه في عدم توريدها للمصلحة.

- و لتوعية الفاحصين نعرض فيما يلي الدليل المبسط المقترح للفاحص الضريبي :



رسم توضيحي لزيارة الفحص

وصول الفاحص الى المنشأة - شرح الغرض من الزيارة - إجراء
المراجعات الأساسية - إجراء مقابلة مع المسجل

الاستفسار عن مكان الاحتفاظ بالسجلات

ترتيب مكان العمل - تحديد الشخص المسئول- الاطلاع على السجلات

الفحص الانتقائي للإقرار والحسابات

لا

انتهاء العمل

هل توجد اختلافات في الإقرار؟

نعم

ما هي الاختلافات؟

لا

انتهاء العمل

مناقشة المسجل

هل الاختلافات جوهرية؟

نعم

لا

هل يوجد تدليس؟

نعم

نعم

هل هناك ضرورة لتوسيع نطاق الفحص؟

لا

المناقشة

هل يوجد موضوعات أخرى ذات صلة؟

نعم

اقتناء نسخ من
المستندات الأصلية
كالقوائم الضريبية

لا

انتهاء العمل

أعلم أيها الفاحص أنه عند فحص سجلات المسجل
لأغراض الضريبة العامة على المبيعات يجب عليك
عند فحص المدخلات إتباع الآتى :



✗ الحصول على جميع السجلات الخاصة
بالمشتريات الخاضعة للضريبة والمشتراه من
المسجل المحلي.

✗ الحصول على جميع السجلات الخاصة
بالمشتريات الخاضعة والمشتراه من شخص غير
مسجل بالمصلحة.

✗ الحصول على جميع السجلات الخاصة
باستيراد السلع والخدمات من خارج الدولة.

✗ الحصول على جميع سجلات المشتريات غير
الخاضعة.

✗ الحصول على سجلات المبيعات المعفاة.

✗ الحصول على جميع سجلات والفواتير الخاصة
ببضاعة الأمانة والتحويلات بين فروع الشركة.





– **وعليك أيضا أيها الفاحص الضريبي التركيز على :**

✍ تعريف وتحديد جميع المدخلات من حيث القيمة والضريبة من حساب العميل وتحديد ذلك بالإقرار.

✍ الحصول علي جميع كشوف الوظيفة و مراجعتها.

✍ مراجعة أجمالي حساب المشتريات بالنظر الى ملخص المدخلات .

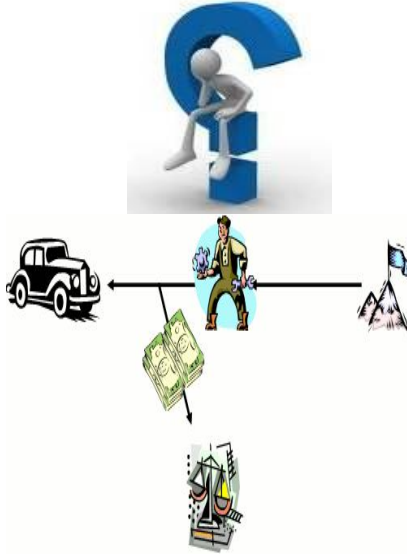
✍ مراجعة حساب المشتريات والأرقام المرحلة والعمليات الحسابية وصولا للإجماليات.

✍ تعريف وتحديد المستندات الأساسية والفواتير الضريبية الأصلية.

✍ مراجعة جميع المشتريات الخاصة بالنشاط نفسه مثل أجهزة التكييف ومولدات الكهرباء والسولار المستخدمة في المصنع أو محل النشاط.

✍ إذا تم تحديد المبيعات المعفاة فعليك مراجعة الخصم الضريبي للمدخلات لعدم السماح بأي رد غير صحيح للضريبة .

— وعليك أيها الفاحص مراجعة كل من:



الحسابات البنكية 

حساب المصروفات النثرية . 

المخزون والسلع الرأسمالية. 

جميع سجلات الإنتاج الخاصة بالسلع المنتجة 

جميع سجلات استلام البضائع. 

جميع الحسابات السنوية للمشتريات 

الرأسمالية والتحقق من فواتير المشتريات

ووضع احتمالية تصرف المسجل فيها.





أعلم أيها الفاحص أنه عند فحص سجلات المسجل لأغراض
الضريبة العامة على المبيعات يجب عليك عند فحص المخرجات
ملاحظة الآتى :

— بالنسبة الى المخرجات من السلع و الخدمات فعليك الحصول
على الآتى :

✍ السجلات الخاصة بالمبيعات الخاضعة ويشمل ذلك سلع الجدول
وفقا لسعر الضريبة الخاص بها.

✍ السجلات الخاصة بالمبيعات الخاضعة بسعر صفر.

✍ السجلات الخاصة بالمبيعات المعفاة.

✍ السجلات الخاصة بفروع النشاط والمستندات الخاصة
ببضاعة الأمانة .

✍ مراجعة الحسابات المدينة عند إتمام عملية الشراء.

✍ مراجعة سعر البيع و مصروفات الشحن و النقل ومصروفات
ما قبل البيع

✍ التحقق من عمليات الخصم التي تمت في سعر البيع مثل
الخصومات النقدية والاستنزال.





– **وعليك أيضا أيها الفاحص مراجعة الآتى بصورة مفصلة :**

تعريف وتحديد المبيعات بما في ذلك سلع الجدول وفقا للفئة الضريبية من حساب ضريبة المبيعات للمسجل ومقارنة ذلك بالإقرار.

تعريف و تحديد المبيعات من السلع والخدمات المعفاة من حساب ضريبة المبيعات للمسجل ومقارنة ذلك بالإقرار.

تعريف وتحديد المبيعات من السلع والخدمات بسعر صفر من حساب ضريبة المبيعات ومقارنته بالإقرار.

مراجعة مبيعات بضاعة الأمانة ومبيعات الفروع الأخرى للمنشأة.

الحصول علي جميع الكشوف الوظيفية ومراجعتها.

مراجعة أجمالي حساب المبيعات بالنظر الى ملخص المخرجات .

مراجعة حساب المبيعات والأرقام المرحلة والعمليات الحسابية وصولا للإجماليات .

تعريف وتحديد مصادر المستندات والفواتير الضريبية وإجمالي المتحصلات اليومية واثبات المستندات الخاصة بالتصدير والإشعارات الدائنة والمدينة، ومراجعة القيود المحاسبية بالمستندات الأصلية للعينة المختارة.

مراجعة جميع المستندات الخاصة بالسلع المعفاة.

– **وعليك أيها الفاحص مراجعة كل من :**



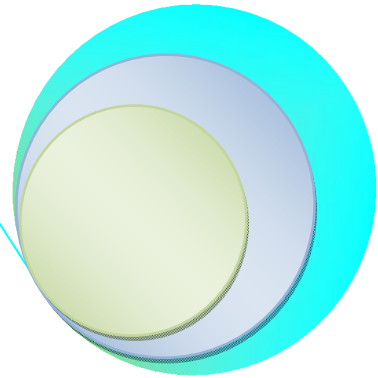
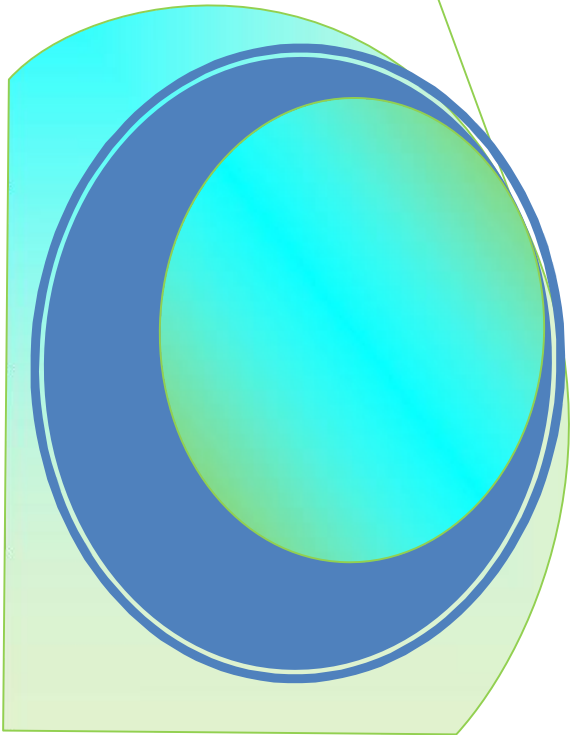
- ☒ الحسابات البنكية
- ☒ صندوق المصروفات النثرية .
- ☒ السجلات الخاصة بتسليم السلع للتأكد من حساب الضريبة بشكل دقيق علي تلك السلع.
- ☒ سجلات الإنتاج (السلع العامة و سلع الجدول).
- ☒ سجل إنتاج السلع المستخدمة.
- ☒ الخصومات والعروض الترويجية.
- ☒ أسس التحاسب لأغراض الضريبة علي المبيعات وإجراءات الارتجاع.
- ☒ جدول المتحصلات اليومية.





بعض نماذج التقارير المقترحة

لتقييم أداء الفاحص الضريبي



نموذج ١

ملخص عن الأنشطة و السجلات

يقوم الفاحص الضريبي بمليء هذا النموذج

- | | |
|--------------|---------------|
| اسم المسجل | رقم التسجيل |
| عنوان المسجل | تاريخ التسجيل |
-
- ١ - الشخص المكلف و طبيعة النشاط
 - ٢ - رقم التليفون
 - ٣ - المحاسب الضريبي
 - ٤ - نهاية السنة المالية
 - ٥ - عنوان الفرع الرئيسي
 - ٦ - عنوان آخر للنشاط
 - ٧ - النشاط الأساسي
 - ٨ - أنشطة الفرع
- (قم بوضع نسبة مئوية لمشاركة الفرع في النشاط)
- ٩ - الاستيراد نعم/لا
 - أ) النسبة المئوية الى المدخلات
 - ب) ملخص عن المشتريات
 - ١٠ - التصدير نعم/لا
 - أ) النسبة المئوية الى المخرجات
 - ب) ملخص عن المخرجات
 - ١١ - ملخص عن مبيعات بضاعة الأمانة

١٢ - وصف للمخرجات الأساسية وفقا لسعر الضريبة الخاص بها

----- %٥

----- %١٠

----- %٠

----- أسعار خاصة

----- معفاة

١٤ - المدخلات الأساسية وفقا لسعر الضريبة الخاص بها

----- %٥

----- %١٠

----- %٠

----- مشتريات معفاة

١٥ - النظام المحاسبي: النظام النقدي / نظام الاجل

١٦ - السجلات المحاسبية الحالية الخاصة بالمسجل : قم بوصف جميع الدفاتر والسجلات الخاصة بالمسجل والسجلات والدفاتر الخاصة بضريبة المبيعات والحسابات الخاصة بذات الضريبة.

----- اسم الفاحص الضريبي المسجل لتلك البيانات :

----- الإمضاء:

نموذج ٢

تقرير خاص عن زيارة الفحص

- رقم التسجيل المكلف -----
- اسم وعنوان المسجل -----
- مكان زيارة الفحص -----
- اسم الشخص الذي قمت بمقابلته -----
- تاريخ و وقت الزيارة -----
- ملخص عن أنشطة الاتجار -----
- مراجعة الفاحص للآتي : -----
- 1 - شهادة التسجيل
- 2 - الإقرار الضريبي
- 3 - سجلات الخاصة بالضريبة المسددة
- 4 - البيانات السابقة ومقارنتها بالحالية
- الفترة الضريبية التي يتم مراجعتها من تاريخ ----- إلى -----
- تسجيل أي اختلافات في البيانات أن وجد -----
- تسجيل أي ضريبة دائنة للمصلحة الضرائب أن وجد -----
- التوصية بالفحص الضريبي للمسجل أن وجد ما يستدعي لذلك -----
- تعهد المسجل أنه في حال الإفصاح عن الضريبة للمصلحة بأقل من الحقيقة في السجلات أو الآقرار الضريبي في الفترة بين ----- إلى ----- فعليه سداد الضريبة و الغرامات الخاصة بتلك الفترة وفقا لأحكام القانون.

- أمضاء المسجل -----
- أمضاء الفاحص بالتاريخ -----

نموذج ٣

تقرير عن زيارة التوعية

رقم التسجيل	-----
اسم المسجل	-----
عنوان مكان الزيارة	-----
اسم الشخص الذي قمت بمقابلته	-----
تاريخ الزيارة	-----
مراجعة طلب التسجيل	-----
مراجعة شهادة التسجيل	-----
مراجعة المستندات الخاصة برقم التسجيل	-----
تم شرح كيفية مليء الإقرار وإجراءات الضريبة للمسجل	-----
تم شرح نصوص القانون للمسجل	-----
تم شرح الآتي للمكلف	-----
١- بنود المرحلة الانتقالية	-----
٢- المخزون الموجود لدي المسجل	-----
٣- تقدير الأصول	-----
تقدير الالتزام للمسجل	-----
ملاحظات هامة	-----
-----	-----
اسم الفاحص	-----
الإمضاء	-----
الدرجة	-----