



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

تعليمات تنفيذية للفحص رقم (٤٨) لسنة ٢٠١٩ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لمصانع الطوب الطفلي الآلي

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم (٤٢) لسنة ٢٠٠٠ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لمصانع الطوب الطفلي الآلي .
ونظرًا للمتغيرات التي حدثت علي مصانع الطوب الطفلي، وقيام المأموريات باتباع أكثر من طريقة عند المحاسبة ، وبهدف توحيد أسس المحاسبة الضريبية لهذا النشاط ، وإرساء لقواعد الثقة بين المصلحة وكافة الممولين والمُسجلين .
تم إعداد دراسة مستحدثة لهذا النشاط تضمنت ما يلي :

- الدراسات الواردة من عدد من المأموريات للتعرف على أسس محاسبة هذا النشاط بها .
- الرجوع إلي الدراسات الواردة من المركز القومي للبحوث ومصلحة الرقابة الصناعية .
- إجراء معاینات على الطبيعة لعدد من مصانع الطوب الطفلي المنتج أليًا للتوصل إلى أفضل الطرق المناسبة الواجب اتباعها من السادة الفاحصين عند إجراء المعاينة لمصانع الطوب بهدف تحديد حجم النشاط بدقة تامة ، وتوحيد أسس المحاسبة الضريبية بطريقة عادلة للارتقاء بجودة الفحص .

وقد أسفرت هذه الدراسة إلي ضرورة اتباع المأموريات لما يلي :

- **بالنسبة للحالات الدفترية:** التي يتقدم فيها الممول بإقرار ضريبي مستندًا لدفاتر وحسابات منتظمة ، يتم المحاسبة ضريبيًا وفقًا للدفاتر والسجلات التي تمسكها المنشأة والمستندات المؤيدة لكل من الإيرادات والتكاليف والمصروفات مع مراعاة عدم إهدار الدفاتر والحسابات إلا بناء علي أسباب جدية وحقيقية وفقًا لأحكام المادة (٨٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

● بالنسبة للحالات التقديرية :

أولاً : رقم الأعمال :

ويتم تحديده استرشادًا بالعناصر التالية "مجتمعة" :

- ١- مناقشة الممول/ المسجل مناقشة شاملة لتحديد: طبيعة النشاط / مساحة المصنع وتقسيماته طبقًا للترخيص/ سند حيازة المصنع (مملوك / مستأجر من الغير)/ بيانات المؤجر والقيمة الإيجارية للمصنع بالمستندات/حجم المشتريات السنوية من [(المواد الخام - الوقود)(بالمستندات إن وجد)] ومصادر الشراء / عدد أفران الحريق بالمصنع/ الطاقة الإنتاجية لكل فرن / الفترة الزمنية اللازمة لإتمام عملية الحريق / عدد أيام العمل السنوية صيفًا وشتاءً / عدد الواردات طبقًا لمراحل الإنتاج / عدد العمالة / كمية ونوعية الطوب المنتج / حجم المبيعات السنوية من الطوب وسعر بيع الألف طوبة(بالمستندات إن وجد) / عدد (الوادر - سيارات النقل - الجرارات) المملوكة والمستأجرة / نوع الطاقة المستخدمة (غاز / كهرباء / سولار) وكميتها.



رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

٢- المعاينات المتكررة للمصنع صيفًا وشتاءً معاينة دقيقة ومتكررة لتحديد: مساحة المصنع وتقسيماته الداخلية / خطوط الإنتاج / عدد الأفران / كميات وأنواع (المواد الخام / الوقود) // عدد المناشر و مساحة كل منها/ عدد العمال /مقر المصنع و مدى القرب أو البعد عن محاجر الطفلة / أماكن تشوين الطوب السليم والكسر/ عدد اللوادر / سيارات النقل / الجرارات إلخ .

٣- علي أن يراعى مايلي :

- نوع الخط الإنتاجي المستخدم (محلي / محلي مطور / مستورد) وطاقته الإنتاجية من الطوب لكل ساعة عمل بالوردية ، ويشتمل الخط الإنتاجي على (صندوق التغذية - الكسارة - الطاحونة - الخلاطة- المكبس - ماكينة التقطيع) مع مراعاة سنة الصنع وسنة التركيب .
- نوع وكمية الخامات المستخدمة لخلطة الألف طوبة خضراء وهي عبارة عن (٢ متر أو ٢ سكينه طفلة صفراء + ١ متر أو عدد ١ سكينه رمل + ٢ متر أو ٢ سكينه طفلة سوداء + المياة للخلط) .
- عدد المناشر والمساحة الصافية لكل منها وكمية الطوب التي يتم نشرها رأسياً وأفقيًا بكل متر مربع والفترة الزمنية اللازمة للتجفيف صيفًا وشتاءً .

ويتم إجراء المعاينة وتحديد الطاقة الإنتاجية للفرن كما يلي:

إجراء عد لجميع فتحات الحريق (البرابخ) طولياً لأحد أجناب الفرن ، ويتم ضرب الناتج في ٢ لتحديد إجمالي عدد الأرباع لجانبي الفرن [علمًا بأن ما بين فتحة الحرق (البربخ) والفتحة الأخرى (البربخ الآخر) يسمى ربع] ، ويتم تحديد (المساحة الكلية) بداخل كل ربع عن طريق عدد الفرد (الرصات) التي تساوي = الطول × العرض × الارتفاع ، علمًا بأنه غالبًا ما يحتوى الربع الواحد ما بين ٣٥٠٠ طوبة إلى ٤٥٠٠ طوبة بحسب مساحة الربع وعدد الفرد (الرصات) ثم يضاف كمية الطوب بكل دوران أمامي وخلفي للفرن ، مع مراعاة أن كل دوران تقريبًا يحتوى على ٦ (ربع) أي أن مجمل عدد الإربع في الدورانين = ١٢ ربع.

وبالتالى تكون الطاقة الإنتاجية للفرن =

[(عدد الأرباع × عدد الألف طوبه بكل ربع) + كميته الطوب بالدورانين] .



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

٤- بيانات التعامل عن سنة المحاسبة :

- بيانات الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة .
- بيانات التعاقدات (جهات التعامل - حجم التعامل) .

٥- الإطلاع على المحاسبة الضريبية (ضرائب دخل / قيمة مضافة).

٦- الإقرار الضريبي المقدم عن سنة المحاسبة يتم الاسترشاد بما ورد به من بيانات ومعلومات للإستفادة منها عند التقدير .

٧- أى بيانات من أى مصادر أخرى يتم الاسترشاد بها عند التقدير .

ثانياً : أيام العمل:

تحدد دورات العمل صيفاً (٦) شهور بمقدار (٣.٥) دورة شهرياً ، وشتاءً (٤) شهور بمقدار (٢.٥) دورة شهرياً ، مع الأخذ في الاعتبار إخطارات الممول عن فترات توقف النشاط والصيانة وعلي المأمورية التحقق من جدية هذه الإخطارات .

ثالثاً: كمية الإنتاج : يتم توزيعها علي النحو التالي :

نسبة الطوب السليم ٩٠% من إجمالي كمية الطوب المنتج، وباقي النسبة طوب فرز ثاني وكسر وتختلف تلك النسبة طبقاً لما يتوافر للمأمورية من أدلة وقرائن .

رابعاً :سعر البيع للألف طوبة:

يتحدد سعر البيع وفقاً للأسعار السائدة خلال سنوات المحاسبة .

خامساً : نسبة صافي الربح : يتم المحاسبة بنسبة صافي ربح ١٥% .

وعليه يتعين على كافة المأموريات اتباع أسس المحاسبة الضريبية التالية :

أولاً: صافي الايراد صيفاً = الطاقة الانتاجيه للفرن × ٦ أشهر × معدل الدوران

٣.٥ مرة شهرياً × النسبة بعد الكسر (٩٠%) × سعر البيع للألف طوبة
× نسبة صافي ربح (١٥%) .

ثانياً : صافي الايراد شتاءً = الطاقة الانتاجيه للفرن × ٤ أشهر × معدل الدوران

٢.٥ مرة شهرياً × النسبة بعد الكسر (٩٠%) × سعر البيع للألف طوبة
× نسبة صافي ربح (١٥%) .

