



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

تعليمات تنفيذية للفحص رقم (٤٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لمستخلصي الجمارك

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية رقم (٥٥) لسنة ١٩٩٧ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لمستخلصي الجمارك، وتوحيداً لأسس المحاسبة الضريبية لهذا النشاط بين المأموريات، وفي إطار سعي المصلحة المتواصل لمد جسور الثقة بينها وبين كافة الممولين بصفة عامة وأصحاب المهن غير التجارية خاصة.

وفي ضوء أحكام المادة (٣٢) والفقرة الأولى والثانية من المادة (٣٣) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في شأن تحديد الإيرادات الداخلة في وعاء ضريبة المهن غير التجارية " تحدد الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة سنوياً على أساس صافي الإيرادات...

ويكون تحديد صافي الإيرادات على أساس الإيراد الناتج عن العمليات المختلفة طبقاً لأحكام هذا القانون بعد خصم جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة "...". وفي ضوء قرارات وزير المالية أرقام (٥٣١)، (٥٣٦) لسنة ٢٠٠٥، (١٤٣) لسنة ٢٠١٩.

قامت المصلحة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط شملت بعض المأموريات التي يقع في اختصاصها هذا النشاط وقد إنتهت هذه الدراسة إلي مايلي :

• بالنسبة للحالات الدفترية:

التي يتقدم فيها الممول بإقرار ضريبي مستنداً لدفاتر وحسابات منتظمة وفقاً لأحكام المادة (٧٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، يتم المحاسبة ضريبياً وفقاً للدفاتر والسجلات التي تمسكها المنشأة والمستندات المؤيدة لكل من الإيرادات والتكاليف والمصروفات ولا يجوز عدم الاعتداد بها أو إهدارها إلا إذا ثبت بموجب مستندات عدم صحتها وفقاً لأحكام المادة (٨٨) من القانون.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

• بالنسبة للحالات التقديرية:

أولا : الإيرادات :

يتم تحديد إجمالي الإيرادات إسترشادًا بما يلي :

١. مناقشة الممول مناقشة تفصيلية لتحديد :
 - أ- عدد الرسائل التي قام بالتخليص عليها ونوعها ومتوسط سعر التخليص للرسالة .
 - ب- أنواع الرسائل القائم بالتخليص عليها (الواردة - المصدرة - الترانزيت) .
 - ج- الجمرك الذي يقوم بالتخليص فيه .
 - د - هل يقوم بالتخليص علي البضاعة بنفسه أم بمصاحبة صاحب الرسالة حيث لا يظهر أسم المستخلص في الحالة الأخيرة في البيان الجمركي .
 - هـ - عدد العاملين مع المستخلص (مستخلص تابع / مفوض / مساعد مستخلص) .
 - و - الأتعاب التي يحصل عليها طبقا لمحتوى الرسالة (أغذية - مواد سريعة التلف-...) .

٢. الإطلاع علي صور الايصالات المهنية أو الفواتير الصادرة من المستخلص وعما إذا كانت بالأتعاب فقط، أم تحتوى على كافة المصروفات المنصرفة بالجمرك بأسم العميل (رسوم- ضرائب - المصروفات الأخرى) بالإضافة إلي أتعابه .

٣. الإطلاع لدى المستخلص علي السجل المسلسل الذي تلزمه مصلحة الجمارك بإمسাকে والمختوم بخاتمها والمدون فيه الرسائل التي يتولي التخليص عليها بأرقام مسلسلة بإثبات بيان كل شهادة ورقمها وتاريخها وعدد الطرود ونوعيتها .

٤. الرجوع إلي الإدارة العامة لشئون المستخلصين بمصلحة الجمارك لتحديد بداية النشاط للمستخلصين الذين يزاولون النشاط لأول مرة والمستخلصون الذين يقومون بتجديد تراخيص للتأكد من إستمرارية مزاولة النشاط .



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

٥. تحديد متوسط سعر التخليص الجمركي للرسالة والذي يمكن تحديده طبقاً لما يتفق عليه المستخلص مع عميله، إما بمبلغ ثابت عن كل رسالة أو بنسب معينه من قيمتها وطبقاً لما ورد للمأمورية من بيانات .
٦. الإطلاع علي بيانات الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وموقع مصلحة الجمارك بصفحة الـ **Web Application** للوصول إلي (عدد الرسائل التي تم التخليص عليها / بيانات المستخلص ورقمه) وأي بيانات جمركية أخرى.
٧. الإطلاع علي الإقرارات الضريبية المقدمة (دخل - قيمة مضافة) للاسترشاد بما ورد بهما من بيانات عن سنوات المحاسبة .
٨. الإطلاع على تقارير الفحص خلال سنوات المحاسبة التي تم إعدادها بمعرفة مأمورية الضرائب علي القيمة المضافة المختصة للاستعانة بما فيها من نتائج عند الفحص .
٩. الإسترشاد بالإيرادات التي يكون المستخلص قد حصل عليها طبقاً للإخطارات الواردة من المأموريات التي قامت بمحاسبة بعض ممولي نشاطي الاستيراد والتصدير .
١٠. إجراء معاينة لمقر النشاط لتحديد حجم وطبيعة النشاط والإطلاع على اليافطة الخاصة بالمكتب لتوضيح مدى وجود أنشطة أخرى - عدد العاملين بخلاف الممول.
١١. يعتبر رقم الأعمال أو اجمالي الإيراد هو حاصل ضرب عدد الرسائل التي تم التخليص عليها خلال العام سواء عن البضاعة الواردة أو الصادرة، في متوسط سعر الرسالة لكلا النوعين .

ثانياً: في حالة وجود تنازل من الممول عن المكتب أو جزء منه للغير فيجب مناقشته لتحديد (اسم المتنازل إليه وعنوانه - القيمة البيعية - أو عائد التنازل - صورة التصرف سواء كان تصرف ناقل للملكية - حق منفعة - حق استغلال) وذلك لمحاسبته عن أي عوائد أو أرباح ناتجة عن التنازل كلياً أو جزئياً عن أماكن مزاوله المهنة.

ثالثاً: يتم المحاسبة عن أية أنشطة أخرى تثبت مزاوله المستخلص لها بخلاف ما سبق.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

رابعاً: تحدد عدد أيام العمل في السنة بواقع ١٢ شهراً أو ٥٢ أسبوعاً مع مراعاة إخطارات التوقف المقدمة من الممول والتحقق من جديتها وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، وذلك في حالة عدم تحديد عدد الرسائل بدقة .

خامساً: يتم احتساب كافة التكاليف والمصروفات اللازمة لمزاولة المهنة حكماً بنسبة [١٠%] من إجمالي الإيراد .

سادساً: الإعفاءات :

يتم مراعاة الإعفاء الوارد بالبند (٥) من المادة [٣٦] من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وأحكام المادة [٤٧ مكرر] من اللائحة التنفيذية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتها .

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

والله ولي التوفيق ؛؛

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

" عبد العظيم حسين عبد العظيم "

صدر في : / / ٢٠١٩

ح. ف. م. مكتب رئيس مصلحة الضرائب المصرية/٢٨/٩/٢٠١٩. ب. أ. مكتب ومعلومات