

بشأن

أسس المحاسبة الضريبية لنشاط

المراكز الخاصة بالتدريب والتعليم الكمبيوتر

نظرا لعدم سبق صدور تعليمات تنفيذية للفحص بشأن نشاط المراكز الخاصة بالتدريب والتعليم الكمبيوتر 0

وحيث أن المصلحة أصدرت التعليمات التفسيرية رقم 3 لسنة 2004 بشأن خضوع إيرادات نشاط دور الحضانة والمعاهد التعليمية الاخرى ومنها مراكز التدريب والتعليم الكمبيوتر للضريبة الموحدة علي إيرادات النشاط التجاري 0

وحرصا من المصلحة علي مسايرة التقنيات الحديثة ومواكبة التطورات التي طرأت علي المجتمع في الآونة الأخيرة وانتشار هذا النشاط 0

وتوحيدا لأسس المحاسبة تحقيقا للعدالة الضريبية وارساء لقواعد الثقة والتعاون بين

المصلحة وكافة فئات الممولين 0

- قامت الإدارة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط تضمنت ما يلي :-
 - الاطلاع علي عينة من ملفات ممولي النشاط (الإقرارات الضريبية المقدمة / أسس الفحص / موافقات اللجان الداخلية / قرارات لجان الطعن) 0
 - الدراسات المقدمة من بعض المأموريات 0
 - الرجوع إلى الإدارة العامة للتعليم الخاص بوزارة التربية والتعليم 0
 - الاجتماع مع السادة مديري الفحص ببعض المأموريات 0
- وقد أسفرت هذه الدراسة عن ملاءمة إتباع الأسس التالية عند محاسبة الحالات التقديرية 0

أولا : الإيرادات :

- ويتم تحديدها استرشادا بالعناصر التالية :-
- 1 - يتم تحديد عدد (الدورات - المتدربين) وفقا لما يلي :
- * الرجوع إلى الإدارة التعليمية " قسم التعليم الخاص " الكائنة في النطاق الجغرافي للمأمورية أو الاطلاع لدى الممول على ما يلي :-
- الترخيص الصادر من الإدارة العامة للتعليم الخاص بوزارة التربية والتعليم 0
- اللائحة الداخلية المعتمدة منها 0
- لتحديد : تاريخ الترخيص / الأنشطة التعليمية المرخص بها / الدورات التدريبية (النوعية - العدد - المدة - القيمة) / عدد القاعات المرخص بها / الكثافة المحددة للقاعة "عدد الدارسين " / الكتب المصرح ببيعها "اسم الكتاب - الثمن " 0
- * الاطلاع على استمارات طلبات الالتحاق / سجل قيد الطلاب لتحديد نوعية الدورة وعدد المتدربين بها / مدة الدورة / قيمة الاشتراك 0
- 2 - معاينة المنشأة معاينات دقيقة ومتكرره في أوقات تتناسب مع طبيعة النشاط لتحديد :-
- * عدد كل من :-
- القاعات المجهزة للتدريب 0

- أجهزة الكمبيوتر ونوعيتها 0
- المدربين والمتدربين وقت المعاينة 0
- * نوعية الدورات المعلن عنها بالمركز (مقدمة Introduction / النوافذ W /
INDOWS / انترنت Internet / فيجوال بيزك سكريبت VB Script / وورد M
S Word / استخدام الجداول M S EXCEL / بوربوينت M S Power /
Point / اوتوكاد Auto CAD / اوراقل فورمز Oracle Forms 000) ومدة كل
دورة وقيمتها 0
- * موقع ومساحة المنشأة وشهرتها ومستوي تجهيزاتها 0
- * الأنشطة الاخرى مثل عقد دورات تعليم اللغات / بيع كتب / النسخ بالكمبيوتر 000
- 3 - مناقشة الممول مناقشة تفصيلية لتحديد :-
- طبيعة النشاط
- عدد أجهزة الكمبيوتر 0
- عدد الدورات ونوعيتها ومدة كل دورة 0
- عدد المتدربين في الدورة الواحدة وقيمة الدورة لكل منهم 0
- الجهات المتعاقد معها علي التدريب وحجم التعامل 0
- هامش الربح 0
- المصروفات الادارية والعمومية اللازمة لمباشرة النشاط 0
- 4 - الاطلاع علي ما لدي الممول من مستندات (صور الإيصالات الصادرة من المركز /
العقود مع جهات التعامل 0000) 0
- 5 - تحدد قيمة الدورة استرشادا بما يلي :-
- ◀ نوعية الدورة ومدتها 0
- ◀ موقع المركز وشهرته 0
- ◀ الإيصالات الصادرة من المركز 0
- ◀ اللانحة الداخلية للمركز 0
- ◀ الأسعار السائدة في السوق خلال سنوات المحاسبة 0
- 6 - بيانات التعامل : الخصم والإضافة / سجل التعاقدات وغيرها من البيانات التي يمكن
الحصول عليها من أي مصادر أخرى 0
- 7 - الإقرارات الضريبية وإقرارات الثروة المقدمة من الممول للاسترشاد بما ورد بهما من
بيانات عند التقدير 0

ثانيا : نسبة مجمل الربح : -

تحدد نسبة مجمل الربح بواقع 40 % 0

ثالثا : الإيرادات الاخرى :

يراعي محاسبة المنشأة عن أية إيرادات أو أنشطة أخرى يثبت مزاولتها مثل عقد
دورات تعليم اللغات / بيع كتب / النسخ بالكمبيوتر 000

رابعا : المصروفات الإدارية والعمومية :

- تحتسب كافة المصروفات الإدارية والعمومية اللازمة للنشاط وفقا للتعليمات التنفيذية رقم
8 لسنة 1999 0

- يجوز للمأمورية العدول عن هذه التعليمات إذا توافر لديها أدلة وقرائن تخالف ذلك بعد
موافقة رئيس المأمورية 0

علي جميع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها
مراعاة تنفيذ الأموريات لهذه التعليمات بكل دقة 0

صدرت في 2005 / 3 / 15