



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

تعليمات تنفيذية للفحص رقم (٦) لسنة ٢٠١٦ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لنشاط دباغة الجلود

سبق أن أصدرت المصلحة التعليمات التنفيذية للفحص رقم (٣٨) لسنة ٢٠٠٤ بشأن أسس المحاسبة الضريبية لنشاط دباغة الجلود.

وإستمراراً لسياسة المصلحة فى دعم مناخ الثقة والتعاون بينها وبين سائر الممولين وتقديم خدمة متميزة لهم لتنمية التزامهم الطوعى بهدف إرساء قواعد العدالة الضريبية.

ونظراً لما يتميز به نشاط دباغة الجلود من تعقيدات فنية وإعتماد المدابغ بدرجة كبيرة فى الحصول على الجلود الخام من الأهالى ومن ليست لهم معاملات ضريبية.

ولإنهاء كافة المنازعات القائمة بين ممولى هذا النشاط والمأموريات ، قامت الإدارة بعمل دراسة شاملة لهذا النشاط شملت الدراسات المقدمة من غرفة دباغة الجلود المصرية والإطلاع على عينة من ملفات ممولى النشاط والرجوع إلى مصلحة الرقابة الصناعية بوزارة الصناعة وعقد العديد من الاجتماعات مع ممثلى النشاط والتى انتهت إلى ضرورة إتباع المأموريات لما يلى:

أولاً : بالنسبة للحالات التقديرية:

- رقم الأعمال:

ويتم تحديده استرشاداً بما يلى:

١. مناقشة الممول مناقشة شاملة لتحديد:

- طبيعة النشاط.
- أنواع الجلود الخام والكميات المشتراة من كل نوع يومياً أو أسبوعياً أو شهرياً (جاموسى - بقرى - ضان - ماعز - لباتى - جملى) ومصادر الشراء (الأهالى- المجازر) وأسعار الشراء لكل نوع.



مكتب رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

- حجم ومصادر شراء المواد الكيماوية المستخدمة في عملية الدباغة، ومعدلات الاستخدام لكل (قدم/كيلو).
- عدد البراميل المستخدمة سواء (إنتاج - مساعدة).
- نوع الدباغة (كروم - نباتي).
- إنتاجية برميل الإنتاج سنوياً (عدد الطرائح - حجم الطريحة بالقدم أو الكيلو).
- حجم المبيعات وأسعار البيع.
- جهات التعامل وقيمة التعامل.
- هامش الربح.

٢. معاينة المنشأة وفروعها ومخازنها (إن وجدت) على الطبيعة معاينات دقيقة ومتكررة في أوقات تتناسب مع طبيعة النشاط للوقوف على الآتى:

- طبيعة النشاط على وجه التحديد.
- نوع الجلد الخام (بقرى - جاموسى - جملى - لبانى - ضانى - ماعز) وكمياتها.
- كميات ونوعيات مواد الدباغة والمواد الكيماوية.
- عدد براميل الإنتاج وإبعاد كل برميل (طول - قطر).
- عدد البراميل المساعدة.
- الماكينات والمعدات الخاصة بعمليات التجهيز والتشطيب (ماكينة تلحيم - عصير - شد - مكواه ٠٠).
- أنواع وكميات الجلود (تحت التشطيب - تامة الدباغة) ونوعية الدباغة (كروم - نباتي) ومدى جودة التشطيب وأثر ذلك على سعر البيع.
- عدد العمال.
- مساحة المنشأة وشهرتها.

٣. الإطلاع على دفتر البوابة لدى الممول المقيد به الحركة اليومية لدخول وخروج كميات الجلود الخام والجلود المدبوغة.



٤. الإطلاع لدى مستوردي المواد الكيماوية المستخدمة في عملية الدباغة، ولدى الشركات المحلية المنتجة أو التي تعمل بالاتجار في تلك المواد، أو أية مصادر أخرى يتم التعامل معها.

٥. تحدد الطاقة الإنتاجية سنوياً للمنشأة بإحدى طريقتين:

الطريقة الأولى: استرشادا بعدد براميل الإنتاج:

أ- يتم تقسيم إجمالي عدد البراميل بالمديغة إلى [براميل إنتاج / براميل مساعدة] وفقاً للجدول التالي " ما لم تثبت المعاينة ما يخالف ذلك " .

[ملحوظة : تطبق هذه الأسس على المدايع التي تستخدم برميل إنتاج متوسط أبعاده طول ١٩٠ سنتيمتر وقطر ٢٥٠ سنتيمتر].

عدد البراميل المساعدة	عدد براميل الإنتاج	إجمالي عدد براميل المديغة
٢/١	٢/١	١
١	١	٢
١	٢	٣
٢	٢	٤
٢	٣	٥
٢	٤	٦
٣	٤	٧
٣	٥	٨
٣	٦	٩
٤	٦	١٠

وفي حالة زيادة إجمالي عدد براميل المديغة عن ١٠ براميل تقسم الزيادة بنسبة ٣/٢ براميل إنتاج و ٣/١ براميل مساعدة ويقرب الكسر لصالح براميل الإنتاج.

ب- إنتاجية برميل الإنتاج سنوياً:

" عدد الطرائح × حجم الطريحة [عدد (شقة أو جلدة) × المساحة (قدم) أو الوزن (كيلو)]."



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ويتم تحديدها وفقاً لما يلي:
دباغة الكروم (المعدنى):

إنتاجية البرميل سنوياً بالقدم	حجم الطريخة		عدد الطرائح سنوياً	نوع الجلد
	المساحة بالقدم	شقة / جلدة		
٣٩٠٠٠	١٥	١٠٠ شقة	٢٦ طريخة	بقرى وجاموسى
٣٨٦١٠	١١	١٣٠ جلدة	٢٧ طريخة	لباتى
٤٢٠٠٠	٦	٢٥٠ جلدة	٢٨ طريخة	ضانى
٣٩٢٠٠	٤	٣٥٠ جلدة	٢٨ طريخة	ماعز

دباغة النباتى :

إنتاجية البرميل سنوياً بالكيلو	حجم الطريخة		عدد الطرائح سنوياً	نوع الجلد
	كيلو	شقة		
٦١٦٠	٤	١١٠	١٤ طريخة	بقرى
٧٨٤٠	٧	٨٠	١٤ طريخة	جاموسى
٥٦٠٠	٥	٨٠	١٤ طريخة	جملى

الطريقة الثانية : الاسترشاد بمعدلات الاستخدام للمواد الكيماوية أثناء عملية
دباغة الجلود الصادرة من مصلحة الرقابة الصناعية وفقاً
للجدول الآتى:

١. دباغة الجلود فى جميع مراحلها (الويت بلو - الكراست التشطيب):

معدل الاستخدام لكل قدم مربع من الجلد	المادة الكيماوية	معدل الاستخدام لكل قدم مربع من الجلد	المادة الكيماوية
٤ جرام	مواد مساعدة فى الويت بلو	٨.٣٣ جرام	مواد مساعدة فى النقع
١٢ جرام	مواد تعادل	٨.٣٣ جرام	الجير
٤٤ جرام	مواد إعادة دباغ	٣.٣٣ جرام	إزالة وتطهير
٤٤ جرام	شحومات	١٥ جرام	أملاح إزالة
١٤ جرام	أصباغ	٢٦.٦ جرام	صوديوم سيلفيد
٣ جرام	مواد مساعدة فى الكراست	٦.٦ جرام	إنزيمات
٤٠ جرام	مواد تشطيب	٣٠.٣ جرام	أحماض
٣ جرام	مواد مساعدة تشطيب	٦٠ جرام	أملاح كروم



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

مع التركيز على عنصر أملاح الكروم عند تحديد الكمية المنتجة باعتبارها
عنصر اساسى فى عملية الدباغة.

٢. دباغة ألياف الجلود المضغوطة (الباطس) وجلود النعل النباتى:

جلود النعل النباتى		ألياف الجلود المضغوطة (الباطس)	
معدل الاستخدام لكل طن منتج من الجلد	المادة الكيماوية	معدل الاستخدام لكل طن منتج من الجلد	المادة الكيماوية
١٠ كيلو جرام	مواد مساعدة وحافطة بالنقىع	٢٦٠ كيلو جرام	لاتكس ٦٠%
٦٠ كيلو جرام	سلفيد الصوديوم قشور	٦٠ كيلو جرام	لاتكس صناعى ٥٠%
٢٠ كيلو جرام	بيسلفيت الصوديوم	٤٢ كيلو جرام	خلاصة ميموزا
٢٠ كيلو جرام	حامض فورميك	٤ كيلو جرام	مادة حافظة بدون فينول
٢٠ كيلو جرام	أنزيمات مطهرة	٧٠ كيلو جرام	زيت مكبرت
١٠٠ كيلو جرام	دباغ صناعى اولى	١٠ كيلو جرام	مادة مساعدة للانتشار
٨٠ كيلو جرام	دباغ صناعى للتبييض	١٠ كيلو جرام	مادة ضد الرغوة أنتنتيوم
٨٠٠ كيلو جرام	خلاصات نباتية	٧ كيلو جرام	مادة ميسرة للماء
٦٠ كيلو جرام	زيوت مكبرته ونقية	٢ كيلو جرام	شموع
—	—	٢ كيلو جرام	صوديوم سلفيت
—	—	٧ كيلو جرام	صباغة حامضية

وعليه فإن حجم الإنتاج السنوى من الجلود بالقدم المربع = كمية المواد
الكيماوية المستخدمة ÷ معدل الاستخدام.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

مثال:

إذا كان المستخدم من أملاح الكروم سنوياً ١٥٠ كيلو جرام ومعدل الاستخدام لكل قدم مربع ٦٠ جرام فإن حجم الإنتاج السنوى من الجلود بالقدم المربع = ١٥٠.٠٠٠ / ٦٠ (أملاح كروم) ÷ ٦٠ جرام لكل قدم = ٢٥٠٠ قدم مربع جلود.

- يجب مراعاة أن حجم الجلود الخام المستخدمة فى عملية الدباغة سنوياً تعادل حجم الجلود المدبوغة سنوياً ما لم يكن هناك ما يخالف ذلك بالمناقشات والأدلة والقرائن والمستندات.

- سعر البيع (قدم / كيلو):

ويتم تحديده استرشاداً بما يلى:

- فواتير البيع الصادرة من المنشأة ذاتها.
- ما يتوافر من بيانات لدى غرفة دباغة الجلود باتحاد الصناعات المصرية.
- نوع الجلد وجودة المنتج.
- أسعار الساندة بالسوق.

- كما يتم الإطلاع على ما يلى:

- بيانات جهات التعامل: الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة/ سجل التعاقدات.
- بيانات مصلحة الضرائب على المبيعات وغير ذلك من البيانات التى يمكن الحصول عليها من أى مصادر أخرى.
- على ما لدى الممول من أجنذات أو سجلات قيد/ فواتير الشراء أو صور فواتير البيع أو أى مستندات أخرى.
- الإقرارات الضريبية المقدمة للاسترشاد بما ورد بها من بيانات.

- هامش الربح :

١. يتم تطبيق التعليمات التنفيذية رقم (١٢) لسنة ٢٠١٢ وملحقاتها بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة.
٢. يتم تطبيق الكتاب الدورى رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ بشأن قواعد وأسس المحاسبة الضريبية التى يتجاوز رقم أعمالها السنوى مليون جنيه.

