

□ مثال : فيما يلي بعض البيانات عن مصنع مسجل في ديسمبر 2024

□ أولا بلغت مبيعاته خلال الشهر 600000 عبارة عن :

(1) 200000 مبيعات من السلعة س خاضعه للضريبة بمعدل 14%

(2) 150000 من السلعة ص معفاة

(3) 150000 من السلعة ع وهي سلعة مستعملة سبق شراؤها في 2022/1/1

(4) 100000 من السلعة ن مصدره للخارج

□ ثانيا : مردودات المبيعات خلال الشهر

(1) بلغت المردودات من السلعة س 20000

(2) بلغت المردودات من السلعة ص 12000

□ ثالثا بلغت قيمة المشتريات من المدخلات 300000 خلال الشهر عبارة عن :

(1) 140000 مدخلات خاضعه للضريبة من السلعة س منها 20000 من بائع غير مسجل

(2) 70000 مدخلات معفاة استخدمت في إنتاج السلعة ع

(3) 90000 مدخلات خاضعه للضريبة استخدمت في إنتاج السلعة ن منها 15000 من سلع الجدول رقم 1

والباقى من غير السلع الخاضعه لضريبة الجدول

□ رابعا مردودات المشتريات خلال الشهر

(1) 5000 من السلعة س

(2) 2000 من السلعة ن من بائع غير مسجل

(3) 3000 من السلعة ص

□ المطلوب : حساب الضريبة المحصلة والضريبة المدفوعة والضريبة المستحقة لمصلحة الضرائب

□ إذا علمت أن رصيد مصلحة الضرائب 4000 مدين في دفاتر المصنع

□ الحل

قبل أي حاجة محتاج منك تركيز في الكلمتين دول

في دفاتر المصنع أو التاجر عموما (لو رصيد مصلحة ظهر في دفاتر المصنع مدين معني كده أن المصنع له فلوس عند مصلحة الضرائب ، وطبعا العكس لو ظهر دائن في دفاتر المصنع يبقى المصنع عليه فلوس)

طيب ممكن يحصل العكس في الإمتحان (لو قالك رصيد التاجر مدين في دفاتر مصلحة الضرائب يبقى معني كده إن التاجر عليه فلوس لمصلحة الضرائب والعكس طبعا لو قالك رصيد التاجر دائن في دفاتر مصلحة الضرائب يبقى التاجر له فلوس عند مصلحة الضرائب)

□ أولا تعالوا : ييب الضريبة المحصلة :

ضريبة المبيعات = سعر البيع × معدل الضريبة

(1) السلعة س = 200000 × 14% = 28000

(2) السلعة ص هي معفاة

(3) السلعة ع هي سلع مستعملة فخلي بالك فإكر قانونها كان بيقول إيه لو إشترتها جديده وإستعملتها

محليا مده لا تقل عن سنتين وبعثها بنفسك فتكون القيمة الخاضعه للضريبة 30% من ثمن البيع

فإنتا هنا إشترتها في 2022/1/1 وبعثتها في ديسمبر 2024 يعني معني كده تخطت السنيتين

إذا قيمة خاضعه للضريبة = 150000 × 30% = 45000

إذا ضريبه مبيعات السلعة ع = 45000 × 13% = 6300

(4) السلعة ن هي سلعة مصدره للخارج وتخضع للضريبة بسعر صفر %

إذا إجمالي الضريبة المحصلة = 28000 + 6300 = 34300

□ ثانيا : تسوية الضريبة عشان مردودات المبيعات

ضريبة مردودات المبيعات = مردودات المبيعات × معدل الضريبة 14%

(1) ضريبة مردودات المبيعات للسلعة س = 20000 × 14% = 2800

(2) ضريبة مردودات المبيعات للسلعة ص هي معفاة أصلا يبقى مافيش ضريبة هترجع

إذا قيمة الضريبة تحت التسوية لمردودات المبيعات = 2800

ثالثا : لما أسالك في الإمتحان وأقولك ضريبة القيمة المضافة المحصلة بعد التسوية بكام

=ضريبة المبيعات المحصلة 34300 - ضريبة مردودات المبيعات 2800 = 31500
قبل ما نخش علي المشتريات ملحوظه مهمه
ما معني كلمه صافي مشتريات أو صافي مبيعات
الصافي معناه المبيعات مطروحا منها مردوداتها وهكذا المشتريات

رابعا : نحسب ضريبة علي المدخلات (المشتريات) الضريبة المدفوعة

= المشتريات × معدل الضريبة

(1) بالنسبة لمشتريات السلعه س هي 140000 منها 20000 من بائع غير مسجل
ضريبة مشتريات سلعه س من بائع مسجل = $12000 \times 14\% = 16800$ قابلة للخصم
ضريبة مشتريات سلعه س من بائع غير مسجل = $20000 \times 14\% = 2800$ ضريبة غير قابلة للخصم
(2) مشتريات السلعه ع هي 70000 ولكن هي معفاة فإذا لا يوجد ضريبة
(3) مشتريات السلعه ن هي 90000 منها 15000 من سلع خاضعه لضريبة الجدول رقم 1 والباقي
75000 من غير السلع الخاضعه لضريبة الجدول
طيب ركز معايا شوية هنا تعالي ناخذ السهل اللي هما 75000 دول مشتريات من سلعه ن وطبعاً مش
عليهم ضريبة جدول يبقى دول هيتحول عادي
ضريبة مشتريات سلعه ن من غير سلع خاضعه لضريبه جدول = $75000 \times 14\% = 10500$ ضريبة
قابلة للخصم
من مذكورين

75000 من ح / مشتريات

10500 من ح / مصلحه الضرائب

85500 إلي ح / النقدية

بالنسبة بقي لباقي السلعه ن ال 15000 اللي هي خاضعه لضريبة الجدول دي ليها معالجه خاصه (دي
بيتدفعها ضريبة قيمه مضافه لأول عملية بيع فقط وتعتبر من عناصر التكلفة لذلك هي ضريبة لا تخصم
لأنها تعتبر من عناصر التكلفة عشان هي خاضعه لضريبة الجدول
ضريبة مشتريات سلعه ن خاضعه لضريبة الجدول = $15000 \times 14\% = 2100$ ضريبة غير قابلة خصم

17100 من ح / مشتريات

17100 إلي ح / نقدية

ركز في ال 3 مصطلحات دول

إذا ضريبة القيمة المضافة المدفوعة = $2100 + 10500 + 2800 + 16800 = 32200$

إذا ضريبة قيمه المضافة القابلة للخصم = $10500 + 16800 = 27300$

إذا ضريبة قيمه مضافه غير قابلة الخصم = $2100 + 2800 = 4900$

خامسا تسوية الضريبة لمردودات المشتريات :

(1) ضريبة مردودات السلعه س هي خاضعه = $5000 \times 14\% = 700$ قابلة للخصم

(2) ضريبة مردودات مشتريات سلعه ن من بائع غير مسجل = $2000 \times 14\% = 280$ غير قابلة للخصم

(3) ضريبة مردودات مشتريات سلعه ص = $3000 \times 14\% = 420$ غير قابلة للخصم عشان معفاة

إذا ضريبة تحت التسوية لمردودات المشتريات 700 ج فقط

إذا ضريبة قيمه مضافه المدفوعة بعد تسوية =

ضريبة مدفوعه قابلة للخصم 27300 - تسوية ضريبة 700 = 26600 دي ضريبو واجبة الخصم

سادسا الضريبة المستحقة لمصلحه الضرائب خلال الشهر =

ضريبة القيمة مضافه المحصلة بعد تسوية 31500 - ضريبة مدفوعة بعد تسوية 26600 = 4900

إذا ضريبة قيمة مضافة مستحقة التوريد = 4900 - رصيد مدين 4000 = 900

بعض التمارين

تمرين: عن عام 2018:

- 1- بلغت قيمة مبيعاته من السلع المحلية الخاضعة للضريبة مبلغ 100 ألف علماً بأنها مشتراة من إحدى المنشآت الصناعية بمبلغ 34200 شاملة الضريبة.
- 2- بلغت قيمة مبيعاته من السلع المستوردة مبلغ 60 ألف علماً بأن قيمتها الفعلية 4000 دولار وبلغ التأمين عليها 1500 دولار وم. التفريغ 2000 ج وم. النقل الداخلي 5000 ج.
- 3- بلغ الرصيد الدائن 4000 كما بلغت ضريبة المبيعات التي لم يتم استردادها 3000 ج. في دفاتر المصلحة
- 4- الضريبة الجمركية 20%، سعر تحويل الدولار 10 ج.

تمرين عام 2021

بلغت قيمة المبيعات من السلع المحلية الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ 150000 ج، وجملة مردودات المبيعات من هذه السلع مبلغ 75000 ج، وبلغت قيمة السلع الوسيطة المستخدمة في بيع هذه السلع 45000 ج منها 35000 ج من بائع غير مسجل، بلغت قيمة المبيعات من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ 270000 ج، علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فاتورة المورد 10000 دولار، والتأمين عليها 4000 دولار، وم. التفريغ بالجمرك 5000 ج، بلغ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ 7000 ج، كما بلغت ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات التي لم يتم استردادها حتى تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ 2000 ج في دفاتر مصلحة الضرائب

فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة 14%، ومعدل الضريبة الجمركية 20%، وسعر التحويل 15 ج للدولار.

: قدم أحد تجار الجملة البيانات المتعلقة بشهر مارس 2020 :

- بلغت قيمة المبيعات من السلع المحلية الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ 300000 ج علماً بأنها مشتراه من إحدى المنشآت الصناعية بمبلغ 45600 ج شاملة الضريبة.
 - بلغت قيمة المبيعات من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ 200000 ج علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فاتورة المورد 10000 دولار، وبلغ التأمين عليها 2000 دولار، ومصاريف التفريغ بالجمرك 2000 ج ، ومصاريف النقل الداخلي والتركيب 5000 ج .
- بلغ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ 8000 ج ، كما بلغت ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات التي لم يتم استردادها حتى تاريخ تطبيق القيمة المضافة مبلغ 6000 ج في دفاتر مصلحة الضرائب ، فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة 14%، ومعدل الضريبة الجمركية 20%، وسعر التحويل 15 للدولار