

* **مفهوم الضريبة على القيمة المضافة:** تسري الضريبة على المبيعات بصفة عامة على المبالغ المدفوعة خلال عمليات التصرف في السلع الصناعية سواء كانت محلية أو مستوردة، بالإضافة إلى فرضها على أداء الخدمات من خلال منشأة أو مكتب أو خلافه، باستثناء ما نص عليه القانون من إعفاءات.

وتاخذ الضريبة العامة على المبيعات أحد الشكلين الآتين:

- 1- **الضريبة ذات المرحلة الواحدة:** تفرض الضريبة على المبيعات وفقاً لهذا الشكل من التطبيق خلال مرحلة واحدة من مراحل توزيع السلعة، قد تكون هذه المرحلة عند مستوى المنتج أو المستورد أو مستوى تاجر الجملة أو مستوى تاجر التجزئة.
 - 2- **الضريبة متعددة المراحل:** تفرض الضريبة وفقاً لهذا النظام على إجمالي مبيعات المنشأة خلال المراحل المختلفة لإنتاج السلع وتوزيعها ويتساوى في ذلك مستلزمات الإنتاج والسلع غير تامة الصنع والسلع تامة الصنع سواء كانت من الإنتاج المحلي أو المستورد، بالإضافة إلى ذلك تفرض الضريبة على مبيعات المصنع إلى تاجر الجملة ثم على مبيعات تاجر الجملة إلى تاجر التجزئة وأخيراً على مبيعات تاجر التجزئة إلى المستهلك النهائي.
- وتعتبر الضريبة على المبيعات متعددة المراحل أكثر أشكال الضريبة تطوراً، ويكثر تطبيقها في الدول المتقدمة لاتفاقها مع سياستها الاقتصادية ودرجة التكامل في الصناعات المختلفة، ويطلق عليها في كثير من الدول الضريبة على رقم الأعمال أو الضريبة على العمليات، ويعد المصطلح الأكثر استخداماً وانتشاراً هو مصطلح القيمة المضافة.

* مفهوم الضريبة على القيمة المضافة:

الضريبة على القيمة المضافة هي ضريبة متعددة المراحل يتم حسابها وتحصيلها وفقاً للنسبة محددة من القيمة المضافة للسلع والخدمات المنتجة أو الموزعة خلال عملية الإنتاج أو دورة التوزيع بمعنى أن تفرض الضريبة على ما يتم إضافته من قيم لدى كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتداول السلعي أو عند تأدية الخدمات، وهي ما تعرف بالضريبة على القيمة المضافة التي تمثل الفرق بين سعر البيع الخاص للسلعة أو الخدمة، وبين تكلفة شراء المواد وعناصر الإنتاج الداخلة في تصنيع السلعة أو تأدية الخدمة.

* طرق تحديد وعاء الضريبة على القيمة المضافة:

هنا في طريقتين

- 1) **طريقة الجمع:** بموجب هذه الطريقة يتم حساب وعاء الضريبة بتجميع كافة المبالغ التي يتم دفعها إلى عناصر الإنتاج المشتركة في العملية الإنتاجية من أجور وفوائد وأرباح باعتبارها تمثل وعاء الضريبة
 - 2) **طريقة الخصم:** تنقسم إلى خصم مباشر وخصم غير مباشر
- أ/ طريقة الخصم المباشر:** بموجب تلك الطريقة تحسب الضريبة على الفرق بين قيمة المبيعات في نهايته فتره معينه وبين قيمه المشتريات في بدايتها
- ب/ طريقة الخصم غير المباشر (طريقة الائتمان الضريبي):** بموجب تلك الطريقة يتم حساب الضريبة على إجمالي المبيعات في نهايته فتره معينه ثم يستنزل منها الضريبة التي سددت في المراحل السابقة. وتتميز بأنها تساعد على تحقيق مقدار الضريبة بدقة في كل مرحلة من مراحل إنتاج وتوزيع السلع سواء كان يتم إستهلاكها محلياً أو يتم تصديرها أو إستيرادها

* تحديد الضريبة المستحقة على القيمة المضافة:

توجد ثلاث طرق لتحديد الضريبة المستحقة على القيمة المضافة وهي طريقة الائتمان الضريبي ، وطريقة الخصم المباشر ، وطريقة الإضافة

1. طريقة الائتمان الضريبي (أحد طرق الخصم غير المباشر): وفقاً لطريقة الائتمان الضريبي تقوم المنشأة بتحصيل

الضريبة عقب كل عملية بيع حيث يقوم المكلف بإصدار فاتورة بقيمة المبيعات لكل عميل مع إظهار قيمة الضريبة المحصلة منفصلة عن ثمن البيع بالفاتورة.

- ولتحديد ضريبة القيمة المضافة المستحقة، تبدأ المنشأة أولاً بتحديد إجمالي ضريبة القيمة المضافة المحملة على كل مبيعاتها بتجميع قيم مبالغ الضريبة المحملة بمعرفتها على فواتير مبيعاتها أو متحصلاتها عن عملائها، ويسمى هذه المبلغ "بالضريبة الإجمالية".
- ثم تقوم المنشأة بتحديد إجمالي الضريبة التي دخلت في مشترياتها من المنشآت الأخرى بتجميع قيم مبالغ الضريبة على فواتير مشترياتها، ويسمى هذا المبلغ "بالائتمان الضريبي".
- وبطرح الائتمان الضريبي من الضريبة الإجمالية نحصل على صافي ضريبة القيمة المضافة التي تلتزم المنشأة بتوريده إلى الخزنة العامة عن كل فترة ضريبية.

ونظراً لأن طريقة الائتمان الضريبي تطبق عندما تظهر ضريبة القيمة المضافة في كل الفواتير لذلك فهي تسمى أيضاً بطريقة الفاتورة

طريقة الائتمان الضريبي أو طريقة الفاتورة (البيانات بالجنيه، ومعدل الضريبة 20%)

مراحل الإنتاج والتوزيع					بيان
إجمالي	تاجر التجزئة	تاجر الجملة	الصانع	منتج المادة الخام	
750	400	200	100	50	1. المبيعات (باستبعاد الضريبة)
150	80	40	20	10	2. إجمالي ضريبة القيمة المضافة على المبيعات
350	200	100	50	-	3. المشتريات (باستبعاد الضريبة)
70	40	20	10	-	4. ائتمان ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
80	40	20	10	10	5. صافي ضريبة القيمة المضافة (2-4)

يلاحظ: لحساب الضريبة على المبيعات

1- منتج المواد الخام = $50 \times 20\% = 10$

2- الصانع = $100 \times 20\% = 20$

3- تاجر الجملة = $200 \times 20\% = 40$ وهكذا

2. طريقة الخصم (المباشر): وفقاً لطريقة الخصم لا تظهر الضريبة على القيمة المضافة على كل صفقة، فالمنشأة تحسب فقط الفرق بين إجمالي المبيعات وإجمالي المشتريات (القيمة المضافة)، ثم تطبق سعر الضريبة على هذا الفرق لتحديد مقدار الضريبة المستحقة. ونظراً لأن هذه الطريقة تعتمد على حسابات المنشأة وليس على فواتيرها فإنها تسمى أحياناً بطريقة الحسابات

إدارة الضريبة على القيمة المضافة باستخدام طريقة الخصم (البيانات بالجنيه- ومعدل الضريبة 20%)

مراحل الإنتاج والتوزيع					بيان
إجمالي	تاجر التجزئة	تاجر الجملة	الصانع	منتج المادة الخام	
750	400	200	100	50	1. المبيعات
350	200	100	50	-	2. المشتريات
400	200	100	50	50	3. القيمة المضافة (1-2)
80	40	20	10	10	4. الضريبة على القيمة المضافة 20%

3. طريقة الإضافة (الجمع): وفقاً لهذه الطريقة تقوم المنشأة بحساب قيمتها المضافة بجمع مدفوعات عوامل الإنتاج من أجور وأرباح وفوائد وإيجار وغيرها، ثم حساب الضريبة المستحقة بضرب القيمة المضافة في معدل الضريبة.

إدارة الضريبة على القيمة المضافة باستخدام طريقة الإضافة (البيانات بالجنيه، ومعدل الضريبة 20%)

مراحل الإنتاج والتوزيع					بيان
إجمالي	تاجر التجزئة	تاجر الجملة	الصانع	منتج المادة الخام	
	160	220	300	200	1. الأجور
	230	180	200	100	2. الإيجار
	60	70	50	60	3. الفوائد
	50	30	50	40	4. الأرباح
	500	500	600	400	5. القيمة المضافة
400	100	100	120	80	6. ضريبة القيمة المضافة

نطاق سريان الضريبة ومعدلاتها

1. السلع والخدمات الخاضعة للضريبة:

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها إلا ما استثنى بنص خاص.
- وقد عرفت المادة الأولى من القانون السلعة بأنها كل شيء مادي (ملموس) أيًا كانت طبيعته (جماد- نبات- حيوان) أو مصدره (مصنع أو غير مصنع)، أو الغرض منه (الاتجار- الاستخدام الخاص- الاستخدام الشخصي).
- وقد أضاف المشرع المصري في نهاية هذا التعريف عبارة: "بما فيها الطاقة الكهربائية"، وهي منتج غير مادي (غير ملموس).

1) سعر الضريبة:

(أ) 13% من يوم 2016/9/7 على السلع والخدمات.

(ب) أصبحت 14% من يوم 2017/7/1.

(ج) الفرق بين البائع المسجل وغير مسجل:

لا يسمح للبائع الغير مسجل بخصم ضريبة ق. مضافة على مشترياته

يسمح للبائع المسجل أن يخصم ضريبة ق. مضافة على مشترياته من ضريبة ق. مضافة على مبيعاته الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب.

ملحوظة هامة:

يجوز للغير مسجلة اعتبار الضريبة المسددة على مشترياته من عناصر التكلفة لأنه لا يستطيع تحصيلها مرة أخرى.

ملحوظة هامة:

لا يجوز للمسجل اعتبار الضريبة المسددة على مشترياته من عناصر التكلفة لأنه بإمكانه خصم هذه الضريبة من ضريبة مبيعاته.

مثال: قام أحد المنتجين المسجل لدى مصلحة الضرائب المصرية ببيع سلعة إلى تاجر جملة مسجل بمبلغ 4000 ج، الذي قام بدوره ببيعها لتاجر تجزئة مسجل بهامش ربح 20% من التكلفة، والذي قام ببيعها للمستهلك بمبلغ 5000 ج، فإذا علمت أن السلعة ليست من بين السلع الخاضعة للضريبة الواردة بالجدول المرافق للقانون، وأن معدل الضريبة 13%.

اختر الإجابة الصحيحة:

1) فاتورة كلاً من المنتج وتاجر الجملة وتاجر التجزئة على الترتيب:

(أ) 5800، 5400، 4520 (ب) 5650، 5424، 4520

(ج) 5560، 5424، 4520 (د) 650، 624، 520

2) الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب من المنتج، تاجر الجملة، تاجر التجزئة على الترتيب:

(أ) 650، 624، 520 (ب) 26، 104، 520

(ج) 26، 624، 520 (د) 5650، 5424، 4520

خلي بالك كلهم بانعين مسجلين:

1) المنتج:

ثمن السلعة	4000
+ ق. مضافة	520
$13\% \times 4000$	
إجمالي الفاتورة	4520

2) تاجر الجملة

ثمن بيع السلعة $4800 = (20\% \times 4000) + 4000$
 + ق. مضافة $13\% \times 4800$
 إجمالي الفاتورة $5424 =$
 هيسد للمصلحة الضرائب $624 = 520$ ضريبه اللي كان دفعها وهو بيشتري $104 =$

3) تاجر التجزئة

ثمن السلعة 5000
 + ق. مضافة $13\% \times 5000$
 إجمالي الفاتورة $5650 =$
 هيسد للضرائب $650 = 624$ ضريبه كان دفعها وهو بيشتري $26 =$

مثال: قام أحد المنتجين المسجل لدى المصلحة ببيع سلعة إلى تاجر جملة غير مسجل بمبلغ 8000 ج، الذي قام بدوره ببيعها إلى المستهلك بهامش ربح 15% من التكلفة، فإذا علمت أن السلعة ليست من بين السلع الخاضعة للضريبة الواردة بالجدول المرافق للقانون، وأن معدل الضريبة 13%.

المطلوب:

- تحديد إجمالي قيمة الفاتورة الصادرة من كل من المنتج وتاجر الجملة.
- تحديد قيمة الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب المصرية بمعرفة تاجر الجملة.

الاجابة

1. تحديد إجمالي قيمة الفاتورة:

1/1 فاتورة المنتج:

8000	=	ثمن البيع لتاجر الجملة
1040	=	(+) الضريبة 13%
ج9040		إجمالي قيمة الفاتورة

2/1 فاتورة تاجر الجملة:

ثمن البيع لتاجر التجزئة (التكلفة × 115%) :	
9040 × 115%	=
ج10396	

* ملحوظة: الضريبة التي سدها تاجر الجملة إلى المنتج تعتبر من عناصر تكلفته وأنه لم يتم بتحميل الضريبة على ثمن بيع المستهلك لأنه غير مسجل.

تمرين: قام تاجر جملة مسجل ببيع سلعة إلى تاجر تجزئة غير مسجل بمبلغ 5000 والذي قام ببيعها بهامش ربح 20% من التكلفة ومعدل الضريبة 14% المطلوب: تحديد إجمالي الفاتورة لكن من تاجر الجملة والتجزئة:

(أ) 6480، 7050	(ب) 5700، 6840
(ج) 8000، 5700	(د) 7500، 6480

الحل —————

(1) تاجر الجملة

(2) تاجر التجزئة

ثمن البيع 5700 + (5700 × 20%) 6840

إجمالي الفاتورة

وليس هناك ق. مضافة لأنه بائع غير مسجل

5000

700

5700

ثمن البيع

+ ق. مضافة 14%

إجمالي الفاتورة

تمرين إذا كانت الضريبة المسددة على المدخلات 20000 واستخدمت هذه المدخلات في بيع سلع خاضعة للضريبة ومغفأة منها بلغت قيمتها 25000، 15000 على الترتيب فإن الضريبة الواجب خصم:

(أ) 15200	(ب) 12500
(ج) 10909	(د) 1670

الحل —————

طبعاً كلكم عارفين أن أي ضريبة بتدفعوها عند الشراء من حقكم تخصمونها عند البيع ولكن بشرط مهم جداً أن السلع المشتراة تكون مستخدمة في بيع سلعة خاضعة للضريبة وليست مغفأة → مهم جداً

$$\text{الضريبة الواجب توريدها} = 20000 \times \frac{25000}{40000} = 12500 \text{ ج}$$

15000 + 25000

مثال: قامت إحدى المنشآت الخدمية المسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية بشراء مستلزمات تشغيل خاصة بخدماتها الخاضعة للضريبة بمبلغ 3390 ج شاملة ضريبة القيمة المضافة، فإذا علمت أن إيراداتها من أحد العملاء خلال الفترة قد بلغت 15 ألف جنيه، وأن خدماتها ليست من بين الخدمات الخاضعة للضريبة الواردة بالجدول المرافق للقانون، وأن معدل الضريبة 13%.
المطلوب: 1- تحديد إجمالي قيمة الفاتورة الصادرة للعميل.

2- تحديد قيمة الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب المصرية.

1. تحديد إجمالي قيمة الفاتورة:

15000	=	اتعاب المنشأة
1950	=	(+) الضريبة 13%
ج16950		إجمالي قيمة الفاتورة

2. تحديد قيمة الضريبة الواجب توريدها للمصلحة:

1950	=	الضريبة المحصلة
	=	(-) الضريبة المسددة على المستلزمات
390	=	(113/13) × 3390
ج1560		الضريبة الواجب توريدها

بعض الملحوظات الهامة :

- القيمة المضافة تفرض على السلع والخدمات المدفوعة سواء كانت محلية أو مستوردة إلا ما استثنى بنص القانون (مغفأة)
- تأخذ الضريبة العامة أحد الشكلين الاتيين
الأول: ضريبة ذات مرحله واحده : تطبق الضريبة علي مرحله واحده من مراحل التوزيع للسلعة قد تكون هذه المرحله عند المنتج أو المستورد أو تاجر الجملة أو تاجر التجزئة
الثاني : الضريبة متعددة المراحل : تطبق الضريبة علي اجمالي مبيعات المنشأة خلال المراحل المختلفه لأنتاج السلعة وتوزيعها
- طرق تحديد وعاء الضريبة شكلين :
الأول : طريقه الجمع: يتم حساب الضريبة بتجميع كافة المبالغ التي تم دفعها من عناصر الإنتاج (اجور وفوائد وأرباح) دول اسمهم وعاء الضريبة ثم يتم ضربها في مقدار الضريبة

الثاني: طريقه الخصم ومنها:

- (أ) الخصم المباشر: تحسب الضريبة علي الفرق بين قيمة المبيعات في نهاية الفتره وبين قيمه مشترياتها في بدايتها
- (ب) الخصم غير المباشر (الائتمان الضريبي): يتم حساب ضريبه علي اجمالي المبيعات في نهاية فتره ويسمي ذلك (الضريبة الاجماليه) ويستتزل منها الضريبه التي سددت في المراحل السابقه أي ضريبه المشتريات ويسمي ذلك (الائتمان الضريبي)
- (4) البائع المسجل: يجوز له أن يخصم الضريبه المسدده علي مشترياته من الضريبه المحصله من مبيعاته ولا يجوز له اعتبار الضريبه المسدده علي مشترياته من عناصر التكلفة لأنه بإمكانه خصمها
- (5) البائع الغير مسجل: يجوز له أن يعتبر الضريبه المسدده علي مشترياته من عناصر التكلفة لأنه لن يستطيع تحصيلها مره أخرى
- (6) السعر المنخفض: سعر الضريبه علي الآلات والمعدات المستورده من الخارج أو المشتراه من السوق المحلي 5% بشرط أن تكون مستخدمه في الإنتاج يعني لو مش مستخدمه في الإنتاج هيتفرض عليها ضريبه 14% اللي هو السعر العام أما بالنسبه لقطع غيار الآلات والمعدات والأجزاء فتخضع للضريبه بالسعر العام 14%
- (7) فرض الشرع ضريبه بسعر صفر علي السلع والخدمات التي يتم تصديرها للخارج لكي يتمكن المصدر من استرداد الضريبه الذي سبق سداها علي هذه المدخلات (المشتريات) يعني بمعنى أصح لما يجي يصدر مش هيدفع ضريبه وكده هو اصلا وهو بيشتري كان دافع ضريبه فمن حقه كده أنه يكون ليه فلوس عند مصلحه الضرائب (رصيد دائن)
- (8) عند حساب الضريبه يجب استبعاد الخصم التجاري وتفرض الضريبه الرقم الصافي بعد طرح قيمه الخصم التجاري فقط وهذا الخصم لا يسجل في الدفاتر
- (9) عدم الاعتراف بالخصم النقدي اللي هو تعجيل الدفع
- (10) القيمة الخاضعه للضريبه (وعاء الضريبه) في حاله البيع بالمقايضه: هي السعر وفقا لقوي السوق
- (11) القيمة الخاضعه للضريبه (وعاء الضريبه) في حاله البيع بالمزاد: هي القيمة المدفوعه من المشتري ولا يدخل فيها مصاريف الدلاله و الضرائب
- (12) القيمة الخاضعه للضريبه (وعاء الضريبه) في حاله بيع المخلفات الصناعيه: علي أساس قيمتها البيعه الفعلية بشرط أن تكون ناتجه من سلع خاضعه للضريبه، أما لو كانت من سلع معفاة فأن المخلفات تكون معفاة
- (13) القيمة الخاضعه للضريبه (وعاء الضريبه) في حاله بيع المنتج النهائي المعيب: علي أساس قيمتها البيعه الفعلية
- (14) القيمة الخاضعه للضريبه (وعاء الضريبه) في حاله الاستخدام الخاص: علي أساس تكلفه السلعه أو الخدمه بشرط أن تكون متعلقه بالنشاط وليس بغرض بيعها للغير
- (15) القيمة الخاضعه للضريبه (وعاء الضريبه) في حاله الاستخدام الشخصي: علي أساس السعر وفقا لقوي السوق
- (16) القيمة الخاضعه للضريبه (وعاء الضريبه) في حاله السلع المستعمله: تكون القيمة الخاضعه للضريبه بواقع 30% من قيمتها البيعه وذلك إذا توافر الشروط التاليه.
- أ/ أن يكون المكلف قد اشترى السلعه جديده ولم يسبق أستعمالها
- ب/ أن يتم أستعمالها محليه لمدته لا تقل عن سنتين
- ج/ أن يتم بيعها بمعرفه ذات المكلف
- وإذا لم يتوافر أحد الشروط السابقه فيكون القيمة الخاضعه للضريبه علي كامل القيمة البيعه

مثال: فيما يلي بيان بمبيعات أحد المنتجين الصناعيين المسجل لدى مصلحة الضرائب من السلعة (ع) الخاضعة للضريبة، وذلك خلال شهر يناير 2016م:

- أ- 20 ألف ج مبيعات لتاجر جملة في 1/15 بخصم 5%، 2% إذا تم السداد خلال أسبوع، وقد سدد التاجر المبلغ في 1/20.
- ب- 30 ألف ج مبيعات نقدية لتاجر تجزئة في 1/25 بخصم 5% وخصم إضافي 2%.

فإذا علمت أن سعر الضريبة 13%، وأن السلعة ليست من بين السلع والخدمات الخاضعة لضريبة الجداول.

المطلوب:

- 1- حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة عن شهر يناير 2016.
- 2- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات المبيعات وتحصيل قيمتها وتوريد الضريبة إلى مصلحة الضرائب المصرية في 2/29.
- 3- تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية في دفاتر المنتج.

الاجابة ٣

1. حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة:

تحسب هذه الضريبة على النحو التالي: الخصم التجاري 5%، وبذلك القيمة الخاضعة للضريبة 95% بالنسبة لتاجر الجملة

بيان	القيمة المحصلة	الضريبة المستحقة
1. مبيعات تاجر الجملة	20 ألف $\times 95\% = 19000$	$2470 = 13\% \times 19000$
2. مبيعات تاجر التجزئة	30 ألف $\times 95\% \times 98\% = 27930$	$3705 = 13\% \times 28500$
مجموع	46930 =	ج 6175

2. قيود اليومية:

21470	د/ المدينين	1/15
19000	د/ المبيعات	
2470	د/ جاري مصلحة الضرائب	
21090	د/ النقدية	
380	د/ الخصم المسموح به $(2\% \times 19000)$	
21470	د/ المدينين	
31635	تحصيل المستحق على تاجر الجملة	1/25
27930	د/ النقدية	
3705	د/ المبيعات	
	د/ جاري مصلحة الضرائب	
	مبيعات تاجر التجزئة	

6175	حـ/ النقدية 2/29	2740	حـ/ المدينين 1/15
		3705	حـ/ النقدية 1/25
6175		6175	

مثال: عقد مقايضة بين الشركة المصرية لإنتاج الأثاثات والشركة العربية لإنتاج البوتاجازات يتم بموجبه استبدال عدد خمسة مكاتب خاصة بالموظفين بأربعة بوتاجازات فإذا علمت أن سعر بيع المكتب الواحد 4000 ج، وسعر بيع البوتاجاز الواحد 5000 ج، وأن هذه السلع ليست مدرجة ضمن السلع الخاضعة لضريبة الجدول، وأن سعر الضريبة 13%.

المطلوب: تحديد إجمالي قيمة الفاتورة الصادرة من كل من الشركة المصرية لإنتاج الأثاثات، والشركة العربية لإنتاج البوتاجازات.

الاجابة ٢

1. فاتورة الشركة المصرية لإنتاج الأثاثات:

قيمة الفاتورة	=	20000
(+) ضريبة القيمة المضافة 13%	=	2600
إجمالي قيمة الفاتورة		ج 22600

2. فاتورة الشركة العربية لإنتاج البوتاجازات:

قيمة الفاتورة	=	20000
(+) ضريبة القيمة المضافة 13%	=	2600
إجمالي قيمة الفاتورة		ج 22600

مثال: اشترت إحدى الشركات في 2016/11/1 سلعة ليست من بين السلع الخاضعة لضريبة الجدول بلغت قيمتها 25 ألف جنيه وبتاريخ 2017/3/20 تم بيعها بمبلغ 20 ألف ج، فإذا علمت أن سعر الضريبة 13%.

المطلوب: حساب مقدار الضريبة المستحقة على هذه السلعة.

الاجابة ٢

نظراً لأن مدة استعمال السلعة أقل من سنتين فإن الضريبة تحسب على كامل القيمة البيعية للسلعة كما يلي:

الضريبة المستحقة = 20 ألف × 13% = ج 2600

أما إذا كانت مدة الاستعمال عامين فأكثر، فإن الضريبة تحسب على نسبة (30%) فقط من القيمة البيعية كما يلي:

الضريبة المستحقة 20 ألف × 30% × 14% (السعر الجديد) = ج 840

السلع التي يتم خروجها من المناطق والمدن الحرة:

تحدد القيمة الخاضعة للضريبة للسلع التي يتم خروجها من المناطق والمدن الحرة على النحو التالي:

1- إذا كانت هذه السلع مستوردة من الخارج بغرض الاتجار فيها أو الاستهلاك المحلي داخل المناطق والمدن الحرة، فإنها تخضع للضريبة عند خروجها إلى السوق المحلي داخل البلاد وذلك على أساس قيمة الضرائب الجمركية المستحقة عليها في هذه المناسبة.

وإذا كانت هذه السلع مصنعة في المناطق والمدن الحرة، فإنها تخضع للضريبة عند خروجها إلى داخل البلاد على كامل قيمة السلعة بصرف النظر عن طبيعة مكوناتها (أجنبية أو محلية) مضافاً إليها الضريبة الجمركية المستحقة وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة.

مثال: قامت إحدى المنشآت التجارية بشراء عدد 300 وحدة من السلعة (z) المستوردة بسعر 500 ج للوحدة بصخم 2% وذلك من إحدى المنشآت العاملة في إحدى المناطق الحرة.

فإذا علمت أن السلعة ليس من السلع الخاضعة لضريبة الجدول، وأن معدل الضريبة الجمركية بالمنفذ الجمركي 30%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة 13%.

المطلوب: حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند خروج هذه السلعة من المنفذ الجمركي.

تحسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند خروج السلعة من المنفذ الجمركي كما يلي:

(1) تحديد وعاء الضريبة: وهو يتمثل في الضريبة الجمركية وحدها وتساوى:

300 وحدة × 500 ج × 98% × 30% = ج 44100

(2) حساب الضريبة المستحقة:

الضريبة المستحقة = 44100 × 13% = ج 5733

مثال: قامت إحدى المنشآت الصناعية المقامة في المدينة الحرة ببورسعيد ببيع بعض سلعها المصنعة إلى إحدى الشركات التجارية بالقاهرة بمبلغ 50 ألف جنيه. فإذا علمت أن:

أ- نسبة المكون الأجنبي بهذه السلعة 40% من قيمتها.

ب- السلعة ليست من بين السلع الخاضعة لضريبة الجدول.

ج- معدل الضريبة الجمركية 20%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة 13%.

د- رسم الدعم المقرر على السلعة 2%.

المطلوب: حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند خروج هذه السلعة من المنفذ الجمركي ببورسعيد.

الاجابة ٢

تحسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند خروج السلعة من المنفذ الجمركي كما يلي:

(1) تحديد وعاء الضريبة:

قيمة السلعة (أجزاء أجنبية ومحلية)

50000 =

الضريبة الجمركية 20% × 50000 =

رسم الدعم 2% × 50000 =

وعاء الضريبة

(2) حساب الضريبة المستحقة: الضريبة المستحقة = 61000 × 13% = ج 7930

المعالجة الضريبية للخدمات المستوردة



مثال: المطلوب بيان المعاملة الضريبية لأغراض الضريبة على القيمة المضافة في كل من الحالات التالية:

- 1- قيام شركة مصرية بالتعاقد مع شركة أجنبية بالخارج على تركيب آلات ومعدات مستوردة مستخدمة في نشاطها نظير مبلغ 40 ألف دولار، وذلك في أول يناير 2017، علماً بأن منتجات الشركة المصرية معفاة من الضريبة، وسعر تحويل الدولار 10 جنيه.
- 2- قيام شركة مصرية مسجلة لدى المصلحة بالحصول على خدمة غير لازمة لنشاطها من شركة أجنبية بالخارج ليس لها وكيل في مصر وذلك مقابل 30 ألف دولار سددت في أول يناير 2017، علماً بأن سعر تحويل الدولار 10 جنيه.
- 3- قيام شركة مصرية مسجلة لدى المصلحة في أول يناير 2017 بالتعاقد مع شركة أجنبية بالخارج على استخدام العلامة التجارية المميزة لها على منتجاتها نظير 90 ألف دولار في السنة، علماً بأن الشركة الأجنبية ليس لها ممثلاً أو وكيلاً في مصر، وأن الضريبة المحصلة على مبيعات الشركة المصرية التي تحمل العلامة التجارية قد بلغت 27 ألف جنيه، وأن سعر الدولار 10 جنيه.

٢ الاجابة ٢

(1)

تتم التفرقة بين حالتين:
 أ- إذا كان لدى الشركة الموجودة بالخارج (شخص غير مقيم) ممثلاً أو وكيلًا في مصر مسجلاً لدى المصلحة، التزمت الشركة متلقي الخدمة بسداد الضريبة إليه وقدرها:
 $40 \text{ ألف دولار} \times 10\% \times 13\% = 42000 \text{ ج}$
 ونظرًا لأن الشركة متلقي الخدمة معفاة من الضريبة، فإن الضريبة المسددة بمعرفتها تعتبر أحد عناصر تكلفة الآلات والمعدات.
 ومن ناحية يلتزم ممثل أو وكيل الشركة الأجنبية بإصدار فاتورة ضريبة متضمنة الضريبة المحصلة مع سداد هذه الضريبة بإقرار شهر يناير 2017.
 ب- إذا لم يكن للشركة الموجودة بالخارج (شخص غير مقيم) ممثل أو وكيل في مصر، التزمت الشركة المصرية متلقي الخدمة بسداد الضريبة المستحقة عن تلك الخدمات وقدرها 42000 ج في تاريخ انتهاء تقديم الخدمة في مصر، وفي حالة عدم قيامها بهذا الإجراء واكتشافه من جانب المصلحة عند فحص ضريبة الدخل، فإن هذه الشركة سوف تكون مسنولة عن سداد الضريبة المستحقة والضريبة الإضافية، ويكون لمصلحة الضرائب الحق في اتخاذ إجراءات تحصيلها بما في ذلك توقيع الحجز الإداري على الشركة.

(2)

نظرًا لأن مؤدي الخدمة غير مقيم في مصر، وليس له وكيلًا قام بالتسجيل في مصر، فإن الشركة المصرية تكون مسنولة عن سداد الضريبة المستحقة وقدرها 30 ألف دولار $\times 10\% \times 13\% = 39000 \text{ ج}$ في أول يناير 2017، وذلك خلال 30 يومًا تنتهي في 31 يناير 2016، ولا يحق لها خصم هذه الضريبة لأنها غير لازمة لنشاطها الخاضع للضريبة.

(3)

نظرًا لأن متلقي الخدمة (الشركة المصرية) مسجلاً لدى المصلحة، وإن الخدمة لازمة لممارسه نشاطه الخاضع للضريبة، فإنه يلتزم بسداد الضريبة المستحقة على حق الاستخدام وقدرها: 90 ألف دولار $\times 10\% \times 13\% = 117 \text{ ألف ج}$ ، وذلك في إقرار شهر يناير 2017.
 ومن ناحية أخرى، يحق له خصم قيمة الضريبة المسددة من قيمة الضريبة المستحقة على مبيعاته التي تحمل العلامة التجارية التي سدد قيمتها.
 ونظرًا لأن الضريبة المحصلة على هذه المبيعات قد بلغت 27 ألف جنيه، ولذلك يحق لتلك الشركة ترحيل الرصيد المتبقي بدون خصم المبالغ $117000 - 27000 = 90 \text{ ألف جنيه}$ كرصيد دائن يتم استنفاده في الإقرارات التالية.

السبع والخدمات المستوردة:

- **السلع المستوردة:** تحدد قيمة السلع المستوردة من الخارج في مرحلة الإفراج عنها من الجمارك بالقيمة المتخذة أساسًا لتحديد الضريبة الجمركية بما فيها الخدمات المرتبطة بالسلعة المستوردة مضافًا إليها الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة على السلعة.

xx	القيمة الفعلية للسلعة
xx	
xx	التكاليف والمصروفات الفعلية المتعلقة بالسلعة حتى ميناء الوصول والتي تدفع بمعرفة المستورد وتكون مدرجة بالثمن المدفوع بالفعل ماعدا م النقل الداخلي القيمة المتخذة أساسًا لحساب الضريبة الجمركية (+) الضرائب الجمركية (+) الضرائب والرسوم الأخرى المفروضة على السلعة وعاء الضريبة على القيمة المضافة في مرحلة الإفراج الجمركي
xx	
xx	
xx	
xx	

ملاحظة هامة: في حالة إعادة بيع السلعة المستوردة في السوق المحلي يشترط ألا تقل القيمة البيعية الخاضعة للضريبة عن القيمة المتخذة أساسًا لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي ما لم تكن هناك أسباب تبرر القيمة المنخفضة.

عشان تحلوا أي مسأله قيمه مضافه لما الدكتور يطلب منكم تحديد الضريبه واجبه التوريد للضرائب

- 1/ ضريبه مبيعات من سلع محليه خاضعه للضريبه X
- 2/ ضريبه مبيعات من سلع مستورده X
- = اجمالي الضريبه المحصله X
- يخصم منه

- 1/ ضريبه مشتريات سلع محليه خاضعه للضريبه (x)
- 2/ ضريبه مشتريات سلع مستورده (x)
- 3/ ضريبه مردودات مبيعات سلع خاضعه (x)
- 4/ رصيد دائن (x)
- = الضريبه واجبه التوريد لمصلحة الضرائب X

مثال: قام أحد المستوردين المسجل لدى مصلحة الضرائب المصرية باستيراد عدد 500 وحدة من السلعة (س) بلغت قيمتها من واقع فاتورة المورد الأجنبي 8000 دولار، وقد بلغت عمولة السمسار 1500 ج، وتكلفة الشحن 1000 دولار، وتكلفة التأمين 5 دولار لكل وحدة، ومقابل التفريغ بالميناء في مصر 2% من القيمة، فإذا علمت ما يلي:

- 1- السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجدول.
- 2- معدل الضريبة الجمركية 20%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة 13%.
- 3- سعر التحويل 10 ج للدولار.

المطلوب:

- 1- حساب قيمة القيمة المضافة المستحقة على السلعة عند الإفراج الجمركي مع بيان وجهة نظرك المحاسبية تجاه مصاريف النقل الداخلي.

٢ الاجابة ٢

يتم حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على السلعة عند الإفراج الجمركي كما يلي:

جنيه	
80000	=
1500	=
10000	=
25000	=
116500	
2330	=
118830	
23766	=
142596	=
18547.48	=

1. تحديد وعاء الضريبة:

القيمة الفعلية للسلعة = 8000 دولار × 10 ج

عمولة السمسار

تكلفة الشحن = 1000 دولار × 10 ج

تكلفة التأمين = 500 وحدة × 5 دولار × 10 ج

القيمة في ميناء الوصول

مقابل التفريغ = 116500 × 2%

القيمة الخاضعة للضريبة الجمركية

(+) الضريبة الجمركية = 118830 × 20%

وعاء ضريبة القيمة المضافة

2. حساب الضريبة المستحقة:

الضريبة = 142596 × 13%

مثال: استوردت شركة رسالة جلود بلغت قيمتها من واقع فاتورة المورد الأجنبي 3000 دولار، وقد بلغت مصاريف الشحن 1500 ج، ومصاريف التفريغ 1000 ج، ومصاريف النقل الداخلي بعد الخروج من المنطقة الجمركية 3000 ج، فإذا علمت ما يلي:

- 1- السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجداول.
- 2- يتم تحصيل رسم دعم لغرفة الجلود بمعدل 5% من القيمة.
- 3- معدل الضريبة الجمركية 15%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة 13%.
- 4- سعر التحويل 10 ج للدولار.

المطلوب:

حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند الإفراج الجمركي مع بيان وجهة نظرك المحاسبية تجاه مصاريف النقل الداخلي.

الاجابة ٢

جنيه	
30000	=
1500	=
1000	=
32500	
4875	=
1625	=
39000	=
5070 ج	=

يتم حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الرسالة عند الإفراج الجمركي كما يلي:

1- تحديد وعاء الضريبة:

القيمة الفعلية للسلعة = 3000 دولار × 10 ج

مصاريف الشحن

مصاريف التفريغ

القيمة الخاضعة للضريبة الجمركية

(+) الضريبة الجمركية = 32500 × 15%

رسم الدعم = 32500 × 5%

وعاء ضريبة القيمة المضافة

2- حساب الضريبة المستحقة:

الضريبة = 39000 × 13%

النقل الداخلي ليس من التكلفة، فوعاء الضريبة يكون على التكاليف حتى ميناء الوصول.
مثال: قام أحد الأشخاص باستيراد سلعة بمبلغ 50 ألف دولار، وقد بلغت مصاريف شحنها 10000 ج، والتأمين 1%، ومصاريف التفريغ 4900 ج، فإذا علمت ما يلي:

- 1- السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجداول.
- 2- تم تخفيض القيمة المتخذة أساساً لحساب الضريبة الجمركية بنسبة 30%.
- 3- معدل الضريبة الجمركية 20%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة 13%.
- 4- سعر التحويل 10 ج للدولار.

المطلوب: حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة على السلعة عند الإفراج الجمركي.

الاجابة ٢

جنيه	
500000	=
10000	=
510000	
5100	=
515100	
4900	=

تسبب ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند الإفراج الجمركي كما يلي:

1. تحديد وعاء الضريبة:

قيمة السلعة = 50 ألف دولار × 10 ج

(+) مصاريف الشحن

(+) مصاريف التأمين = 510000 × 1%

(+) مصاريف التفريغ

القيمة المتخذة أساساً لحساب الضريبة الجمركية

520000			(-) تخفيض خاص (520000 × 30%)
156000	=		وعاء الضريبة الجمركية
364000			(+) الضريبة الجمركية = 364000 × 20%
72800	=		وعاء ضريبة القيمة المضافة
436800	=		2. حساب الضريبة المستحقة:
			الضريبة = 436800 × 13%
56784 ج	=		

مثال: قام مستورد مسجلاً لدى مصلحة الضرائب المصرية في أول مارس 2017 باستيراد 25 وحدة (z) بسعر 300 دولار للوحدة، ثم قام ببيعها نقدًا خلال الشهر بسعر 3390 ج للوحدة شاملة ضريبة القيمة المضافة، فإذا علمت أن معدل الضريبة الجمركية عليها 30%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة 13%، وسعر تحويل الدولار 10 ج، وأن السلعة ليست خاضعة لضريبة الجدول.

المطلوب: حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند الإفراج الجمركي، وعقد بيع السلعة في السوق المحلي.

الاجابة ٢

يتم حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة عن شهر مارس 2017 على النحو التالي:

1- الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:

جنيه			قيمة السلعة = 25 وحدة × 300 دولار × 10 ج
75000	=		الضريبة الجمركية = 75000 × 30%
22500	=		وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي
97500			وعلى ذلك تكون الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:
			13% × 97500 = 12675 ج
12675			

2- الضريبة المستحقة عند بيع السلعة في السوق المحلي:

جنيه			ثمن البيع شامل الضريبة = 25 وحدة × 3390 ج
84750	=		13
9750	=		الضريبة المحصلة من العملاء = 84750 × 113
			ثمن البيع (بدون الضريبة) = 84750 - 9750
75000	=		ونظرًا لأن ثمن البيع في السوق المحلي أقل من القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي (97500 ج)، لذلك تحسب الضريبة المستحقة نتيجة بيع السلعة في السوق المحلي على أساس القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي، وذلك على النحو التالي:
			الضريبة المستحقة = 13% × 97500 = 12675 ج

مثال: قام مستورد مسجلاً لدى مصلحة الضرائب المصرية في أول فبراير 2017 باستيراد 300 وحدة من السلعة (M) من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول بلغ ثمنها 100 دولار للوحدة، وقد بلغت مصاريف التأمين 500 دولار، والعمولة والسمسرة الأجنبية ما يقابل 12000 ج، ومصاريف التفريغ 13000 ج، وقد قامت ببيع 200 وحدة منها نقدًا خلال الشهر بهامش ربح 20% من التكلفة.

فإذا علمت أن السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجدول، وأن معدل الضريبة الجمركية 25%، ومعدل الضريبة على القيمة المضافة 13%، وسعر تحويل الدولار 10 ج.

المطلوب: حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة عند الإفراج الجمركي، وعند البيع في السوق المحلي.

الاجابة ٢

يتم حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على النحو التالي:

1- الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:

جنيه			قيمة السلعة = 300 وحدة × 100 دولار × 10 ج
300000	=		مصاريف التأمين = 500 دولار × 10
5000	=		العمولة والسمسرة الأجنبية (ما يعادلها بالجنيه)
12000	=		مصاريف التفريغ
13000	=		مجموع
330000	=		الضريبة الجمركية = 330000 × 25%
82500			وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي
421500			وعلى ذلك تكون الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:
			13% × 421500 = 53625 ج

2. الضريبة المستحقة عند البيع في السوق المحلي:

جنيه			
275000	=	$\left(\frac{200}{300}\right) \times 412500$	التكلفة الاستيرادية =
55000	=	$20\% \times 275000$	هامش الربح =
330000	=		ثمن البيع
ونظرًا لأن ثمن البيع في السوق المحلي أكبر من القيمة المتخذة أساسًا لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي (275000 ج)،			
لذلك تحسب الضريبة المستحقة نتيجة بيع السلعة في السوق المحلي على النحو التالي:			
الضريبة المستحقة = $13\% \times 330000 = 42900$ ج			

خصم الضريبة :

الخصم الضريبي هو جوهر نظام الضريبة على القيمة المضافة حيث أنه يتيح للمسجل إجراء مقاصة بين الضريبة واجبة الخصم والضريبة المستحقة على مبيعاته من السلع والخدمات ، فإذا ما كانت الضريبة واجبة الخصم أكبر من الضريبة المستحقة على المبيعات يتم ترحيل الزيادة لتخصم من الضريبة المستحقة على المبيعات في الفترات التالية حتى يتم استنفادها .

1) الضريبة على مردودات المبيعات :

عمل المشرع المصري على عدم تحمل المسجل بقيمة الضريبة على السلع التي قام ببيعها وترد إليه مرة أخرى من المشتري ، فسمح له بخصم الضريبة على مردودات مبيعاته بالشروط التالية :

- 1- أن تكون الضريبة قد سبق سدادها بالفعل على السلع المستردة.
- 2- أن يكون المسجل قد استلم بالفعل السلع المرتدة وبالحالة التي بيعت عليها .
- 3- أن يكون المسجل قد قيد بيانات السلع المستردة في دفاتره وسجلاته ، فلا يسرى الخصم على السلع المستردة غير المقيدة بالدفاتر والسجلات .
- 4- أن يكون المسجل قد رد قيمة السلع المستردة إلى العميل .

مثال : قام أحد تجار الجملة المسجل لدى المصلحة ببيع عدد (5) وحدات من سلعة خاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) بواقع 2000 جنيه نقدًا للوحدة ، وذلك خلال شهر يناير 2017 ، وقد قام المشتري برد وحدتين منهما خلال نفس الشهر لوجود عيب بهما ، وقد قام التاجر بسداد قيمتهما نقدًا .

فإذا علمت أن معدل ضريبة القيمة المضافة 13% .

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة وتصوير حساب جاري مصلحة الضرائب المصرية وذلك في دفاتر البائع

٢ الاجابة ٢

1. قيود اليومية:

ح/ النقدية	11300	
ح/ المبيعات (5 وحدات × 2000)	10000	
ح/ جاري مصلحة الضرائب المصرية (10000 × 13%)	1300	
إثبات المبيعات		
ح/ مردودات المبيعات (2 وحدة × 2000)	4000	
ح/ جاري مصلحة الضرائب المصرية (4000 × 13%)	520	
ح/ النقدية	4520	
إثبات مردودات المبيعات		

2. تصوير ح/ جاري مصلحة الضرائب المصرية

ح/ النقدية	520	
رصيد 1/31	780	
1300	1300	

2. الضريبة على المدخلات:

الضريبة على المدخلات هي الضريبة التي تحملها المكلف عند شراء أو استيراد السلع (سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة) المتعلقة ببيع سلعة أو أداء خدمة خاضعة للضريبة.

ويشترط لإجراء هذا الخصم ما يلي:

- 1- أن تكون المدخلات من بائع مسجل.
- 2- أن يكون المسجل لديه أصل المستند الدال على شراء المدخلات، وهو الفاتورة الضريبية (بالنسبة للمدخلات المحلية)، أو إذن الإفراج الجمركي (بالنسبة للمدخلات المستوردة).
- 3- أن تكون المدخلات قد استخدمت في بيع سلعة أو تقديم خدمة خاضعة للضريبة.
- 4- ألا يكون المسجل قد قام بإضافة قيمة الضريبة على المدخلات ضمن تكلفة السلعة أو الخدمة.

مثال: فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بإحدى المنشآت الصناعية المسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية، وذلك خلال شهر فبراير 2017:

أ- بلغت جملة مبيعاتها من السلعة (ص) الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ 200 ألف جنيه، وجملة مردودات مبيعاتها من هذه السلعة مبلغ 10 آلاف جنيه.

ب- بلغت قيمة السلع الوسيطة الخاضعة للضريبة والمستخدم في بيع السلعة مبلغ 20 ألف جنيه (منها 15 ألف جنيه من بائع مسجل والباقي من بائع غير مسجل).

فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة 13%.

المطلوب:

- 1- حساب قيمة الضريبة على القيمة المضافة الواجب توريدها إلى المصلحة عن هذا الشهر.
- 2- تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية.

الاجابة ٢

1- حساب قيمة الضريبة واجبة التوريد للمصلحة:

26000		الضريبة المحصلة: 200 ألف × 13%
		يخصم:
	1950	1. الضريبة على المدخلات من بائع مسجل
		15 ألف × 13%
	1300	2. الضريبة على مردودات المبيعات
		10 آلاف × 13%
(3250)		
22750		الضريبة الواجب توريدها

2. تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية:

26000	د/ النقدية (الضريبة المحصلة)	1300	د/ النقدية (الضريبة على المردودات)
		1950	د/ النقدية (الضريبة على المدخلات)
		22750	رصيد 2/29 (الضريبة واجبة التوريد)
26000		26000	

مثال: فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بإحدى المنشآت المسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية، وذلك خلال شهر مارس 2017:

- أ- بلغت جملة مبيعاتها خلال الشهر 100 ألف جنيه نقدًا من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول (منها 60 ألف جنيه من سلع خاضعة للضريبة والباقي سلع معفاة من الضريبة).
- ب- بلغت قيمة السلع والخدمات المستخدمة في بيع السلع خلال الشهر والمشتراه من منشأة مسجلة 20 ألف جنيه نقدًا.
- فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة 13%.

المطلوب:

- 1- حساب قيمة الضريبة على القيمة المضافة الواجب توريدها إلى المصلحة عن هذا الشهر.
- 2- تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية.

الاجابة ٢

1- حساب قيمة الضريبة الواجب توريدها للمصلحة:

7800	الضريبة المحصلة: 60 ألف × 13%
	يخصم:
	الضريبة على المدخلات القابلة للخصم:
(1560)	الضريبة على المدخلات = $\left(\frac{\text{المخرجات الخاضعة}}{\text{إجمالي المخرجات}} \right) \times 20 \text{ ألف} \times 13\% \times \frac{60000}{100000}$
6240	الضريبة الواجب توريدها

2- تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية

1560	د/ النقدية (الضريبة على المدخلات)	7800	د/ النقدية (الضريبة المحصلة)
6240	رصيد 3/31 (الضريبة واجبة التوريد)		
7800		7800	

3- الضريبة على المشتريات بغرض البيع :

مثال: قام تاجر جملة مسجل ببيع 100 وحدة (ص) خلال شهر مارس 2017 لأحد تجار التجزئة بلغت قيمة كل منها 4000 ج نقداً، فإذا علمت ما يلي:

- قام تاجر التجزئة خلال نفس الشهر برد عدد (5) وحدات لوجود عيوب فيها وحصل قيمتها نقداً.
 - قام تاجر التجزئة ببيع عدد (50) وحدة نقداً بهامش ربح 15% من التكلفة.
 - كان رصيد د/ جاري المصلحة في نهاية شهر فبراير 2017 في دفاتر تاجر الجملة وتاجر التجزئة مديناً بمبلغ 30 ألف جنيه، 10 آلاف جنيه على الترتيب.
 - معدل الضريبة على القيمة المضافة 13%.
- المطلوب: تصوير د/ جاري المصلحة عن شهر مارس 2017 في دفاتر كل من تاجر الجملة وتاجر التجزئة.

الاجابة ٣

1- تصوير د/ جاري المصلحة في دفاتر تاجر الجملة

30000	رصيد 3/1	52000	د/ النقدية (ض. المبيعات)
2600	د/ النقدية (ض. المردودات)		
19400	رصيد 3/31		
52000		52000	

2- تصوير د/ جاري المصلحة في دفاتر تاجر الجملة

10000	رصيد 3/1	2600	د/ النقدية (المردودات)
52000	د/ النقدية (المشتريات)	29900	د/ النقدية
		29500	رصيد 3/31 ($4000 \times 50 \times 115\% \times 13\%$)
62000		62000	

4- السلع والخدمات المستخدمة في بيع سلع أو أداء خدمات لجهات معفاة:

سمح المشرع المصري بخصم الضريبة السابق سدادها على سلع أو خدمات تم توريدها لجهات معفاة خلاف تلك اللازمة لأغراض التسليح والأمن القومي، ومن أمثلتها:

- السلع والخدمات الموردة للسفارات والمفوضيات والقنصليات غير الفخرية المعفاة وفقاً وفي حدود مبدأ المعاملة بالمثل.
- مبيعات السلع والخدمات الممولة بمنح صدر قانون بإعفائها من الضريبة.
- السلع والخدمات الموردة للاستعمال الشخصي لأعضاء السلكين الدبلوماسي والقنصلي الأجانب العاملين المعينين بالجدول التي تصدرها وزارة الخارجية وأزواجهم وأولادهم القصر.
- مبيعات السلع والخدمات الموردة لشركات البحث والتفتيش عن البترول المعفاة بموجب الاتفاقيات الدولية.
- الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة.

5- الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة

مثال: فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بأحد تجار الجملة عن شهر مارس 2017:

- بلغت قيمة مبيعاته من السلع المحلية الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ 100 ألف جنيه علماً بأنها مشتراه من إحدى المنشآت الصناعية بمبلغ 33900 جنيه شاملة الضريبة.
 - بلغت قيمة مبيعاته من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ 60 ألف جنيه علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فاتورة المورد 4000 دولار، وبلغ التأمين عليها 1500 دولار، ومصاريف التفريغ بالجمرك 2000 جنيه، ومصاريف النقل الداخلي والتركيب 2500 جنيه.
 - بلغ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ 4000 جنيه، كما بلغت ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات التي لم يتم استردادها حتى تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ 3000 جنيه.
- إذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة 13%، ومعدل الضريبة الجمركية 20%، وسعر التحويل 10 جنيه للدولار. المطلوب:

- حساب قيمة الضريبة على القيمة المضافة الواجب توريدها للمصلحة.
- تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية في دفاتر تاجر الجملة.

الاجابة ٣

ملاحظة هامة:

يجب ألا تقل القيمة البيعية الخاضعة للضريبة على السلع المستوردة عن القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي كما يلي:

القيمة الفعلية = 4000 دولار × 10 ج	ج 40000
مصاريف التأمين = 1500 دولار × 10	ج 15000
مصاريف التفريغ	ج 2000
القيمة عند وصول الميناء	57000
(+) الضريبة الجمركية = (20% × 57000)	11400
الإجمالي	ج 68400

ونظراً لأن القيمة البيعية 60000 ج وهي أقل من القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي وهي 68400 ج لذلك تحسب القيمة البيعية لها على أساس 68400 ج.

1- حساب قيمة الضريبة واجبة للتوريد للمصلحة:

21892	13000	الضريبة المحصلة عن السلعة المحلية: 100 ألف × 13% عن السلعة المستوردة: 68400 ألف × 13%
	8892	
	3900	
	7000	
	8892	يخصم: الضريبة المسددة للمنشأة الصناعية: $\frac{13}{113} \times 33900$
(19792)		الرصيد الدائن لضريبة المبيعات (4000 + 3000)
ج 2100		الضريبة المسددة عند الإفراج الجمركي: $68400 \times 13\%$
		الضريبة واجبة التوريد

الضريبة الناتجة عن تعديل القيمة:

- **التعديل بالزيادة:** يقوم البائع في هذه الحالة بإضافة الزيادة في الضريبة بموجب إشعار إضافة الضريبة المستحقة على مبيعاته بإقراره. ويقوم المشتري بخضم هذه الضريبة من الضريبة المستحقة على مبيعاته.
 - **التعديل بالنقص:** يقوم البائع في هذه الحالة بخضم قيمة النقص من الضريبة المستحقة على مبيعاته من إقراره، ويقوم المشتري بإضافة هذا النقص في الضريبة بموجب إشعار إضافة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته بإقراره بشرط أن يكون لدى المشتري دليل كتابي يؤدي حدوث النقص في الثمن.
- مثال:** قامت شركة مسجلة لدى المصلحة ببيع عدد 20 وحدة (ص) إلى إحدى المنشآت المسجلة لدى المصلحة وذلك بسعر 5000 جنيه نفذاً للوحدة، وقد تبين للشركة بعد تسليم الوحدات وإصدار الفاتورة الضريبية أن ثمن الوحدة الواحدة 5100 جنيه وأن محرر الفاتورة قد قام بحسابها على أساس السعر القديم في الشركة، فإذا علمت أن السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجدول، ومعدل ضريبة القيمة المضافة 13%.
- المطلوب: تصوير حساب جاري مصلحة الضرائب المصرية في دفاتر كل من البائع والمشتري.

1- في دفتر البائع:

يظهر د/ جاري المصلحة في دفتر البائع على النحو التالي:

د/ جاري المصلحة

رصيد	13000	د/ النقدية (الضريبة المحصلة)
	260	د/ النقدية (فروق الضريبة الدائنة)
	13260	(20 وحدة × 100 × 13%)
	13260	

2- في دفاتر المشتري:

يظهر د/ جاري المصلحة في دفاتر المشتري على النحو التالي:

د/ جاري المصلحة

رصيد	13000	د/ النقدية (الضريبة المسددة)
	260	د/ النقدية (فرق الضريبة المدينة)
	13260	
	13260	