

*** 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.

وتأخذ الضريبة العامة على المبيعات أحد الشكلين الآتين:

- ١- **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.
 - ٢- **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

(١) **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

(٢) **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

١- 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 ٢٠٪)

مراحل الإنتاج والتوزيع					بيان
إجمالي	تاجر التجزئة	تاجر الجملة	الصانع	منتج المادة الخام	
٧٥٠	٤٠٠	٢٠٠	١٠٠	٥٠	١. المبيعات (باستبعاد الضريبة)
١٥٠	٨٠	٤٠	٢٠	١٠	٢. إجمالي ضريبة القيمة المضافة على المبيعات
٣٥٠	٢٠٠	١٠٠	٥٠	-	٣. المشتريات (باستبعاد الضريبة)
٧٠	٤٠	٢٠	١٠	-	٤. ائتمان ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
٨٠	٤٠	٢٠	١٠	١٠	٥. صافي ضريبة القيمة المضافة (٤-٢)

يلاحظ: لحساب الضريبة على المبيعات

١- منتج المواد الخام = $٥٠ \times ٢٠\% = ١٠$

٢- الصانع = $١٠٠ \times ٢٠\% = ٢٠$

٣- تاجر الجملة = $٢٠٠ \times ٢٠\% = ٤٠$ وهكذا

٢. 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 ٢٠٪)

مراحل الإنتاج والتوزيع					بيان
إجمالي	تاجر التجزئة	تاجر الجملة	الصانع	منتج المادة الخام	
٧٥٠	٤٠٠	٢٠٠	١٠٠	٥٠	١. المبيعات
٣٥٠	٢٠٠	١٠٠	٥٠	-	٢. المشتريات
٤٠٠	٢٠٠	١٠٠	٥٠	٥٠	٣. القيمة المضافة (٢-١)
٨٠	٤٠	٢٠	١٠	١٠	٤. الضريبة على القيمة المضافة ٢٠٪

٣. 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 ٢٠٪)

مراحل الإنتاج والتوزيع					بيان
إجمالي	تاجر التجزئة	تاجر الجملة	الصانع	منتج المادة الخام	
	١٦٠	٢٢٠	٣٠٠	٢٠٠	١. الأجور
	٢٣٠	١٨٠	٢٠٠	١٠٠	٢. الإيجار
	٦٠	٧٠	٥٠	٦٠	٣. الفوائد
	٥٠	٣٠	٥٠	٤٠	٤. الأرباح
	٥٠٠	٥٠٠	٦٠٠	٤٠٠	٥. القيمة المضافة
٤٠٠	١٠٠	١٠٠	١٢٠	٨٠	٦. ضريبة القيمة المضافة

نطاق سريان الضريبة ومعدلاتها

١. 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).

١) سعر الضريبة:

- (أ) ١٣% من يوم ٢٠١٦/٩/٧ على السلع والخدمات.
(ب) أصبحت ١٤% من يوم ٢٠١٧/٧/١.

(ج) الفرق بين البائع المسجل وغير المسجل:

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 ٤٠٠٠ ج، الذي قام بدوره ببيعها لتاجر تجزئة مسجل بهامش ربح ٢٠% من التكلفة، والذي قام ببيعها للمستهلك بمبلغ ٥٠٠٠ ج، فإذا علمت أن السلعة ليست من بين السلع الخاضعة للضريبة الواردة بالجدول المرافق للقانون، وأن معدل الضريبة ١٣%.

اختر الإجابة الصحيحة:

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

- (أ) ٥٨٠٠، ٥٤٠٠، ٤٥٢٠
(ب) ٥٦٥٠، ٥٤٢٤، ٤٥٢٠
(ج) ٥٥٦٠، ٥٤٢٤، ٤٥٢٠
(د) ٦٥٠، ٦٢٤، ٥٢٠

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

- (أ) ٦٥٠، ٦٢٤، ٥٢٠
(ب) ٢٦، ١٠٤، ٥٢٠
(ج) ٢٦، ٦٢٤، ٥٢٠
(د) ٥٦٥٠، ٥٤٢٤، ٤٥٢٠

خلي بالك كلهم بانعين مسجلين:

١) المنتج:

ثمن السلعة	٤٠٠٠
+ ق. مضافة	٥٢٠
١٣% × ٤٠٠٠	
إجمالي الفاتورة	٤٥٢٠

٢) تاجر الجملة

ثمن بيع السلعة = ٤٨٠٠ = (٢٠% × ٤٠٠٠) + ٤٠٠٠
+ ق. مضافة ١٣% × ٤٨٠٠ = ٦٢٤ =
أجمالي الفاتورة = ٥٤٢٤ =

هيسدد لمصلحة الضرائب = ٥٢٠ - ٦٢٤ = ضريبه اللي كان دفعها وهو يشتري = ١٠٤

٣) تاجر التجزئة

ثمن السلعة = ٥٠٠٠
+ ق. مضافة ١٣% × ٥٠٠٠ = ٦٥٠ =
أجمالي الفاتورة = ٥٦٥٠ =

هيسدد للضرائب = ٦٥٠ - ٦٢٤ = ضريبه كان دفعها وهو يشتري = ٢٦

◀ **مثال:** قام أحد المنتجين المسجل لدى المصلحة ببيع سلعة إلى تاجر جملة غير مسجل بمبلغ ٨٠٠٠ ج، الذي قام بدوره ببيعها إلى المستهلك بهامش ربح ١٥% من التكلفة، فإذا علمت أن السلعة ليست من بين السلع الخاضعة للضريبة الواردة بالجدول المرافق للقانون، وأن معدل الضريبة ١٣%.

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 ٢

١. تحديد إجمالي قيمة الفاتورة:

١/١ فاتورة المنتج:

٨٠٠٠	=	ثمن البيع لتاجر الجملة
١٠٤٠	=	(+) الضريبة ١٣%
ج ٩٠٤٠		إجمالي قيمة الفاتورة

٢/١ فاتورة تاجر الجملة:

١٠٣٩٦ ج	=	ثمن البيع لتاجر التجزئة (التكلفة × ١١٥%)
		٩٠٤٠ × ١١٥%

*** 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 ٥٠٠٠ والذي قام ببيعها بهامش ربح ٢٠% من التكلفة ومعدل الضريبة ١٤% المطلوب: تحديد إجمالي الفاتورة لكن من تاجر الجملة والتجزئة:

(أ) ٦٤٨٠، ٧٠٥٠	(ب) ٦٨٤٠، ٥٧٠٠
(ج) ٨٠٠٠، ٥٧٠٠	(د) ٦٤٨٠، ٧٥٠٠

الحل

(١) تاجر الجملة

(٢) تاجر التجزئة

ثمن البيع ٥٧٠٠ + (٥٧٠٠ × ٢٠%) = ٦٨٤٠

إجمالي الفاتورة

وليس هناك ق. مضافة لأنه بائع غير مسجل

٥٠٠٠

٧٠٠

٥٧٠٠

ثمن البيع

+ ق. مضافة ١٤%

إجمالي الفاتورة

تمرين إذا كانت الضريبة المسددة على المدخلات ٢٠٠٠٠ واستخدمت هذه المدخلات في بيع سلع خاضعة للضريبة ومغفأة منها بلغت قيمتها ٢٥٠٠٠، ١٥٠٠٠ على الترتيب فإن الضريبة الواجب خصم:

(أ) ١٥٢٠٠	(ب) ١٢٥٠٠
(ج) ١٠٩٠٩	(د) ١٦٧٠

الحل

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

$$\text{الضريبة الواجب توريدها} = \frac{٢٥٠٠٠}{٤٠٠٠٠} \times ٢٠٠٠٠ = ١٢٥٠٠ \text{ ج}$$

$$١٥٠٠٠ + ٢٥٠٠٠$$

مثال: قامت إحدى المنشآت الخدمية المسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية بشراء مستلزمات تشغيل خاصة بخدماتها الخاضعة للضريبة بمبلغ ٣٣٩٠ ج شاملة ضريبة القيمة المضافة، فإذا علمت أن إيراداتها من أحد العملاء خلال الفترة قد بلغت ١٥ ألف جنيه، وأن خدماتها ليست من بين الخدمات الخاضعة للضريبة الواردة بالجدول المرافق للقانون، وأن معدل الضريبة ١٣%.

المطلوب: ١- تحديد إجمالي قيمة الفاتورة الصادرة للعميل.

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

١. تحديد إجمالي قيمة الفاتورة:

١٥٠٠٠	=	أتعاب المنشأة
١٩٥٠	=	(+) الضريبة ١٣%
ج ١٦٩٥٠		إجمالي قيمة الفاتورة

٢. تحديد قيمة الضريبة الواجب توريدها للمصلحة:

١٩٥٠	=	الضريبة المحصلة
	=	(-) الضريبة المسددة على المستلزمات
٣٩٠	=	(١١٣/١٣) × ٣٣٩٠
ج ١٥٦٠		الضريبة الواجب توريدها

بعض الملحوظات الهامة :

(١) القيمة المضافة تفرض على السلع والخدمات المدفوعة سواء كانت محلية أو مستوردة إلا ما استثنى بنص القانون (مغفأة)

(٢) تأخذ الضريبة العامة أحد الشكلين الاتيين

الأول: ضريبته 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 : الضريبه متعدده المراحل : تطبق الضريبه علي اجمالي مبيعات المنشأه خلال المراحل المختلفه لانتاج السلعه وتوزيعها

(٣) طرق تحديد وعاء الضريبه شكلين :

الأول : طريقه الجمع: يتم حساب الضريبه بتجميع كافه المبالغ التي تم دفعها من عناصر الإنتاج (اجور وفوائد وأرباح) دول اسمهم

وعاء الضريبه ثم يتم ضربها في مقدار الضريبه

الثاني: طريقه الخصم ومنها:

- (أ) الخصم المباشر: تحسب الضريبة علي الفرق بين قيمة المبيعات في نهاية الفترة وبين قيمه مشترياتها في بدايتها
- (ب) الخصم غير المباشر (الائتمان الضريبي): يتم حساب ضريبه علي اجمالي المبيعات في نهاية فترة ويسمى ذلك (الضريبة الأجمالية) ويستتزل منها الضريبة التي سددت في المراحل السابقة أي ضريبه المشتريات ويسمى ذلك (الائتمان الضريبي)
- (٤) البائع المسجل: يجوز له أن يخصم الضريبة المسدده علي مشترياته من الضريبة المحصلة من مبيعاته ولا يجوز له اعتبار الضريبة المسدده علي مشترياته من عناصر التكلفة لأنه بإمكانه خصمها
- (٥) البائع الغير مسجل: يجوز له أن يعتبر الضريبة المسدده علي مشترياته من عناصر التكلفة لأنه لن يستطيع تحصيلها مره أخرى
- (٦) السعر المنخفض: سعر الضريبة علي الآلات والمعدات المستورده من الخارج أو المشتراه من السوق المحلي ٥% بشرط أن تكون مستخدمه في الإنتاج يعني لو مش مستخدمه في الإنتاج هيتفرض عليها ضريبه ١٤% اللي هو السعر العام أما بالنسبة لقطع غيار الآلات والمعدات والأجزاء فتخضع للضريبة بالسعر العام ١٤%
- (٧) فرض الشرع ضريبه بسعر صفر علي السلع والخدمات التي يتم تصديرها للخارج لكي يتمكن المصدر من استرداد الضريبة الذي سبق سدادها علي هذه المدخلات (المشتريات) يعني بمعنى أصح لما يجي يصدر مش هيدفع ضريبه وكده هو اصلا وهو بيشترى كان دافع ضريبه فمن حقه كده أنه يكون ليه فلوس عند مصلحة الضرائب (رصيد دانن)
- (٨) عند حساب الضريبة يجب استبعاد الخصم التجاري وتفرض الضريبة الرقم الصافي بعد طرح قيمه الخصم التجاري فقط وهذا الخصم لا يسجل في الدفاتر
- (٩) عدم الاعتراف بالخصم النقدي اللي هو تعجيل الدفع
- (١٠) القيمة الخاضعة للضريبة (وعاء الضريبة) في حاله البيع بالمقايضه: هي السعر وفقا لقوي السوق
- (١١) القيمة الخاضعة للضريبة (وعاء الضريبة) في حاله البيع بالمزاد: هي القيمة المدفوعه من المشتري ولا يدخل فيها مصاريف الداله و الضرائب
- (١٢) القيمة الخاضعة للضريبة (وعاء الضريبة) في حاله بيع المخلفات الصناعيه: علي أساس قيمتها البيعه الفعلية بشرط أن تكون ناتجه من سلع خاضعه للضريبة، أما لو كانت من سلع معفاة فأن المخلفات تكون معفاة
- (١٣) القيمة الخاضعة للضريبة (وعاء الضريبة) في حاله بيع المنتج النهائي المعيب: علي أساس قيمتها البيعه الفعلية
- (١٤) القيمة الخاضعة للضريبة (وعاء الضريبة) في حاله الاستخدام الخاص: علي أساس تكلفه السلعه أو الخدمه بشرط أن تكون متعلقه بالنشاط وليس بغرض بيعها للغير
- (١٥) القيمة الخاضعة للضريبة (وعاء الضريبة) في حاله الاستخدام الشخصي: علي أساس السعر وفقا لقوي السوق
- (١٦) القيمة الخاضعة للضريبة (وعاء الضريبة) في حاله السلع المستعمله: تكون القيمة الخاضعة للضريبة بواقع ٣٠% 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 للضريبة 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 ٢٠١٦م:

- أ- ٢٠ ألف ج مبيعات لتاجر جملة في ١/١٥ بخصم ٥%، إذا تم السداد خلال أسبوع، وقد سدد التاجر المبلغ في ١/٢٠.
- ب- ٣٠ ألف ج مبيعات نقدية لتاجر تجزئة في ١/٢٥ بخصم ٥% وخصم إضافي ٢%.
- فإذا علمت أن سعر الضريبة ١٣%، وأن السلعة ليست من بين السلع والخدمات الخاضعة لضريبة الجداول.

المطلوب:

- ١- حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة عن شهر يناير ٢٠١٦.
- ٢- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات المبيعات وتحصيل قيمتها وتوريد الضريبة إلى مصلحة الضرائب المصرية في ٢/٢٩.
- ٣- تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية في دفاتر المنتج.

٣ الإجابة ٣

١. حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة:

تحتسب هذه الضريبة على النحو التالي: الخصم التجاري ٥%، وبذلك القيمة الخاضعة للضريبة ٩٥% بالنسبة لتاجر الجملة

بيان	القيمة المحصلة	الضريبة المستحقة
١. مبيعات تاجر الجملة	٢٠ ألف $\times 95\% = 19000$	$19000 \times 13\% = 2470$
٢. مبيعات تاجر التجزئة	٣٠ ألف $\times 95\% \times 98\% = 27930$	$27930 \times 13\% = 3705$
مجموع	$46930 =$	٦١٧٥ ج

٢. قيود اليومية:

٢١٤٧٠	د/ المدينين	١/١٥
١٩٠٠٠	د/ المبيعات	
٢٤٧٠	د/ جاري مصلحة الضرائب	
	مبيعات تاجر الجملة	
٢١٠٩٠	د/ النقدية	
٣٨٠	د/ الخصم المسموح به $(19000 \times 2\%)$	
٢١٤٧٠	د/ المدينين	
	تحصيل المستحق على تاجر الجملة	
٣١٦٣٥	د/ النقدية	١/٢٥
٢٧٩٣٠	د/ المبيعات	
٣٧٠٥	د/ جاري مصلحة الضرائب	
	مبيعات تاجر التجزئة	

تصوير حـ/ جاري مصلحة الضرائب المصرية

٦١٧٥	حـ/ النقدية ٢/٢٩	٢٧٤٠	حـ/ المدينين ١/١٥
٦١٧٥		٣٧٠٥	حـ/ النقدية ١/٢٥
		٦١٧٥	

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 ٤٠٠٠ ج، وسعر بيع البوتاجاز الواحد ٥٠٠٠ ج، وأن هذه السلع ليست مدرجة ضمن السلع الخاضعة لضريبة الجدول، وأن سعر الضريبة ١٣%.

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

٢ الاجابة ٢

١. فاتورة الشركة المصرية لإنتاج الأثاثات:

قيمة الفاتورة = ٥ × ٤٠٠٠	=	٢٠٠٠٠
(+) ضريبة القيمة المضافة ١٣%	=	٢٦٠٠
إجمالي قيمة الفاتورة		ج ٢٢٦٠٠

٢. فاتورة الشركة العربية لإنتاج البوتاجازات:

قيمة الفاتورة = ٤ × ٥٠٠٠	=	٢٠٠٠٠
(+) ضريبة القيمة المضافة ١٣%	=	٢٦٠٠
إجمالي قيمة الفاتورة		ج ٢٢٦٠٠

مثال: اشترت إحدى الشركات في ٢٠١٦/١١/١ سلعة ليست من بين السلع الخاضعة لضريبة الجدول بلغت قيمتها ٢٥ ألف جنيه وبتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٠ تم بيعها بمبلغ ٢٠ ألف ج، فإذا علمت أن سعر الضريبة ١٣%.

المطلوب: حساب مقدار الضريبة المستحقة على هذه السلعة.

٢ الاجابة ٢

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

الضريبة المستحقة = ٢٠ ألف × ١٣% = ٢٦٠٠ ج

أما إذا كانت مدة الاستعمال عامين فأكثر، فإن الضريبة تحسب على نسبة (٣٠%) فقط من القيمة البيعية كما يلي:

الضريبة المستحقة = ٢٠ ألف × ٣٠% × ١٤% (السعر الجديد) = ٨٤٠ ج

السلع التي يتم خروجها من المناطق والمدن الحرة:

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

١- 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 والمدة الحرة، فإنها تخضع للضريبة عند خروجها إلى داخل البلاد على كامل قيمة السلعة بصرف النظر عن طبيعة مكوناتها (أجنبية أو محلية) مضافا إليها الضريبة الجمركية المستحقة وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة.

مثال: قامت إحدى المنشآت التجارية بشراء عدد ٣٠٠ وحدة من السلعة (Z) المستوردة بسعر ٥٠٠ ج للوحدة بصخم ٢% 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 ٣٠%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة ١٣%.

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:

(١) تحديد وعاء الضريبة: وهو يتمثل في الضريبة الجمركية وحدها وتساوي:

$$٣٠٠ \times ٥٠٠ \times ٣٠\% \times ٩٨\% = ٤٤١٠٠ \text{ ج}$$

$$٥٧٣٣ \text{ ج} = ٤٤١٠٠ \times ١٣\% = \text{الضريبة المستحقة}$$

مثال: قامت إحدى المنشآت الصناعية المقامة في المدينة الحرة ببورسعيد ببيع بعض سلعتها المصنعة إلى إحدى الشركات التجارية بالقاهرة بمبلغ ٥٠ ألف جنيه. فإذا علمت أن:

أ- نسبة المكون الأجنبي بهذه السلعة ٤٠% من قيمتها.

ب- السلعة ليست من بين السلع الخاضعة لضريبة الجدول.

ج- معدل الضريبة الجمركية ٢٠%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة ١٣%.

د- رسم الدعم المقرر على السلعة ٢%.

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

٢ الاجابة ٢

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

(١) تحديد وعاء الضريبة:

$$٥٠٠٠٠ = \text{قيمة السلعة (أجزاء أجنبية ومحلية)}$$

$$١٠٠٠٠ = \text{الضريبة الجمركية } ٢٠\% \times ٥٠٠٠٠$$

$$١٠٠٠ = \text{رسم الدعم } ٢\% \times ٥٠٠٠٠$$

$$٦١٠٠٠ = \text{وعاء الضريبة}$$

$$٧٩٣٠ = \text{الضريبة المستحقة } ١٣\% \times ٦١٠٠٠$$

المعالجة الضريبية للخدمات المستوردة



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

- ١- قيام شركة مصرية بالتعاقد مع شركة أجنبية بالخارج على تركيب آلات ومعدات مستوردة مستخدمة في نشاطها نظير مبلغ ٤٠ ألف دولار، وذلك في أول يناير ٢٠١٧، علماً بأن منتجات الشركة المصرية معفاة من الضريبة، وسعر تحويل الدولار ١٠ جنيه.
- ٢- قيام شركة مصرية مسجلة لدى المصلحة بالحصول على خدمة غير لازمة لنشاطها من شركة أجنبية بالخارج ليس لها وكيل في مصر وذلك مقابل ٣٠ ألف دولار سددت في أول يناير ٢٠١٧، علماً بأن سعر تحويل الدولار ١٠ جنيه.
- ٣- قيام شركة مصرية مسجلة لدى المصلحة في أول يناير ٢٠١٧ بالتعاقد مع شركة أجنبية بالخارج على استخدام العلامة التجارية المميزة لها على منتجاتها نظير ٩٠ ألف دولار في السنة، علماً بأن الشركة الأجنبية ليس لها ممثلاً أو وكيل في مصر، وأن الضريبة المحصلة على مبيعات الشركة المصرية التي تحمل العلامة التجارية قد بلغت ٢٧ ألف جنيه، وأن سعر الدولار ١٠ جنيه.

٢ الاجابة ٢

(١)

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: ٤٠ ألف دولار $\times 10\% = 4000$ 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 ضريبية متضمنة الضريبة المحصلة مع سداد هذه الضريبة بإقرار شهر يناير ٢٠١٧.

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 ٤٢٠٠٠ 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 توقيف الحجز الإداري على الشركة.

(٢)

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 ٣٠ ألف دولار $\times 10\% = 3000$ ج في أول يناير ٢٠١٧، وذلك خلال ٣٠ يومًا تنتهي في ٣١ يناير ٢٠١٦، ولا يحق لها خصم هذه الضريبة لأنها غير لازمة لنشاطها الخاضع للضريبة.

(٣)

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: ٩٠ ألف دولار $\times 10\% = 9000$ ج، وذلك في إقرار شهر يناير ٢٠١٧. 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 ٢٧ ألف جنيه، ولذلك يحق لتلك الشركة ترحيل الرصيد المتبقي بدون خصم المبالغ ١١٧٠٠٠ - ٢٧٠٠٠ = (٩٠ ألف جنيه) كرصيد دائن يتم استنفاده في الإقرارات التالية.

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

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

١/ ضريبه مبيعات من سلع محليه خاضعه للضريبه X
٢/ ضريبه مبيعات من سلع مستورده X
= اجمالي الضريبه المحصله X
يخصم منه

١/ ضريبه مشتريات سلع محليه خاضعه للضريبه (X)
٢/ ضريبه مشتريات سلع مستورده (X)
٣/ ضريبه مردودات مبيعات سلع خاضعه (X)
٤/ رصيد دائن (X)
= الضريبه واجبه التوريد لمصلحة الضرائب X

مثال: قام أحد المستوردين المسجل لدى مصلحة الضرائب المصرية باستيراد عدد ٥٠٠ وحدة من السلعة (س) بلغت قيمتها من واقع فاتورة المورد الأجنبي ٨٠٠٠ دولار، وقد بلغت عمولة السمسار ١٥٠٠ ج، وتكلفة الشحن ١٠٠٠ دولار، وتكلفة التأمين ٥ دولار لكل وحدة، ومقابل التفريغ بالميناء في مصر ٢% من القيمة، فإذا علمت ما يلي:

- السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجدول.
- معدل الضريبة الجمركية ٢٠%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة ١٣%.
- سعر التحويل ١٠ ج للدولار.

المطلوب:

- 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	=	١. تحديد وعاء الضريبة:
٨.٠٠٠	=	القيمة الفعلية للسلعة = ٨.٠٠٠ دولار × ١٠ ج
١٥٠٠	=	عمولة السمسار
١.٠٠٠	=	تكلفة الشحن = ١.٠٠٠ دولار × ١٠ ج
٢٥.٠٠	=	تكلفة التأمين = ٥.٠٠ وحدة × ٥ دولار × ١٠ ج
١١٦٥.٠	=	القيمة في ميناء الوصول
٢٣٣.٠	=	مقابل التفريغ = ١١٦٥.٠ × ٢٠%
١١٨٨٣.٠	=	القيمة الخاضعة للضريبة الجمركية
٢٣٧٦٦	=	(+) الضريبة الجمركية = ١١٨٨٣.٠ × ٢٠%
١٤٢٥٩٦	=	وعاء ضريبة القيمة المضافة
١٨٥٤٧.٤٨	=	٢. حساب الضريبة المستحقة:
	=	الضريبة = ١٤٢٥٩٦ × ١٣%

مثال: استوردت شركة رسالة جلود بلغت قيمتها من واقع فاتورة المورد الأجنبي ٣.٠٠٠ دولار، وقد بلغت مصاريف الشحن ١.٥٠٠ ج، ومصاريف التفريغ ١.٠٠٠ ج، ومصاريف النقل الداخلي بعد الخروج من المنطقة الجمركية ٣.٠٠٠ ج، فإذا علمت ما يلي:

- ١- السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجدول.
- ٢- يتم تحصيل رسم دعم لغرفة الجلود بمعدل ٥% من القيمة.
- ٣- معدل الضريبة الجمركية ١٥%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة ١٣%.
- ٤- سعر التحويل ١٠ ج للدولار.

المطلوب:

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

الاجابة ٣

جنيه	=	١. تحديد وعاء الضريبة:
٣.٠٠٠	=	القيمة الفعلية للسلعة = ٣.٠٠٠ دولار × ١٠ ج
١٥٠٠	=	مصاريف الشحن
١.٠٠٠	=	مصاريف التفريغ
٣٢٥.٠٠	=	القيمة الخاضعة للضريبة الجمركية
٤٨٧٥	=	(+) الضريبة الجمركية = ٣٢٥.٠٠ × ١٥%
١٦٢٥	=	رسم الدعم = ٣٢٥.٠٠ × ٥%
٣٩.٠٠	=	وعاء ضريبة القيمة المضافة
٥٠.٧٠	=	٢. حساب الضريبة المستحقة:
	=	الضريبة = ٣٩.٠٠ × ١٣%

النقل الداخلي ليس من التكلفة، فوعاء الضريبة يكون على التكاليف حتى ميناء الوصول.
مثال: قام أحد الأشخاص باستيراد سلعة بمبلغ ٥٠ ألف دولار، وقد بلغت مصاريف شحنها ١.٠٠٠ ج، والتأمين ١%، ومصاريف التفريغ ٩٠٠ ج، فإذا علمت ما يلي:

- ١- السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجدول.
- ٢- تم تخفيض القيمة المتخذة أساساً لحساب الضريبة الجمركية بنسبة ٣٠%.
- ٣- معدل الضريبة الجمركية ٢٠%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة ١٣%.
- ٤- سعر التحويل ١٠ ج للدولار.

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

الاجابة ٣

جنيه	=	١. تحديد وعاء الضريبة:
٥٠.٠٠٠	=	قيمة السلعة = ٥٠ ألف دولار × ١٠ ج
١.٠٠٠	=	(+) مصاريف الشحن
٥١.٠٠٠	=	(+) مصاريف التأمين = ٥١.٠٠٠ × ١%
٥١.٠٠	=	(+) مصاريف التفريغ
٥١.٥١.٠٠	=	
٤٩.٠٠	=	

القيمة المتخذة أساساً لحساب الضريبة الجمركية

٥٢٠٠٠٠		(-) تخفيض خاص (٣٠% × ٥٢٠٠٠٠)
١٥٦٠٠٠	=	وعاء الضريبة الجمركية
٣٦٤٠٠٠		(+) الضريبة الجمركية = ٢٠% × ٣٦٤٠٠٠
٧٢٨٠٠	=	وعاء ضريبة القيمة المضافة
٤٣٦٨٠٠	=	٢. حساب الضريبة المستحقة:
ج ٥٦٧٨٤	=	الضريبة = ١٣% × ٤٣٦٨٠٠

مثال: قام مستورد مسجلاً لدى مصلحة الضرائب المصرية في أول مارس ٢٠١٧ باستيراد ٢٥ (وحدة Z) بسعر ٣٠٠ دولار للوحدة، ثم قام ببيعها نقداً خلال الشهر بسعر ٣٣٩٠ ج للوحدة شاملة ضريبة القيمة المضافة، فإذا علمت أن معدل الضريبة الجمركية عليها ٣٠%، ومعدل ضريبة القيمة المضافة ١٣%، وسعر تحويل الدولار ١٠ ج، وأن السلعة ليست خاضعة لضريبة الجدول.

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

٢ الإجابة

يتم حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة عن شهر مارس ٢٠١٧ على النحو التالي:

١- الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:

جنيه		قيمة السلعة = ٢٥ وحدة × ٣٠٠ دولار × ١٠ ج
٧٥٠٠٠	=	الضريبة الجمركية = ٣٠% × ٧٥٠٠٠
٢٢٥٠٠	=	وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي
٩٧٥٠٠		وعلى ذلك تكون الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:
١٢٦٧٥		ج ١٢٦٧٥ = ١٣% × ٩٧٥٠٠

٢- الضريبة المستحقة عند بيع السلعة في السوق المحلي:

جنيه		ثمن البيع شامل الضريبة = ٢٥ وحدة × ٣٣٩٠ ج
٨٤٧٥٠	=	13
٩٧٥٠	=	الضريبة المحصلة من العملاء = ١١٣ × ٨٤٧٥٠
٧٥٠٠٠	=	ثمن البيع (بدون الضريبة) = ٩٧٥٠ - ٨٤٧٥٠
		ونظراً لأن ثمن البيع في السوق المحلي أقل من القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي (٩٧٥٠٠ 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 = ١٣% × ٩٧٥٠٠ = ج ١٢٦٧٥

مثال: قام مستورد مسجلاً لدى مصلحة الضرائب المصرية في أول فبراير ٢٠١٧ باستيراد ٣٠٠ وحدة من السلعة (M) من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول بلغ ثمنها ١٠٠ دولار للوحدة، وقد بلغت مصاريف التأمين ٥٠٠ دولار، والعمولة والسهمرة الأجنبية ما يقابل ١٢٠٠٠ ج، ومصاريف التفريغ ١٣٠٠٠ ج، وقد قامت ببيع ٢٠٠ وحدة منها نقداً خلال الشهر بهامش ربح ٢٠% من التكلفة.

فإذا علمت أن السلعة ليست من السلع الخاضعة لضريبة الجدول، وأن معدل الضريبة الجمركية ٢٥%، ومعدل الضريبة على القيمة المضافة ١٣%، وسعر تحويل الدولار ١٠ ج.

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

٢ الإجابة

يتم حساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة على النحو التالي:

١- الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:

جنيه		قيمة السلعة = ٣٠٠ وحدة × ١٠٠ دولار × ١٠ ج
٣٠٠٠٠٠	=	مصاريف التأمين = ٥٠٠ دولار × ١٠ ج
٥٠٠٠	=	العمولة والسهمرة الأجنبية (ما يعادلها بالجنيه)
١٢٠٠٠	=	مصاريف التفريغ
١٣٠٠٠	=	مجموع
٣٣٠٠٠٠	=	الضريبة الجمركية = ٢٥% × ٣٣٠٠٠٠
٨٢٥٠٠		وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي
٤٢١٥٠٠		وعلى ذلك تكون الضريبة المستحقة عند الإفراج الجمركي:
		ج ٥٣٦٢٥٠ = ١٣% × ٤٢١٥٠٠

٢. الضريبة المستحقة عند البيع في السوق المحلي:

جنيه ٢٧٥٠٠٠ ٥٥٠٠٠	= = =	$\left(\frac{200}{300}\right) \times ٤١٢٥٠٠ =$ هامش الربح = $٢٠\% \times ٢٧٥٠٠٠$ ثمن البيع
٣٣٠٠٠٠	=	

ونظرًا لأن ثمن البيع في السوق المحلي أكبر من القيمة المتخذة أساسًا لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي (٢٧٥٠٠٠ ج)، لذلك تحسب الضريبة المستحقة نتيجة بيع السلعة في السوق المحلي على النحو التالي:
الضريبة المستحقة = $٣٣٠٠٠٠ \times ١٣\% = ٤٢٩٠٠$ 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 .

١) 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 :

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

مثال : قام أحد تجار الجملة المسجل لدى مصلحة بيع عدد (٥) وحدات من سلعة خاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) بواقع ٢٠٠٠ جنيه نقدًا للوحدة ، وذلك خلال شهر يناير ٢٠١٧ ، 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 ١٣ % .

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

٢ الاجابة ٢

١. قيود اليومية:

ح/ النقدية	١١٣٠٠
ح/ المبيعات (٥ وحدات × ٢٠٠٠)	١٠٠٠٠
ح/ جاري مصلحة الضرائب المصرية (١٣% × ١٠٠٠٠)	١٣٠٠
إثبات المبيعات	
ح/ مردودات المبيعات (٢ وحدة × ٢٠٠٠)	٤٠٠٠
ح/ جاري مصلحة الضرائب المصرية (١٣% × ٤٠٠٠)	٥٢٠
ح/ النقدية	٤٥٢٠
إثبات مردودات المبيعات	

٢. تصوير ح/ جاري مصلحة الضرائب المصرية

ح/ النقدية	٥٢٠
رصيد ١/٣١	٧٨٠
ح/ النقدية	١٣٠٠
	١٣٠٠

٢. 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:

- ١- أن تكون المدخلات من بائع مسجل.
- ٢- أن يكون المسجل لديه أصل المستند الدال على شراء المدخلات، وهو الفاتورة الضريبية (بالنسبة للمدخلات المحلية)، أو إذن الإفراج الجمركي (بالنسبة للمدخلات المستوردة).
- ٣- أن تكون المدخلات قد استخدمت في بيع سلعة أو تقديم خدمة خاضعة للضريبة.
- ٤- 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 ٢٠١٧:

أ- بلغت جملة مبيعاتها من السلعة (ص) الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه، وجملة مردودات مبيعاتها من هذه السلعة مبلغ ١٠ آلاف جنيه.

ب- بلغت قيمة السلع الوسيطة الخاضعة للضريبة والمستخدمه في بيع السلعة مبلغ ٢٠ ألف جنيه (منها ١٥ ألف جنيه من بائع مسجل والباقي من بائع غير مسجل).

فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة ١٣%.

المطلوب:

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

٢ الإجابة ٢

١- حساب قيمة الضريبة واجبة التوريد للمصلحة:

٢٦٠٠٠		الضريبة المحصلة: ٢٠٠ ألف × ١٣% يخصم:
	١٩٥٠	١. الضريبة على المدخلات من بائع مسجل ١٥ ألف × ١٣%
	١٣٠٠	٢. الضريبة على مردودات المبيعات ١٠ آلاف × ١٣%
(٣٢٥٠)		
٢٢٧٥٠		الضريبة الواجب توريدها

٢. تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية:

١٣٠٠	د/ النقدية (الضريبة على المردودات)	٢٦٠٠٠	د/ النقدية (الضريبة المحصلة)
١٩٥٠	د/ النقدية (الضريبة على المدخلات)		
٢٢٧٥٠	رصيد ٢/٢٩ (الضريبة واجبة التوريد)		
٢٦٠٠٠		٢٦٠٠٠	

مثال: فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بإحدى المنشآت المسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية، وذلك خلال شهر مارس ٢٠١٧:

- أ- بلغت جملة مبيعاتها خلال الشهر ١٠٠ ألف جنيه نقدًا من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول (منها ٦٠ 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 ٢٠ ألف جنيه نقدًا.
- فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة ١٣%.

المطلوب:

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

٢ الإجابة ٢

١- حساب قيمة الضريبة الواجب توريدها للمصلحة:

٧٨٠٠		الضريبة المحصلة: ٦٠ ألف × ١٣% يخصم:
		الضريبة على المدخلات القابلة للخصم:
(١٥٦٠)		الضريبة على المدخلات = $\left(\frac{\text{المخرجات الخاضعة}}{\text{إجمالي المخرجات}} \right) \times ٢٠ \text{ ألف} \times ١٣\% = \frac{60000}{100000} \times ٢٠ \text{ ألف} \times ١٣\%$
٦٢٤٠		الضريبة الواجب توريدها

٢- تصوير د/ جاري مصلحة الضرائب المصرية

١٥٦٠	ح/ النقدية (الضريبة على المدخلات) رصيد ٣/٣١ (الضريبة واجبة التوريد)
٦٢٤٠	٧٨٠٠
٧٨٠٠	ح/ النقدية (الضريبة المحصلة)

٣- الضريبة على المشتريات بغرض البيع :

مثال: قام تاجر جملة مسجل ببيع ١٠٠ وحدة (ص) خلال شهر مارس ٢٠١٧ لأحد تجار التجزئة بلغت قيمة كل منها ٤٠٠٠ ج نقداً، فإذا علمت ما يلي:

(أ) قام تاجر التجزئة خلال نفس الشهر برد عدد (٥) وحدات لوجود عيوب فيها وحصل قيمتها نقداً.

(ب) قام تاجر التجزئة ببيع عدد (٥٠) وحدة نقداً بهامش ربح ١٥% من التكلفة.

(ج) كان رصيد ح/ جاري المصلحة في نهاية شهر فبراير ٢٠١٧ في دفاتر تاجر الجملة وتاجر التجزئة مديناً بمبلغ ٣٠ ألف جنيه، ١٠ آلاف جنيه على الترتيب.

(د) معدل الضريبة على القيمة المضافة ١٣%.

المطلوب: تصوير ح/ جاري المصلحة عن شهر مارس ٢٠١٧ في دفاتر كل من تاجر الجملة وتاجر التجزئة.

٣ الإجابة ٣

١- تصوير ح/ جاري المصلحة في دفاتر تاجر الجملة

٣٠٠٠٠	رصيد ٣/١
٢٦٠٠	ح/ النقدية (ض. المردودات)
١٩٤٠٠	رصيد ٣/٣١
٥٢٠٠٠	٥٢٠٠٠

٢- تصوير ح/ جاري المصلحة في دفاتر تاجر الجملة

١٠٠٠٠	رصيد ٣/١
٥٢٠٠٠	ح/ النقدية (المشتريات)
٢٦٠٠	ح/ النقدية (المردودات)
٢٩٩٠٠	ح/ النقدية (٤٠٠٠ × ٥٠ × ١١٥% × ١٣%) رصيد ٣/٣١
٢٩٥٠٠	٦٢٠٠٠

٤- 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:

١- السلع والخدمات الموردة للسفارات والمفوضيات والقنصليات غير الفخرية المعفاة وفقاً وفي حدود مبدأ المعاملة بالمثل.

٢- مبيعات السلع والخدمات الممولة بمنح صدر قانون بإعفائها من الضريبة.

٣- السلع والخدمات الموردة للاستعمال الشخصي لأعضاء السلكين الدبلوماسي والقنصلي الأجانب العاملين المعيّنين بالجدول التي تصدرها وزارة الخارجية وأزواجهم وأولادهم القصر.

٤- مبيعات السلع والخدمات الموردة لشركات البحث والتنقيب عن البترول المعفاة بموجب الاتفاقيات الدولية.

٥- الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة.

٥- الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة

مثال: فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بأحد تجار الجملة عن شهر مارس ٢٠١٧:

(أ) بلغت قيمة مبيعاته من السلع المحلية الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ١٠٠ ألف جنيه علماً بأنها مشتراه من إحدى المنشآت الصناعية بمبلغ ٣٣٩٠٠ جنيه شاملة الضريبة.

(ب) بلغت قيمة مبيعاته من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ٦٠ ألف جنيه علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فاتورة المورد ٤٠٠٠ دولار، وبلغ التأمين عليها ١٥٠٠ دولار، ومصارييف التفريغ بالجمرك ٢٠٠٠ جنيه، ومصارييف النقل الداخلي والتركيب ٢٥٠٠ جنيه.

(ج) بلغ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ ٤٠٠٠ جنيه، كما بلغت ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات التي لم يتم استردادها حتى تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ ٣٠٠٠ جنيه.

فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة ١٣%، ومعدل الضريبة الجمركية ٢٠%، وسعر التحويل ١٠ جنيه للدولار.

المطلوب:

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

٣ الإجابة ٣

ملاحظة هامة:

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

ج ٤٠٠٠٠	القيمة الفعلية = ٤٠٠٠ دولار × ١٠ ج
ج ١٥٠٠٠	مصاريف التأمين = ١٥٠٠ دولار × ١٠ ج
ج ٢٠٠٠	مصاريف التفريغ
٥٧٠٠٠	القيمة عند وصول الميناء
١١٤٠٠	(+) الضريبة الجمركية = (٢٠% × ٥٧٠٠٠)
ج ٦٨٤٠٠	الإجمالي

ونظراً لأن القيمة البيعية ٦٠٠٠٠ ج وهي أقل من القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة عند الإفراج الجمركي وهي ٦٨٤٠٠ ج لذلك تحسب القيمة البيعية لها على أساس ٦٨٤٠٠ ج.

١- حساب قيمة الضريبة واجبة التوريد للمصلحة:

٢١٨٩٢	١٣٠٠٠	الضريبة المحصلة عن السلعة المحلية: ١٠٠ ألف × ١٣% عن السلعة المستوردة: ٦٨٤٠٠ ألف × ١٣%
	٨٨٩٢	
	٣٩٠٠	
	٧٠٠٠	
(١٩٧٩٢)	٨٨٩٢	يخصم: الضريبة المسددة للمنشأة الصناعية: $\frac{13}{113} \times ٣٣٩٠٠$ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات (٣٠٠٠ + ٤٠٠٠) الضريبة المسددة عند الإفراج الجمركي: $٦٨٤٠٠ \times ١٣\%$
ج ٢١٠٠		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 ٢٠ وحدة (ص) إلى إحدى المنشآت المسجلة لدى المصلحة وذلك بسعر ٥٠٠٠ جنيه نقداً للوحدة، وقد تبين للشركة بعد تسليم الوحدات وإصدار الفاتورة الضريبية أن ثمن الوحدة الواحدة ٥١٠٠ 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 ١٣%.

المطلوب: تصوير حساب جاري مصلحة الضرائب المصرية في دفاتر كل من البائع والمشتري.

١- في دفتر البائع:

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

د/ جاري المصلحة

١٣٢٦٠	رصيد	١٣٠٠٠	د/ النقدية (الضريبة المحصلة)
٢٦٠		٢٦٠	د/ النقدية (فروق الضريبة الدائنة)
١٣٢٦٠			(٢٠ وحدة × ١٠٠ × ١٣%)

٢- في دفتر المشتري:

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

د/ جاري المصلحة

١٣٠٠٠	د/ النقدية (الضريبة المسددة)	١٣٢٦٠	رصيد
٢٦٠	د/ النقدية (فروق الضريبة المدينة)		
١٣٢٦٠		١٣٢٦٠	

□ مثال : فيما يلي بعض البيانات عن مصنع مسجل في ديسمبر ٢٠٢٤

□ أولا بلغت مبيعاته خلال الشهر ٦٠٠٠٠٠ عبارة عن :

(١) ٢٠٠٠٠٠ مبيعات من السلعة س خاضعة للضريبة بمعدل ١٤ %

(٢) ١٥٠٠٠٠ من السلعة ص معفاة

(٣) ١٥٠٠٠٠ من السلعة ع وهي سلعة مستعملة سبق شراؤها في ٢٠٢٢/١/١

(٤) ١٠٠٠٠٠ من السلعة ن مصدره للخارج

□ ثانيا : مردودات المبيعات خلال الشهر

(١) بلغت المردودات من السلعة س ٢٠٠٠٠

(٢) بلغت المردودات من السلعة ص ١٢٠٠٠

□ ثالثا بلغت قيمه المشتريات من المدخلات ٣٠٠٠٠٠ خلال الشهر عبارة عن :

(١) ١٤٠٠٠٠ مدخلات خاضعة للضريبة من السلعة س منها ٢٠٠٠٠ من بائع غير مسجل

(٢) ٧٠٠٠٠ مدخلات معفاة استخدمت في إنتاج السلعة ع

(٣) ٩٠٠٠٠ مدخلات خاضعة للضريبة استخدمت في إنتاج السلعة ن منها ١٥٠٠٠ من سلع الجدول رقم ١ والباقي من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول

□ رابعا مردودات المشتريات خلال الشهر

(١) ٥٠٠٠ من السلعة س

(٢) ٢٠٠٠ من السلعة ن من بائع غير مسجل

(٣) ٣٠٠٠ من السلعة ع

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

□ إذا علمت أن رصيد مصلحه الضرائب ٤٠٠٠ مدين في دفاتر المصنع

□ الحل

قبل أي حاجة محتاج منك تركيز في الكلمتين دول

في دفاتر المصنع أو التاجر عموما (لو رصيد مصلحه ظهر في دفاتر المصنع مدين معني كده أن المصنع له فلوس عند مصلحه 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 مصلحه الضرائب يبقى معني كده إن التاجر عليه فلوس لمصلحه الضرائب والعكس طبعا لو قالك رصيد التاجر دائن في دفاتر مصلحه الضرائب يبقى التاجر له فلوس عند مصلحه الضرائب)

□ أولا تعالوا نحسب الضريبة المحصلة :

ضريبة المبيعات = سعر البيع × معدل الضريبة

(١) السلعة س = ٢٠٠٠٠٠ × ١٤ % = ٢٨٠٠٠

(٢) السلعة ص هي معفاة

(٣) 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 الخاضعة للضريبة ٣٠ % من ثمن البيع

فإنتا هنا إشترتها في ٢٠٢٢/١/١ وبعثتها في ديسمبر ٢٠٢٤ يعني معني كده تخطت السنتين

إذا قيمه خاضعة للضريبة = ١٥٠٠٠٠ × ٣٠ % = ٤٥٠٠٠

إذا ضريبة مبيعات السلعة ع = ٤٥٠٠٠ × ١٣ % = ٦٣٠٠

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

إذا إجمالي الضريبة المحصلة = ٢٨٠٠٠ + ٦٣٠٠ = ٣٤٣٠٠

□ ثانيا : تسوية الضريبة عشان مردودات المبيعات

ضريبة مردودات المبيعات = مردودات المبيعات × معدل الضريبة ١٤ %

(١) ضريبة مردودات المبيعات للسلعة س = ٢٠٠٠٠ × ١٤ % = ٢٨٠٠

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

إذا قيمه الضريبة تحت التسوية لمردودات المبيعات = ٢٨٠٠

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

=ضريبة المبيعات المحصلة ٣٤٣٠٠ - ضريبة مردودات المبيعات ٢٨٠٠ = ٣١٥٠٠
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

(١) بالنسبة لمشتريات السلعه س هي ١٤٠٠٠٠ منها ٢٠٠٠٠ من بائع غير مسجل
ضريبة مشتريات سلعه س من بائع مسجل = ١٢٠٠٠ × ١٤٪ = ١٦٨٠٠ قابلة للخصم
ضريبة مشتريات سلعه س من بائع غير مسجل = ٢٠٠٠٠ × ١٤٪ = ٢٨٠٠ ضريبة غير قابلة للخصم

(٢) مشتريات السلعه ع هي ٧٠٠٠٠ ولكن هي معفاة فإذا لا يوجد ضريبة
(٣) مشتريات السلعه ن هي ٩٠٠٠٠ منها ١٥٠٠٠ من سلع خاضعه لضريبة الجدول رقم ١ والباقي ٧٥٠٠٠ من غير السلع الخاضعه لضريبة الجدول
طيب ركز معايا شوية هنا تعالي ناخذ السهل اللي هما ٧٥٠٠٠ دول مشتريات من سلعه ن وطبعا مش عليهم ضريبة جدول يبقى دول هيتحول عادي
ضريبة مشتريات سلعه ن من غير سلع خاضعه لضريبه جدول = ٧٥٠٠٠ × ١٤٪ = ١٠٥٠٠ ضريبة قابلة للخصم
من مذكورين

٧٥٠٠٠ من ح / مشتريات

١٠٥٠٠ من ح / مصلحه الضرائب

٨٥٥٠٠ إلي ح / النقدية

بالنسبة بقي لباقي السلعه ن ال ١٥٠٠٠ 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 = ١٥٠٠٠ × ١٤٪ = ٢١٠٠ ضريبة غير قابلة خصم

١٧١٠٠ من ح / مشتريات

١٧١٠٠ إلي ح / نقدية

ركز في ال ٣ مصطلحات دول

إذا ضريبة القيمة المضافه المدفوعة = ٢١٠٠ + ١٠٥٠٠ + ٢٨٠٠ + ١٦٨٠٠ = ٣٢٢٠٠

إذا ضريبة قيمه المضافه القابلة للخصم = ١٠٥٠٠ + ١٦٨٠٠ = ٢٧٣٠٠

إذا ضريبة قيمه مضافه غير قابلة الخصم = ٢١٠٠ + ٢٨٠٠ = ٤٩٠٠

خامسا تسوية الضريبة لمردودات المشتريات :

(١) ضريبة مردودات السلعه س هي خاضعه = ٥٠٠٠ × ١٤٪ = ٧٠٠ قابلة للخصم
(٢) ضريبة مردودات مشتريات سلعه ن من بائع غير مسجل = ٢٠٠٠ × ١٤٪ = ٢٨٠ غير قابلة للخصم
(٣) ضريبة مردودات مشتريات سلعه ع = ٣٠٠٠ × ١٤٪ = ٤٢٠ غير قابلة للخصم عشان معفاة
إذا ضريبة تحت التسوية لمردودات المشتريات ٧٠٠ ج فقط
إذا ضريبة قيمه مضافه المدفوعة بعد تسوية =
ضريبة مدفوعه قابلة للخصم ٢٧٣٠٠ - تسوية ضريبة ٧٠٠ = ٢٦٦٠٠ دي ضريبو واجبة الخصم

سادسا الضريبة المستحقة لمصلحه الضرائب خلال الشهر -

ضريبة القيمة مضافه المحصلة بعد تسوية ٣١٥٠٠ - ضريبة مدفوعة بعد تسوية ٢٦٦٠٠ = ٤٩٠٠
إذا ضريبة قيمة مضافة مستحقة التوريد = ٤٩٠٠ - رصيد مدين ٤٠٠٠ = ٩٠٠

بعض التمارين الهامة على ق. مضافة

تمرين: عن عام ٢٠١٨:

- ١- بلغت قيمة مبيعاته من السلع المحلية الخاضعة للضريبة مبلغ ١٠٠ ألف علماً بأنها مشترة من إحدى المنشآت الصناعية بمبلغ ٣٤٢٠٠ شاملة الضريبة.
- ٢- بلغت قيمة مبيعاته من السلع المستوردة مبلغ ٦٠ ألف علماً بأن قيمتها الفعلية ٤٠٠٠ دولار وبلغ التأمين عليها ١٥٠٠ دولار وم. التفريغ ٢٠٠٠ ج وم. النقل الداخلي ٥٠٠٠ ج.
- ٣- بلغ الرصيد الدائن ٤٠٠٠ في دفاتر مصلحه الضرائب كما بلغت ضريبة المبيعات التي لم يتم استردادها ٣٠٠٠ ج.
- ٤- الضريبة الجمركية ٢٠٪، سعر تحويل الدولار ١٠ ج.

اختر الإجابة الصحيحة:

- ١- الضريبة المحصلة (الضريبة المستحقة) عن السلعة المستوردة:
 - (أ) ٩٥٧٦ (ب) ٨٦٠٠ (ج) ٩٠٠٠ (د) ١٠٠٠
 - ٢- الضريبة الواجب خصمها على مدخلات السلع المحلية:
 - (أ) ٣٩٠٠ (ب) ٣٠٠٠ (ج) ٤٢٠٠ (د) لا شيء مما سبق
 - ٣- الضريبة الواجب خصمها على مدخلات السلع المستوردة:
 - (أ) ٩٥٧٦ (ب) ٨٦٠٠ (ج) ٩٠٠٠ (د) ١٠٠٠٠
 - ٤- إجمالي الضريبة المحصلة (إجمالي الضريبة المستحقة):
 - (أ) ٢٢٥٠٠ (ب) ٢٣٠٠٠ (ج) ٢٣٥٧٦ (د) لا شيء مما سبق
 - ٥- الضريبة واجبة التوريد لمصلحة الضرائب:
 - (أ) ٢٤٠٠ (ب) ٢٥٠٠ (ج) ٢٨٠٠ (د) لا شيء مما سبق
- (١) ثمن الشراء
ق. فعليته ٤٠٠٠ دولار × ١٠ ج
م. تأمين ١٥٠٠ دولار × ١٠ ج
م. تفريغ
القيمة عند وصول الميناء
+ ضريبة جمركية
٥٧٠٠٠ × ٢٠%
وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي
∴ ق. مضافة على الشراء
٩٥٧٦ = ١٤% × ٦٨٤٠٠
- (٢) الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب
الضريبة المحصلة ١٠٠ ألف × ١٤%
عن السلع المستوردة ٦٨٤٠٠ × ١٤%
إجمالي ضريبة محصلة
يخصم منه
١- ضريبة مسددة على مشتريات سلع محلية
١٤
٣٤٢٠٠ × ١٤
(٤٢٠٠)
٢- ضريبة مسددة عند الإفراج الجمركي
١٤% × ٦٨٤٠٠
٣- الرصيد الدائن ٣٠٠٠ + ٤٠٠٠
الضريبة الواجب توريدها

ملاحظات هامة:

١- ثمن البيع كان ٦٠٠٠٠ و ثمن الشراء ٦٨٤٠٠ و ده مينفعش فيستخدم ثمن الشراء.

تمرين: فيما يلي بعض البيانات عن شهر مارس ٢٠١٨:

- ١- بلغت جملة مبيعاتها من السلعة ص هي مبلغ ٢٠٠ ألف ج ومردوداتها المبيعات ١٠ ألف.
 - ٢- بلغت قيمة السلع الوسيطة الخاضعة للضريبة والمستخدمه في بيع السلع مبلغ ٢٠ ألف (منها ١٥ ألف من بائع مسجل والباقي من بائع غير مسجل).
- ما هي الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب:

- (أ) ٢٥٥٠٠ (ب) ٢٦٠٠٠ (ج) ٢٤٥٠٠ (د) لا شيء مما سبق

الضريبة المحصلة من المبيعات ٢٠٠ ألف × ١٤%
يخص منها

- ١- ضريبة مردودات المبيعات = ١٠٠٠٠ × ١٤%
٢- ضريبة على سلع وسيطة (مشتريات) من بائع مسجل فقط ١٥٠٠٠ × ١٤%
الضريبة الواجب توريدها

تمرين: فيما يلي بعض البيانات عن شهر يوليو ٢٠٢٠:

- (أ) بلغت جملة مبيعاته خلال الشهر ١٠٠ ألف نقداً منها ٦٠ ألف من سلع خاضعة للضريبة والباقي سلع معفاة من الضريبة.
- (ب) بلغت قيمة السلع والخدمات المستخدمة في بيع السلع خلال الشهر ٢٠ ألف من منشأة مسجلة فما هي الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب

- (أ) ٦٧٢٠ (ب) ٦٧٠٠ (ج) ٦٦٠٠ (د) ٦٦٥٠

الضريبة المحصلة من بيع ٦٠ ألف × ١٤%
يخصم منه

- ١- ضريبة على السلع المشتريات
ضريبة على الشراء × مبيعات خاضعة للضريبة
إجمالي مبيعات

ولما نيجي تخصم ضريبة المشتريات كلها عامله
٢٠ ألف ولكن هي تخص إجمالي المبيعات ١٠٠ ألف
ألف وأنا عايز أعرف اللي يخص ٦٠ ألف فقط.

امتحان انتساب ٢٠٢١: قدم أحد تجار الجملة البيانات المتعلقة بشهر يناير ٢٠٢٠:

بلغت قيمة المبيعات من السلع المحلية الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ١٥٠٠٠٠ ج، وجملة مردودات المبيعات من هذه السلع مبلغ ٧٥٠٠٠ ج، وبلغت قيمة السلع الوسيطة المستخدمة في بيع هذه السلع ٤٥٠٠٠ ج منها ٣٥٠٠٠ ج من بائع غير مسجل، بلغت قيمة المبيعات من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ٢٧٠٠٠ ج، علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فاتورة المورد ١٠٠٠٠ دولار، والتأمين عليها ٤٠٠٠ دولار، و م. التفريغ بالجمرك ٥٠٠٠ ج، بلغ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات في دفاتر المصلحة قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ ٧٠٠٠ ج، كما بلغت ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات التي لم يتم استردادها حتى تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ ٢٠٠٠ ج.

فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة ١٤٪، ومعدل الضريبة الجمركية ٢٠٪، وسعر التحويل ١٥ ج للدولار. المطلوب في ضوء البيانات السابقة وضع المعالجة الضريبية، وحدد الإجابة الصحيحة للأسئلة من رقم (٣٦) إلى رقم (٣٥) التالية:

- ٢٦- الضريبة المسددة على السلع المستوردة في مرحلة الإفراج الجمركي (الضريبة واجبه الخصم):
A- ٦٣١٢٠ B- ٣٧٨٠ C- ٣٦١٢٠ D- ٢٣٠٠٧
- ٢٧- الرصيد الدائن لضريبة المبيعات هو:
A- ٧٠٠٠ ج B- ٥٠٠٠ ج C- ٩٠٠٠ ج D- ٢٠٠٠ ج

- ٢٨- وعاء ضريبة القيمة المضافة في مرحلة الإفراج الجمركي هو:
 -A- ٥٨٢٠٠٠ ج -B- ٤٣٠٠٠ ج -C- ٢٥٨٠٠٠ ج -D- ٣٠٠٦ ج
- ٢٩- القيمة الفعلية للمواد الخام المستوردة هي:
 -A- ٦٠٠٠ ج -B- ١٥٠٠٠ ج -C- ١٠٧٠٠٠ ج -D- ١٧٥٠٠٠ ج
- ٣٠- الضريبة على المبيعات عن السلع المحلية هي (الضريبة المستحقة):
 -A- ٢٢٠٠٠ ج -B- ٢٧٨٠٠ ج -C- ٢١٠٠٠ ج -D- ١٠٠٠٠ ج
- ٣١- ما هو مقدار الضريبة المسددة على المشتريات المحلية المشتراة من إحدى المنشآت الصناعية (الضريبة واجبه الخصم):
 -A- ٥٦٠٠ ج -B- ١٠٠٠ ج -C- ٤١٠٠ ج -D- ١٤٠٠ ج
- ٣٢- الضريبة على المبيعات من السلع المستوردة هي (الضريبة المستحقة):
 -A- ٢١٠٠٠ ج -B- ٣٧٨٠٠ ج -C- ١٢٠٠ ج -D- ٢٥٠٠ ج
- ٣٣- إجمالي الضريبة المحصلة على المبيعات المحلية والمستوردة (إجمالي الضريبة المستحقة):
 -A- ٧٢٥٦٧ ج -B- ٦٢٥٦٧ ج -C- ٥٨٨٠٠ ج -D- ٨٢٧٥٦ ج
- ٣٤- ضريبة القيمة المضافة واجبه التوريد لمصلحة الضرائب هي:
 -A- ٢٢٥٠٠ ج -B- ١٧٨٠ ج -C- ٢٢٤٠٠ ج -D- ٤٢٢٠٠ ج
- ٣٥- القيمة المتخذة لحساب الضريبة الجمركية هي:
 -A- ١٢٨٠٠٠ ج -B- ١٨٢٠٠٠ ج -C- ٢١٥٠٠٠ ج -D- ١٢٥٠٠٠ ج

(١) ثمن شراء السلع المستوردة:

$$\begin{aligned}
 & \text{ق. فعلية } ١٥ \times ١٠٠٠ = ١٥٠٠٠ = \\
 & + \text{التأمين } ١٥ \times ٤٠٠ = ٦٠٠٠ = \\
 & + \text{ق. التفريغ } ٥٠٠ = \\
 & = ٢١٥٠٠ \text{ عند وصول الميناء (وعاء ضريبة جمركية)} \\
 & + \text{ضريبة جمركية } ٢٠\% = ٤٣٠٠٠ = \\
 & = ٢٥٨٠٠٠ \text{ وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي} \\
 & \text{ق. مضافة عند الشراء} \\
 & \text{يتم مقارنة رقم البيع } ٢٧٠٠٠٠ \text{ ورقم الشراء } ٢٥٨٠٠٠ \text{ واختيار الأكبر}
 \end{aligned}$$

(٢) حساب الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب:

$$\begin{aligned}
 & \text{ضريبة محصلة عن سلع محلية} = ١٥٠٠٠ \times ١٤\% = ٢١٠٠٠ = \\
 & \text{ضريبة محصلة عن سلع مستوردة} = ٢٧٠٠٠٠ \times ١٤\% = ٣٧٨٠٠ = \\
 & \text{إجمالي ضريبة محصلة} = ٥٨٨٠٠
 \end{aligned}$$

♦ يخص منه:

- ١- ضريبة على مردودات مبيعات محلية $٧٥٠٠٠ \times ١٤\% = (١٠٥٠٠)$
- ٢- ضريبة على مدخلات سلع محلية من بائع مسجل $٤٥٠٠٠ - ٣٥٠٠٠ \times ١٤\% = (١٤٠٠)$
- ٣- ضريبة على مشتريات سلع مستوردة $٣٦١٢٠ - ٢٥٨٠٠٠ \times ١٤\% = (٣٦١٢٠)$
- ٤- رصيد دائن + ضريبة مبيعات لم تسترد $٢٠٠٠ + ٧٠٠٠ = (٩٠٠٠)$

ضريبة واجبه توريدها ١٧٨٠

امتحان انتظام: قدم أحد تجار الجملة البيانات المتعلقة بشهر مارس ٢٠٢٠:

- بلغت قيمة المبيعات من السلع المحلية الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ٣٠٠٠٠٠ ج علماً بأنها مشتراة من إحدى المنشآت الصناعية بمبلغ ٤٥٦٠٠ ج شاملة الضريبة.
- بلغت قيمة المبيعات من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فاتورة المورد ١٠٠٠٠ دولار، وبلغ التأمين عليها ٢٠٠٠ دولار، ومصاريف التفريغ بالجمرك ٢٠٠٠ ج، ومصاريف النقل الداخلي والتركيب ٥٠٠٠ ج.
- بلغ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات في دفاتر المصلحة قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ ٨٠٠٠ ج، كما بلغت ضريبة المبيعات على الآلات والمعدات التي لم يتم استردادها حتى تاريخ تطبيق القيمة المضافة مبلغ ٦٠٠٠ ج، فإذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة ١٤٪، ومعدل الضريبة الجمركية ٢٠٪، وسعر التحويل ١٥ للدولار.

المطلوب: في ضوء البيانات السابقة وضع المعالجة الضريبية، وحدد الإجابة الصحيحة للأسئلة من رقم (٤١) إلى رقم (٥٠) التالية:

- (٤١) الضريبة على المبيعات عن السلع المحلية هي (الضريبة المستحقة):
 (أ) ٤٢٠٠٠ ج (ب) ٢٤٠٠٠ ج (ج) ٥٥٠٠٠ ج (د) ٦٠٠٠٠ ج
- (٤٢) الضريبة على المبيعات من السلع المستوردة هي (الضريبة المستحقة):
 (أ) ٢٨٠٠٠ ج (ب) ٣٠٥٧٦ ج (ج) ٢٨٣٩٢ ج (د) ٢٦٠٠٠ ج
- (٤٣) ما هو مقدار الضريبة المسددة على المشتريات المحلية المشتراة من إحدى المنشآت الصناعية (الضريبة واجبه الخصم):
 (أ) ٦٣٨٤ ج (ب) ٥٢٤٦ ج (ج) ٦٥٢٤ ج (د) ٥٦٠٠ ج
- (٤٤) الرصيد الدائن لضريبة المبيعات هو:
 (أ) ٨٠٠٠ ج (ب) ٦٠٠٠ ج (ج) ١٤٠٠٠ ج (د) ٢٠٠٠ ج
- (٤٥) الضريبة المسددة على السلع المستوردة في مرحلة الإفراج الجمركي (الضريبة واجبه الخصم):
 (أ) ٦٣٥٧ ج (ب) ٣٥٧٦ ج (ج) ٣٠٥٧٦ ج (د) ٧٣٦٥٧ ج
- (٤٦) إجمالي الضريبة المحصلة على المبيعات المحلية والمستوردة (إجمالي الضريبة المستحقة):
 (أ) ٧٢٥٧٦ ج (ب) ٦٢٥٦٧ ج (ج) ٥٠١٧٦ ج (د) ٨٢٧٥٦ ج
- (٤٧) ضريبة القيمة المضافة واجبه التوريد لمصلحة الضرائب هي:
 (أ) ٢٢٥٠٠ ج (ب) ٥٢٢٠٠ ج (ج) ٢٢٤٠٠ ج (د) ٤٢٢٠٠ ج
- (٤٨) القيمة الفعلية للمواد الخام المستوردة هي:
 (أ) ١٥٠٠٠ ج (ب) ١٥٠٠٠ ج (ج) ١٠٠٠٠ ج (د) ١٨٢٠٠٠ ج
- (٤٩) القيمة المتخذة لحساب الضريبة الجمركية هي:
 (أ) ١٢٨٠٠٠ ج (ب) ١٨٢٠٠٠ ج (ج) ٢١٨٠٠٠ ج (د) ١٨٠٠٠٠ ج
- (٥٠) وعاء ضريبة القيمة المضافة في مرحلة الإفراج الجمركي هو:
 (أ) ٢١٨٤٠٠ ج (ب) ٤٢١٨٠٠ ج (ج) ٨٢١٨٠٤ ج (د) ٣٠٥٧٦ ج

(١) ثمن شراء السلع المستوردة:

$$\begin{aligned} \text{ق. فعلية } 15 \times 10000 &= 150000 \\ + \text{التأمين } 15 \times 2000 &= 30000 \\ + \text{م. تفريغ } 2000 &= 182000 \\ = \text{قيمه متخذة اساسا لربط الضريبة} &= 182000 \\ + \text{ضريبة جمركية } 20\% &= 36400 \\ = \text{وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي} &= 218400 \\ \therefore \text{حساب ق. مضافة عند الشراء } 218400 \times 14\% &= 30576 \end{aligned}$$

(٢) الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب :

$$\begin{aligned} \text{ضريبة مبيعات السلع المحلية } 14\% \times 300000 &= 42000 \\ \text{ضريبة مبيعات السلع المستوردة } 14\% \times 218400 &= 30576 \\ \text{يخصم منه } &= 72576 \\ (١) \text{ ضريبة مسددة على مشتريات سلع محلية: } &= 5600 \\ (٢) \text{ ضريبة مسددة على سلع مستوردة } &= 114 \\ &= 14\% \times 218400 \\ (٣) \text{ رصيد دائن + ضريبة مبيعات لم تسترد } &= 6000 + 8000 \\ \text{ضريبة واجب توريدها} &= 14000 \end{aligned}$$

تمرين: فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بتاجر جملة عن ابريل ٢٠١٨

بلغت قيمه المبيعات من السلع المحلية ٣٠٠٠٠٠ نقداً (من غير السلع الخاضعة لضريبه الجدول) منها مبلغ ٢٠٠٠٠٠ سلع خاضعه للضريبه والباقي سلع معفاة وجملة مردودات المبيعات من السلع الخاضعة للضريبه مبلغ ١٥٠٠٠ ج
وبلغت قيمه السلع الوسيطة المستخدمة في بيع هذه السلع والمشتراه من بائع مسجل ٧٥٠٠٠
بلغت قيمه المبيعات المستورده مبلغ ١٧٥٠٠٠ علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فاتوره المورد ٦٠٠٠ دولار والتأمين عليها ٢٠٠٠ دولار و م. التفريغ بالجمارك ٤٠٠٠ ج
فاذا علماً أن معدل الضريبه علي القيمه المضافه ١٤% والضريبه الجمركيه ٢٠% وسعر التحويل ١٨ ج
المطلوب : حساب قيمه الضريبه علي القيمه المضافه الواجب توريدها لمصلحة الضرائب

(١) ثمن شراء سلع مستوردة

$$\begin{aligned} \text{ق. فعلية } 18 \times 6000 \text{ دولار} &= 108000 \\ + \text{م. تأمين } 18 \times 2000 \text{ دولار} &= 36000 \\ + \text{م. تفريغ } 4000 &= 148000 \\ = \text{القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة} &= 148000 \\ + \text{ضريبة جمركية } 20\% &= 29600 \\ \text{الوعاء في مرحلة الإفراج الجمركي } 148000 + 29600 &= 177600 \leftarrow \text{ثمن الشراء} \\ \text{ق. مضافة مدفوعة عند الشراء } 177600 \times 14\% &= 24864 \end{aligned}$$

(٢) معرفة الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب :

$$\begin{aligned} \text{الضريبة المحصلة} &= 28000 \\ ١ - \text{ضريبة محصلة من بيع سلع محلية } 14\% \times 200000 &= 28000 \\ ٢ - \text{ضريبة محصلة من بيع سلع مستوردة } 14\% \times 177600 &= 24864 \\ \text{إجمالي ضريبة محصلة} &= 52864 \end{aligned}$$

يخصم منه :

$$\begin{aligned} ١ - \text{ضريبة شراء سلع محلية} &= 200000 \times 14\% \times 75000 / 300000 \\ ٢ - \text{ضريبة شراء سلع مستوردة} &= 24864 \\ ٣ - \text{ضريبة مردودات مبيعات} &= 15000 \times 14\% \\ \text{الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب} &= 21000 \end{aligned}$$

بعض الملاحظات:

- ١- ثمن بيع المستورد ١٧٥٠٠٠ وهو أقل من ثمن الشراء.
- ٢- عند بيع سلع محلية بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ كانت منقسمة لجزء خاضع للضريبة وجزء معفى وإحنا بنشتغل على الخاضع للضريبة

تمرين: (امتحان ٢٠١٨): فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد تجار الجملة في مارس ٢٠١٧:

- بلغت قيمة المبيعات من السلع المحلية الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة للضريبة الجدول) مبلغ ١٥٠٠٠٠ ج، وجملة مردودات المبيعات من هذه السلع مبلغ ١٥٠٠٠ ج.
- بلغت قيمة السلع الوسيطة المستخدمة في بيع هذه السلع ٤٥٠٠٠ ج منها ١٥٠٠٠ ج من بائع غير مسجل.
- بلغت قيمة المبيعات من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة للضريبة الجدول) مبلغ ٧٠٠٠٠ ج علماً بأن قيمتها الفعلية من واقع فواتير المورد ٥٠٠٠ دولار والتأمين عليها ٢٠٠٠ دولار، ومصاريف التفريغ بالجمرك ٥٠٠٠ ج، ومصاريف النقل الداخلي والتركيب ٣٠٠٠ ج.
- بلغ الرصيد الدائن لضريبة المبيعات في دفاتر المصلحة قبل تطبيق ضريبة القيمة المضافة مبلغ ٥٠٠٠ ج.
- فاذا علمت أن معدل الضريبة على القيمة المضافة ١٣%، ومعدل الضريبة الجمركية ٢٠% وسعر التحويل ١٠ ج.

المطلوب: حساب قيمة ضريبة القيمة المضافة الواجب توريدها لمصلحة الضرائب

لحل المسألة لازم نمشي بترتيب كويس عشان متغلطش:

* خل بالك دائما لما يكون في سلع مستوردة في المسألة افكر مينفعش أن القيمة البيعية تكون أقل ثمن الشراء.

(١) تعالوا نشوف السلع المستوردة اشتريناها بكام

تم تجاهل م. النقل	٥٠٠٠٠ =
الداخلي لأنها	٢٠٠٠٠ =
ليست من عناصر	٥٠٠٠ =
التكلفة حتى ميناء	٧٥٠٠٠
الوصول	١٥٠٠٠
	٩٠٠٠٠

ق. فعلية ٥٠٠٠ دولار × ١٠ ج

+ م. التأمين ٢٠٠٠ دولار × ١٠ ج

+ م. تفريع

القيمة عند ميناء الوصول

+ ضريبة جمركية ٧٥٠٠٠ × ٢٠%

ثمن الشراء/ وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي

ق. مضافة المسددة عند الشراء = ٩٠٠٠٠ × ١٣% = ١١٧٠٠

ملحوظة هامة: ثمن البيع في الامتحان ٧٠٠٠٠، ثمن الشراء ٩٠٠٠٠

∴ هنستغل برقم ٩٠٠٠٠ عشان مينفعش أن ثمن البيع يكون أقل من ثمن الشراء.

(٢) تعال نحسب الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب

اعتبرت ان ثمن البيع	١٩٥٠٠
٩٠٠٠٠ مش ٧٠٠٠٠	١١٧٠٠
	٣١٢٠٠

عن سلع محلية ١٥٠٠٠ × ١٣%

عن سلع مستوردة ٩٠٠٠٠ × ١٣%

إجمالي الضرائب المحصلة

يخصم منه

ضريبة مسددة على مشتريات سلع محلية

٤٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ × ١٣%

ضريبة مسددة على مشتريات سلع مستوردة

٩٠٠٠٠ × ١٣%

ضريبة مردودات المبيعات

١٠٠٠٠ × ١٣%

رصيد دائن

الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب

من حقه تخصم الضريبة	(٣٩٠٠)
التي دفعتها عند شراء	
بس أكيد لازم تكون من	
بائع مسجل لأن الغير	(١١٧٠٠)
مسجلة أننا مدتلوش	(١٣٠٠)
ضريبة صح ولا ايه	(٥٠٠٠)
	٩٣٠٠

بعض الأسئلة الإلكترونية

(١) أحد المنتجين الصناعيين المسجل لدى مصلحة الضرائب بلغت مبيعاته من السلعة (س) الخاضعة للضريبة خلال شهر يناير ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥ ألف جنيه لتاجر جملة يخصم ٥%، ٢% إذا تم السداد خلال أسبوع، وقد سدد التاجر المبلغ بعد ٥ أيام، بالإضافة إلى مبيعات بمبلغ ٤٠ ألف جنيه لتاجر تجزئة يخصم ٥%، وخصم إضافي ٣%، فإن إجمالي القيمة الخاضعة للضريبة على تلك المبيعات:

(A) ٦٠.٦١٠ ج (B) ٦١.٧٥٠ ج (C) ٦٠.١٣٥ ج (D) لا شيء مما سبق

القيمة الخاضعة للضريبة سوف تكون القيمة بعد استبعاد الخصم التجاري فقط

مبيعات تاجر الجملة = ٢٥٠٠٠ × ٩٥% (المكمل بعد استبعاد الخصم التجاري) = ٢٣٧٥٠

مبيعات تاجر التجزئة = ٤٠٠٠٠ × ٩٥% = ٣٨٠٠٠

إذا القيمة الخاضعة للضريبة = ٢٣٧٥٠ + ٣٨٠٠٠ = ٦١٧٥٠

(٢) بالرجوع للمثال السابق (نقطة رقم ١)، فإن إجمالي الضريبة المستحقة على مبيعات شهر يناير ٢٠٢٣ هي:

(A) ٨٠.٢٧,٥ ج (B) ٨٤.١٨٩,٩ ج (C) ٨٤.٨٥,٤ ج (D) لا شيء مما سبق

الضريبة المستحقة = ٦١٧٥٠ × ١٤% = ٨٦٤٥

(٣) الواقعة المنشئة للضريبة على الخدمات المستوردة هي:

(A) سداد قيمة تلك الخدمات لمؤدي الخدمة

(B) تأدية الخدمة فعلاً داخل مصر

(C) A ، B معاً

(D) لا شيء مما سبق

(٤) السلع المستوردة من الخارج بغرض الإتجار فيها أو لاستهلاك المحلي داخل المناطق والمدن الحرة، تخضع للضريبة عند خروجها إلى السوق المحلي، وذلك على أساس:

(A) التكلفة الاستيرادية

(B) قيمة الضرائب الجمركية المستحقة عليها في هذه المناسبة

(C) كامل القيمة البيعية للسلعة

(D) لا شيء مما سبق

(٥) قامت شركة مصرية بالتعاقد مع شركة أجنبية بالخارج (ليس لها ممثلاً أو وكيل) على تدريب العاملين لديها نظير مبلغ ٤٠ ألف جنيه، ومنتجات الشركة المصرية مغطاة من الضريبة، فإن المعاملة الضريبية المناسبة لأغراض الضريبة على القيمة المضافة هي:

(A) تلزم الشركة المصرية بسداد الضريبة المستحقة عن تلك الخدمات

(B) لا تخضع تلك الخدمات للضريبة على القيمة المضافة لأنها استخدمت في إنتاج سلع معفاة

(C) الشركة المصرية غير مسنولة عن سداد الضريبة المستحقة عن تلك الخدمات

(D) لا شيء مما سبق

(٦) اشترت إحدى الشركات في ١/١/٢٠٢٢ سلعة ليست من بين السلع الخاضعة لضريبة الجدول بلغت قيمتها ٥٠ ألف جنيه وبتاريخ ٢٥/٨/٢٠٢٣ تم بيعها بمبلغ ٤٠ ألف جنيه، فإن القيمة الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة:

(A) ١٠.٠٠٠ ج (B) ٨.٠٠٠ ج (C) ٤.٠٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

هنا مده الإستعمال لم تتجاوز السنتين يبقى القيمة الخاضعة للضريبة كامل المبلغ

(٧) قام مستورد مسجل لدى مصلحة الضرائب المصرية باستيراد عدد ٥٠٠ وحدة من السلعة (س) بلغت قيمتها من واقع فاتورة المورد الأجنبي ٢٠ دولار للوحدة، وقد بلغت م. التأمين ٥٠٠ دولار، وعمولة السمسار ١٤٠٠ ج، ومقابل التفريغ بالميناء والنقل من الميناء إلى مقر المستورد ١٠٠٠ ج مقسمة بنسبة ٣ : ٢ ومعدل الضريبة الجمركية ٢٥% وسعر التحويل ٢٠ ج للدولار، فإن القيمة الخاضعة للضريبة عند الإفراج الجمركي

(A) ٢٨.٧٥٠ ج (B) ٢٣.٤٠٠ ج (C) ٢٩.٢٥٠ ج (D) لا شيء مما سبق

$$\begin{aligned} & \text{القيمة الفعلية للسلعة } 500 \times 20 \text{ دولار} \times 20 = 200000 \\ & + \text{م. التأمين } 500 \text{ دولار} \times 20 = 10000 \\ & + \text{عمولة السمسار} = 14000 \\ & + \text{مقابل التفريغ} = 5 \div 3 \times 10000 = 6000 \\ & = \text{القيمة المتخذة لحساب الضريبة الجمركية} = 230000 \\ & + \text{ضريبة الجمركية} = 230000 \times 25\% = 57500 \\ & = \text{القيمة الخاضعة للضريبة عند الإفراج الجمركي} = 287500 \end{aligned}$$

(٨) بالرجوع للمثال السابق (نقطة رقم ٧)، يفرض أن المستورد قام ببيع ٢٠٠ وحدة من تلك السلعة في السوق المحلي بسعر ٥٥٠ ج للوحدة، فإن القيمة الخاضعة للضريبة عند البيع في السوق المحلي هي:

$$\begin{aligned} & (A) 110000 \text{ ج} \quad (B) 287500 \text{ ج} \quad (C) 292500 \text{ ج} \quad (D) \text{ لا شيء مما سبق} \\ & \text{هنا قاله هيبيع } 200 \text{ وحدة بسعر } 550 \text{، إذا سعر البيع} = 200 \times 550 \text{ ج} = 110000 \end{aligned}$$

ولكن لازم نشوف تكلفه شراء ٢٠٠ وحدة عاملين كام إحنا حسبنا تكلفه شراء ٥٠٠ وحدة طلوعوا عاملين ٢٨٧٥٠٠ في السؤال السابق ممكن نعرف ٢٠٠ وحدة عاملين كام كالاتي:
 $287500 \div 200 \times 550 = 110000 \text{ ج}$ ، وطالما سعر البيع أقل من سعر الشراء فهناخد سعر الشراء ونعتبره هو القيمة الخاضعة للضريبة عند البيع في السوق المحلي

(٩) للمثال السابق (نقطة رقم ٧)، يفرض أن المستورد قام ببيع ٣٠٠ وحدة الباقية في السوق المحلي بسعر ٦٠٠ ج للوحدة، فإن القيمة الخاضعة للضريبة في هذه الحالة هي:

$$\begin{aligned} & (A) 176100 \text{ ج} \quad (B) 180000 \text{ ج} \quad (C) 167100 \text{ ج} \quad (D) \text{ لا شيء مما سبق} \\ & \text{هنا قاله هيبيع } 300 \text{ وحدة بسعر } 600 \text{، إذا سعر البيع} = 300 \times 600 \text{ ج} = 180000 \end{aligned}$$

ولكن لازم نشوف تكلفه شراء ٥٠٠ وحدة طلوعوا عاملين ٢٨٧٥٠٠ في السؤال السابق ممكن نعرف ٣٠٠ وحدة عاملين كام كالاتي:
 $287500 \div 500 \times 600 = 176100 \text{ ج}$ ، وطالما سعر البيع أكبر من سعر الشراء فهناخد سعر البيع ونعتبره هو القيمة الخاضعة للضريبة عند البيع في السوق المحلي

(١٠) قامت إحدى المنشآت العاملة في إحدى المناطق الحرة ببيع عدد ٢٠٠ وحدة من السلعة (ص) المستوردة بسعر ٢٠٠ ج للوحدة بخمس ٣%، فإذا علمت أن السلعة ليس من السلع الخاضعة لضريبة الجدول، وأن معدل الضريبة الجمركية بالمنفذ الجمركي ٣٠%، فإن القيمة الخاضعة للضريبة:

$$\begin{aligned} & (A) 38800 \text{ ج} \quad (B) 11640 \text{ ج} \quad (C) 50440 \text{ ج} \quad (D) \text{ لا شيء مما سبق} \\ & \text{هنا طالما دي منطق حرة والسلعة مستوردة وليست مصنعة فتكون القيمة الخاضعة للضريبة هي مقدار الضريبة الجمركية} \\ & \text{قيمه فعلية للسلعة} = 200 \times 200 \text{ ج} = 40000 \\ & (-) \text{الخصم} = 40000 \times 3\% = 1200 \\ & = \text{القيمة الخاضعة للضريبة الجمركية} = 38800 \\ & \text{إذا الضريبة الجمركية} = 38800 \times 30\% = 11640 \end{aligned}$$

(١١) قيام شركة مصرية مسجلة لدى المصلحة بالحصول على خدمة غير لازمة لنشاطها من شركة أجنبية بالخارج ليس لها وكيل في مصر وذلك مقابل ٥٠ ألف دولار، فإن المعاملة الضريبية المناسبة لأغراض الضريبة على القيمة المضافة

(A) تقوم الشركة المصرية بسداد الضريبة المستحقة عن تلك الخدمات ويحق لها خصم قيمة الضريبة المسددة من الضريبة المستحقة على مبيعاتها

(B) تقوم الشركة المصرية بسداد الضريبة المستحقة عن تلك الخدمات ولا يحق لها خصم قيمة الضريبة المسددة من الضريبة المستحقة على مبيعاتها

(C) تلتزم الشركة الأجنبية بتعيين ممثلاً أو وكيلاً لها يقوم بالتسجيل وتحصيل وتوريد الضريبة والإقرار عنها في المواعيد القانونية

(D) لا شيء مما سبق

(١٢) قامت إحدى المنشآت الصناعية المقامة في المدينة الحرة ببورسعيد ببيع بعض سلعتها المصنعة إلى إحدى الشركات التجارية بالقاهرة بمبلغ ٢٥ ألف جنيه، فإنها تخضع للضريبة على القيمة المضافة على

$$\begin{aligned} & (A) \text{ كامل القيمة البيعية للسلعة} \\ & (B) \text{ قيمة الضرائب الجمركية} \\ & (C) 30\% \text{ من القيمة البيعية للسلعة} \\ & (D) \text{ لا شيء مما سبق} \end{aligned}$$

(١٣) عند تادية الخدمة المستوردة بمعرفة شخص مقيم في مصر

(A) التزم مؤدي الخدمة بتعيين ممثلاً أو وكيلاً له يقوم بالتسجيل وتحصيل وتوريد الضريبة والإقرار عنها في المواعيد القانونية

(B) التزم متلقي الخدمة بحساب الضريبة المستحقة عليها وسدادها للمصلحة

(C) يقوم مؤدي الخدمة بالتسجيل وتحصيل وتوريد الضريبة والإقرار عنها في المواعيد القانونية

(D) لا شيء مما سبق

(١٤) قام أحد المنتجين المسجل لدى المصلحة ببيع سلعة إلى تاجر جملة بمبلغ ٩١٢٠ ج شاملة الضريبة، الذي قام بدوره ببيعها إلى المستهلك بهامش ربح ١٥% من التكلفة، فإن قيمة الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب المصرية بمعرفة تاجر الجملة

$$\begin{aligned} & (A) 348,32 \text{ ج} \\ & (B) 168 \text{ ج} \\ & (C) 191,52 \text{ ج} \\ & (D) \text{ لا شيء مما سبق} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{فاتوره المنتج} \\ & \text{قيمه السلعة ؟} \\ & + \text{الضريبة } 14\% = 9200 \\ & = \text{إجمالي الفاتوره } 9120 \\ & \text{هنا كان السعر شامل الضريبة} \\ & \text{إذا ضريبه} = 9120 \div 14 \times 14 = 1120 \\ & \text{فاتوره تاجر الجملة} \\ & \text{قيمه السلعة} = \text{تكلفه } 8000 + (\text{ربح } 8000 \times 15\%) = 9200 \\ & + \text{الضريبه} = 9200 \times 14\% = 1288 \\ & = \text{إجمالي الفاتوره} = 10488 \\ & \text{الضريبه واجبه التوريد} = \text{ضريبه محصله } 1288 - \text{ضريبه مدفوعه } 1120 = 168 \end{aligned}$$

(١٥) الآلات والمعدات المستوردة أو المشتراه من السوق المحلي والتي لا يقتصر استخدامها على الإنتاج السلعي أو الخدمي تخضع للضريبة على القيمة المضافة

(A) بالسعر العام
(B) بسعر مخفض (٥%)
(C) بسعر (صفر %)
(D) لا شيء مما سبق

(١٦) فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد المنتجين عن شهر مارس ٢٠٢٣م: بلغت قيمة مبيعاته من السلع المحلية (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ٦٠٠ ألف جنيه بخصم ٥% منها ٥٦٠٠٠ ج سلع خاضعة للضريبة والباقي معفاة من الضريبة، علماً المدخلات والسلع الوسيطة ١٠٠ ألف جنيه منها ٢٠ ألف جنيه من بائع غير مسجل، كما بلغت قيمة مبيعاته من السلع المستوردة الخاضعة للضريبة (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ١٢٠ ألف جنيه علماً بأن قيمتها المتخذة أساساً لحساب الضريبة الجمركية ٨٥ ألف جنيه، والضريبة الجمركية ٢٠%، فإن وعاء الضريبة على القيمة المضافة للسلع المحلية المباعة هذا الشهر هو

(A) ٥٥٣٢٠٠ ج (B) ٤٥٦٠٠٠ ج (C) ٤٣٣٢٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(١٧) بالرجوع للمثال السابق (نقطة قم ١٦) فإن وعاء الضريبة على القيمة المضافة للسلع المستوردة عند الإفراج الجمركي هو

(A) ١٢٠٠٠٠ ج (B) ١٠٢٠٠٠ ج (C) ٨٥٠٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(١٨) بالرجوع للمثال السابق (نقطة قم ١٦) فإن وعاء الضريبة على القيمة المضافة للسلع المستوردة عند البيع في السوق المحلي هو

(A) ١٢٠٠٠٠ ج (B) ١٠٢٠٠٠ ج (C) ٨٥٠٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(١٩) بالرجوع للمثال السابق (نقطة قم ١٦) فإن إجمالي الضريبة المحصلة عن المبيعات (المحلية والمستوردة) عن هذا الشهر

(A) ٨٠٦٤٠ ج (B) ٧٧٤٤٨ ج (C) ٧١٩١٦ ج (D) لا شيء مما سبق

(٢٠) بالرجوع للمثال السابق (نقطة قم ١٦) فإن مقدار الضريبة الواجب توريدها لمصلحة الضرائب عن هذا الشهر

(A) ٥٣٢٠٥ ج (B) ٥٠٣٣٦ ج (C) ٥٧٤٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(١) ثمن شراء سلع مستوردة

القيمة المتخذة أساساً لحساب الضريبة الجمركية ٨٥٠٠٠
+ ضريبة جمركية ٢٠% (٢٠% × ٨٥٠٠٠) ١٧٠٠٠
الوعاء في مرحلة الإفراج الجمركي ١٠٢٠٠٠
← ثمن الشراء
مضافة مدفوعة عند الشراء = ١٠٢٠٠٠ × ١٤% = ١٤٢٨٠

بالنسبة للسلع المحلية تم بيعها بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ ج بخصم ٥% بس منها ٥٦٠٠٠٠ ج خاضع للضريبة والباقي معفي (إحنا بنشتغل علي الخاضع فقط وليس المعفي) طيب الجزء اللي باعه الخاضع ٥٦٠٠٠٠ ج عليه خصم ٥% تجاري يبقى القيمة الخاضعة للضريبة = ٥٦٠٠٠٠ - (٥٦٠٠٠٠ × ٥%) = ٥٣٣٢٠٠ ج

(٢) لمعرفة الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب :

الضريبة المحصلة
١- ضريبة محصلة من بيع سلع محلية خاضعة ٤٣٣٢٠٠ × ١٤% ٦٠٦٤٨
٢- ضريبة محصلة من بيع سلع مستوردة ١٢٠٠٠٠ × ١٤% ١٦٨٠٠
إجمالي ضريبة محصلة ٧٧٤٤٨

♦ يخصم منه :

١- ضريبة شراء سلع محلية

٨٠٠٠٠ × ١٤% × $\frac{433200}{570000}$ = ١٢٠٠٠ ج
٢- ضريبة شراء سلع مستوردة ١٠٢٠٠٠ × ١٤% = ١٤٢٨٠ ج
الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب ٥٤٦٥٦ ج

(٢١) فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد المنتجين عن شهر مارس ٢٠٢٣م: بلغت قيمة مبيعاته من السلع المحلية (من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول) مبلغ ٥٠ ألف جنيه علماً بأن المدخلات والسلع الوسيطة ٢٠ ألف منها ٥٠ ألف من بائع غير مسجل، وقد بلغت مشترياته من السلع المستوردة من واقع الفاتورة ٥٠٠ وحدة من السلعة س بسعر ٢٠ دولار للوحدة وقد بلغت مصاريف التأمين ١٠٠٠ دولار ومصاريف التفريغ والسمسرة ١٠٠٠ ج ومصاريف النقل الداخلي ٥٠٠ ج ومصاريف التركيب ١٥٠٠ ج وقد تم بيع السلع المستوردة بهامش ربح ٢٠% من التكلفة، والضريبة الجمركية ٢٠% وسعر الدولار ٢٠ ج ما هو مقدار الضريبة المحصلة من بيع سلع محلية

(A) ٥٣٥٩٢ ج (B) ٧٠٠٠٠ ج (C) ١٢٣٥٩٢ ج (D) لا شيء مما سبق

(٢٢) ما هو مقدار الضريبة المسددة علي مشتريات السلع المحلية القابلة للخصم

(A) ٢٨٠٠٠ ج (B) ٢١٠٠٠ ج (C) ٤١٨٦٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(٢٣) ما هو وعاء الضريبة على القيمة المضافة للسلع المستوردة عند البيع في السوق المحلي

(A) ١٢٣٥٩٢ ج (B) ٤١٨٦٠ ج (C) ٥٣٥٩٢ ج (D) لا شيء مما سبق

(٢٤) ما هو وعاء الضريبة الجمركية للسلع المستوردة

(A) ٢٩٩٠٠٠ ج (B) ٢٣٠٠٠٠ ج (C) ٢٠٠٠٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(٢٥) ما هو وعاء الضريبة على القيمة المضافة في مرحلة الإفراج الجمركي (التكلفة الاستيرادية)

(A) ٢٣٠٠٠٠ ج (B) ٢٩٩٠٠٠ ج (C) ٣٨٢٨٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(٢٦) ما هو إجمالي الضريبة المحصلة تحت التسوية (الضريبة المستحقة)

(A) ٧٠٠٠٠ ج (B) ١٢٣٥٩٢ ج (C) ٥٣٥٩٢ ج (D) لا شيء مما سبق

(٢٧) ما هو مقدار الضريبة الواجب توريدها إلى مصلحة الضرائب

(A) ٦٢٨٦٠ ج (B) ٦٠٧٣٢ ج (C) ٨٥٠٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

(١) تعالوا نشوف السلع المستوردة اشتريناها بكما

تم تجاهل م. النقل	٢٠٠٠٠٠ =
الداخلي والتركيب	٢٠٠٠٠ =
لأنها ليست من	١٠٠٠٠ =
عناصر التكلفة	٢٣٠٠٠٠
حتى ميناء الوصول	٦٩٠٠٠
	٢٩٩٠٠٠

ق. فعليه ٥٠٠ وحدة ٢٠ × دولار ٢٠ ج
+ م. التأمين ١٠٠٠ دولار ٢٠ × ج
+ م. تفريغ والسمسرة
القيمة عند ميناء الوصول (وعاء الضريبة الجمركية)
+ ضريبة جمركية ٢٣٠٠٠٠ × ٢٠%

ثمن الشراء/ وعاء الضريبة عند الإفراج الجمركي (تكلفة استيرادية)
ق. مضافة المسددة عند الشراء = ٢٩٩٠٠٠ × ١٤% = ٤١٨٦٠ ج

٧) يتم تحديد القيمة الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة بالمبالغ التي يتم تحصيلها من المشتري أو متلقي الخدمة وذلك بعد استبعاد

(أ) الخصم التجاري

(ب) الخصم النقدي

(ج) الخصم النقدي والتجاري

(د) الخصم النقدي والتجاري والإضافي

٨) عند بيع السلعة بالمقايضة فإن المعالجة الضريبية وفقاً لقانون الضريبة على القيمة المضافة هي □□□

(أ) تكون قيمة السلعة المتخذة أساساً لحساب الضريبة في سعرها وفقاً لقوى السوق

(ب) تكون القيمة الخاضعة للضريبة هي القيمة المدفوعة من المشتري

(ج) تكون القيمة الخاضعة للضريبة هي بإجمالي تكلفة السلعة

(د) تكون قيمة السلعة المتخذة أساساً لحساب الضريبة هي قيمتها الدفترية

٩) السلع المباعة بنظام المزاود تفرض عليها الضريبة على القيمة المضافة على أساس □□

(أ) تكون قيمة السلعة المتخذة أساساً لحساب الضريبة في سعرها وفقاً لقوى السوق

(ب) تكون القيمة الخاضعة للضريبة هي القيمة المدفوعة من المشتري

(ج) تكون القيمة الخاضعة للضريبة هي بإجمالي تكلفة السلعة

(د) تكون قيمة السلعة المتخذة أساساً لحساب الضريبة هي قيمتها الدفترية

١٠) بيع المخلفات الصناعية تفرض عليها الضريبة على القيمة المضافة على أساس

(أ) تكون قيمة السلعة المتخذة أساساً لحساب الضريبة في سعرها وفقاً لقوى السوق

(ب) تكون القيمة الخاضعة للضريبة هي القيمة المدفوعة من المشتري

(ج) تكون القيمة الخاضعة للضريبة هي بإجمالي تكلفة السلعة

(د) تكون قيمة السلعة المتخذة أساساً لحساب الضريبة هي قيمتها الدفترية

١١) بيع المنتج النهائي المعيب تفرض عليه الضريبة على القيمة المضافة على أساس

(أ) تكون قيمة المنتج النهائي المعيب المتخذة أساساً لحساب الضريبة هي سعرها وفقاً لقوى السوق

(ب) تكون القيمة المضافة الخاضعة للضريبة هي القيمة المدفوعة من المشتري

(ج) تكون القيمة الخاضعة للضريبة هي بإجمالي تكلفة المنتج النهائي المعيب

(د) تكون قيمة المنتج النهائي المعيب المتخذة أساساً لحساب الضريبة هي قيمتها الدفترية

١٢) في حالة استخدام السلعة أو الاستفادة من الخدمة في أغراض متعلقة بالنشاط وليس بغرض بيعها للغير، تتحدد القيمة الخاضعة للضريبة على أساس □□□

(أ) إجمالي تكلفة السلعة أو الخدمة

(ب) سعر السوق

(ج) المبلغ المتوقع من البيع

(د) القيمة الدفترية

١٣) في حالة استخدام السلعة أو الاستفادة من الخدمة في أغراض غير متعلقة بالنشاط، تتحدد القيمة الخاضعة للضريبة على أساس

(أ) إجمالي تكلفة السلعة أو الخدمة

(ب) القيمة الدفترية

(ج) السعر وفقاً لقوى السوق

(د) المبلغ المتوقع من البيع

١٤) يقوم صاحب مصنع سيارات بتخصيص سيارة منها لاستخدامه الشخصي أو التصرف فيها بالهبة أو التبرع تحسب الضريبة على القيمة المضافة على أساس □□□

(أ) إجمالي تكلفة السيارة

(ب) السعر وفقاً لقوى السوق

(ج) القيمة الدفترية

(د) المبلغ المتوقع من البيع

١٥) السلع التي يقوم المالك ببيعها بعد استعمالها محلياً، تكون القيمة الخاضعة للضريبة لها

(أ) بواقع (٣٠%) من قيمتها البيعية بشرط أن تكون السلعة مشتراه جديدة وأن يتم استعمالها محلياً مدة لا تقل عن سنتين وأن يتم بيعها بمعرفة ذات المالك

(ب) بواقع (١٤%) من قيمتها البيعية بشرط أن تكون السلعة مشتراه جديدة وأن يتم استعمالها محلياً مدة لا تقل عن سنتين وأن يتم بيعها بمعرفة ذات المالك

(ج) بواقع (٣٠%) من قيمتها الدفترية بشرط أن تكون السلعة مشتراه جديدة وأن يتم استعمالها محلياً مدة لا تقل عن سنتين

(د) كامل القيمة البيعية (سعر البيع - القيمة الدفترية)

١٦) تتمثل الضريبة واجبة الخصم من إجمالي الضريبة المستحقة على قيمة مبيعات السلع والخدمات فيما يلي ما عدا □□□

(أ) الضريبة على مردودات المبيعات

(ب) الضريبة على المدخلات

(ج) الضريبة على المشتريات بغرض البيع من تاجر مسجل

(د) الضريبة على المشتريات بغرض البيع من تاجر غير مسجل

١٧) الضريبة على المدخلات هي الضريبة التي تحملها المالك عند شراء أو استيراد السلع المتعلقة ببيع سلعة أو أداء خدمة خاضعة للضريبة ويشترط لإجراء الخصم من الضريبة المحصلة ما يلي:

(أ) أن تكون المدخلات من بائع مسجل

(ب) أن تكون المدخلات قد استخدمت في بيع سلعة أو تقديم خدمة خاضعة للضريبة

(ج) إذا استخدمت المدخلات في بيع سلعة أو أداء خدمات خاضع للضريبة وبعضها معفي منها تخضع بنسبة الخاضع فقط

(د) جميع ما سبق

١٨) التعديل بالزيادة عن المعاملات بين بائع (مسجل) ومشتري (مسجل) يعالج كما يلي

- (أ) يقوم البائع بإضافة الزيادة في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته ويقوم المشتري بخضم هذه الزيادة من الضريبة المستحقة باعتباره ضريبة على المدخلات السابق تحميلها بالضريبة
- (ب) يقوم البائع بخضم قيمة النقص من الضريبة المستحقة على مبيعاته من إقراره ويقوم المشتري بإضافة هذا النقص في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته بإقراره
- (ج) يقوم البائع بخضم الزيادة في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته ويقوم المشتري بخضم هذه الزيادة من الضريبة المستحقة باعتباره ضريبة على المدخلات السابق تحميلها بالضريبة
- (د) يقوم البائع بخضم قيمة النقص من الضريبة المستحقة على مبيعاته من إقراره ويقوم المشتري بخضم هذا النقص في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته بإقراره

١٩) التعديل بالنقص عن المعاملات بين بائع (مسجل) ومشتري (مسجل) يعالج كما يلي

- (أ) يقوم البائع بخضم قيمة النقص من الضريبة المستحقة على مبيعاته من إقراره ويقوم المشتري بإضافة هذا النقص في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته بإقراره
- (ب) يقوم البائع بإضافة الزيادة في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته ويقوم المشتري بخضم هذه الزيادة من الضريبة المستحقة باعتباره ضريبة على المدخلات السابق تحميلها بالضريبة
- (ج) يقوم البائع بخضم الزيادة في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته ويقوم المشتري بخضم هذه الزيادة من الضريبة المستحقة باعتباره ضريبة على المدخلات السابق تحميلها بالضريبة
- (د) يقوم البائع بخضم قيمة النقص من الضريبة المستحقة على مبيعاته من إقراره ويقوم المشتري بخضم هذا النقص في الضريبة إلى الضريبة المستحقة على مبيعاته بإقراره

٢٠) السلع وخدمات التي تخضع لضريبة الجداول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة تعالج كما يلي

- (أ) تحسب ضريبة الجدول أولاً، ثم تحسب بعد ذلك ضريبة القيمة المضافة، وتحدد القيمة التي تتخذ أساساً لربط ضريبة القيمة المضافة في هذه الحالة بالقيمة المدفوعة فعلاً مضافاً إليها ضريبة الجدول
- (ب) تحسب ضريبة القيمة المضافة أولاً، ثم تحسب بعد ذلك ضريبة الجدول، وتحدد القيمة التي تتخذ أساساً لربط ضريبة القيمة المضافة في هذه الحالة بالقيمة المدفوعة فعلاً مضافاً إليها ضريبة الجدول
- (ج) تحسب ضريبة الجدول أولاً، ثم تحسب بعد ذلك ضريبة القيمة المضافة، وتحدد القيمة التي تتخذ أساساً لربط ضريبة القيمة المضافة في هذه الحالة بالقيمة المدفوعة فعلاً مطروحاً منها ضريبة الجدول
- (د) لا شئ مما سبق

٢١) السلع التي يقوم المكلف ببيعها بعد استعمالها محلياً لمدة سنة تكون القيمة الخاضعة للضريبة:

- (أ) بواقع ٣٠ % من قيمتها البيعية
- (ب) بواقع ٣٠ % من قيمتها الدفترية
- (ج) كامل القيمة البيعية (سعر البيع - القيمة الدفترية)
- (د) الاجابة أ و ب معا

٢٢) تفرض الضريبة على القيمة المضافة على السلع المستوردة في مرحله :

- (أ) عند الإفراج الجمركي فقط
- (ب) عند البيع في السوق المحلي فقط
- (ج) الاجابة أ و ب معا
- (د) لا شئ مما سبق

٢٣) المعالجة الضريبية لتأديه الخدمة المستوردة بمعرفة شخص مقيم في مصر هي :

- (أ) تعتبر الخدمة المؤداة في هذه الحالة بمثابة خدمة مستوردة
- (ب) يلتزم مؤدي الخدمة بتعيين وكيل له يقوم بالتسجيل وتحصيل وتوريد الضريبة والاقرار عنها في المواعيد القانونية
- (ج) تعتبر هذه الخدمة في هذه الحالة بمثابة خدمة محلية وليست مستوردة وطالما ان مؤدي هذه الخدمة مقيم في مصر فإنه من الواجب ان يقوم بالتسجيل لدى مصلحة الضرائب وتحصيل وتوريد الضريبة على تلك الخدمة
- (د) لا شئ مما سبق

٢٤) في حاله تأديه الخدمة المستوردة بمعرفة شخص غير مقيم في مصر واذا كان متلقي الخدمة شخصاً مقيماً وغير مسجلاً لدى المصلحة فان المعالجة الضريبية :

- (أ) يلتزم مؤدي الخدمة بتعيين وكيل له يقوم بالتسجيل وتحصيل وتوريد الضريبة والاقرار عنها في المواعيد القانونية فاذا لم يفعل ذلك تعين على متلقي الخدمة الغير مسجل لدى المصلحة ان يقوم هو بسداد الضريبة مع احقيته في الرجوع على مؤدي الخدمة الغير مقيم
- (ب) التزم متلقي الخدمة بحساب الضريبة المستحقة عليها وسدادها للمصلحة خلال ٣٠ يوم من تاريخ البيع في حاله عدم قيام مؤدي الخدمة (الشخص غير المقيم وغير المسجل) بتعيين ممثل او وكيل له في مصر ولا يحق له خصم هذه الضريبة باعتبار ان الخدمة غير متعلقة بالنشاط غير الخاضع للضريبة
- (ج) يعامل كمستورد ومؤدي تلك الخدمة في نفس الوقت بمعنى انها من ناحيته يلتزم بكافة الالتزامات المفروضة على مستورد الخدمة وهي الاقرار عن قيمة الخدمة المستوردة في تاريخ ادائها في مصر وسداد الضريبة المستحقة عنها في المواعيد المحددة في القانون فاذا لم يفعل ذلك اعتبر متهرباً من الضريبة
- (د) لا شئ مما سبق

٢٥) في حاله تأديه الخدمة المستوردة بمعرفة شخص غير مقيم في مصر واذا كان متلقي الخدمة مسجلاً بالمصلحة والخدمة غير لازمه لمزاولة النشاط فان المعالجة الضريبية تكون :

- (أ) يلتزم مؤدي الخدمة بتعيين وكيل له يقوم بالتسجيل وتحصيل وتوريد الضريبة والاقرار عنها في المواعيد القانونية فاذا لم يفعل ذلك تعين على متلقي الخدمة الغير مسجل لدى المصلحة ان يقوم هو بسداد الضريبة مع احقيته في الرجوع على مؤدي الخدمة الغير مقيم
- (ب) التزم متلقي الخدمة بحساب الضريبة المستحقة عليها وسدادها للمصلحة خلال ٣٠ يوم من تاريخ البيع في حاله عدم قيام مؤدي الخدمة (الشخص غير المقيم وغير المسجل) بتعيين ممثل او وكيل له في مصر ولا يحق له خصم هذه الضريبة باعتبار ان الخدمة غير متعلقة بالنشاط غير الخاضع للضريبة

ج) يعامل كمستورد ومؤدي تلك الخدمة في نفس الوقت بمعنى انها من ناحيه يلتزم بكافه الالتزامات المفروضه علي مستورد الخدمة وهي الاقرار عن قيمه الخدمة المستورده في تاريخ ادائها في مصر وسداد الضريبة المستحقه عنها في المواعيد المحدده في القانون فاذا لم يفعل ذلك اعتبر متهربا من الضريبة

د) لا شئ مما سبق

٢٦) في حاله تأديه الخدمة المستورده بمعرفة شخص غير مقيم في مصر واذا كان متلقي الخدمة مسجلا لدي المصلحة والخدمة لازمه لنشاطه الخاضع للضريبة فان المعالجة الضريبية تكون :

أ) يلتزم مؤدي الخدمة بتعيين وكيل له يقوم بالتسجيل وتحصيل وتوريد الضريبة والاقرار عنها في المواعيد القانونية فاذا لم يفعل ذلك تعين علي متلقي الخدمة الغير مسجل لدي المصلحة ان يقوم هو بسداد الضريبة مع احقيته في الرجوع علي مؤدي الخدمة الغير مقيم

ب) التزم متلقي الخدمة بحساب الضريبة المستحقه عليها وسدادها للمصلحة خلال ٣٠ يوم من تاريخ البيع في حاله عدم قيام مؤدي الخدمة (الشخص غير المقيم وغير المسجل) بتعيين ممثل او وكيل له في مصر ولا يحق له خصم هذه الضريبة باعتبار ان الخدمة غير متعلقه بالنشاط غير الخاضع للضريبة

ج) يعامل كمستورد ومؤدي تلك الخدمة في نفس الوقت بمعنى انها من ناحيه يلتزم بكافه الالتزامات المفروضه علي مستورد الخدمة وهي الاقرار عن قيمه الخدمة المستورده في تاريخ ادائها في مصر وسداد الضريبة المستحقه عنها في المواعيد المحدده في القانون فاذا لم يفعل ذلك اعتبر متهربا من الضريبة

د) لا شئ مما سبق

مثال : فيما يلي بعض البيانات عن مصنع مسجل في ديسمبر ٢٠٢٤

أولا مبيعاته خلال الشهر عبارة عن :

- ١) ٢٠٠٠٠٠ مبيعات من السلعة س خاضعة للضريبة بمعدل ١٤ %
- ٢) ١٥٠٠٠٠ من السلعة ص معفاة
- ٣) ١٥٠٠٠٠ من السلعة ع وهي سلعة مستعملة سبق شراؤها في ٢٠٢٢/١/١
- ٤) ١٠٠٠٠٠ من السلعة ن مصدره للخارج
- ٥) تم بيع سلع مستوردة من السلعة ج بهامش ربح ١٠ % من تكلفتها

ثانيا : مردودات المبيعات خلال الشهر

- ١) بلغت المردودات من السلعة س ٢٠٠٠٠
- ٢) بلغت المردودات من السلعة ص ١٢٠٠٠

ثالثا بلغت قيمه المشتريات من المدخلات ٣٠٠٠٠٠ خلال الشهر عبارة عن :

- ١) ١٤٠٠٠٠ مدخلات خاضعة للضريبة من السلعة س منها ٢٠٠٠٠ من بائع غير مسجل
- ٢) ٧٠٠٠٠ مدخلات معفاة أستخدمت في إنتاج السلعة ع
- ٣) ٩٠٠٠٠ مدخلات خاضعة للضريبة أستخدمت في إنتاج السلعة ن منها ١٥٠٠٠ من سلع الجدول رقم ١ والباقي من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول
- ٤) تم شراء السلعة ج المستوردة وبلغت قيمتها الفعلية من واقع فاتورة المورد ٥٠٠٠ دولار وبلغت مصاريف التأمين ٥٠٠ دولار ومصاريف التفريغ والنقل الداخلي ١٠٠٠ موزعة بنسبة ٢ : ٣ والضريبة الجمركية ١٥ % وسعر تحويل الدولار ١٠ ج

رابعا مردودات المشتريات خلال الشهر

- ١) ٥٠٠٠ من السلعة س
- ٢) ٢٠٠٠ من السلعة ن من بائع غير مسجل
- ٣) ٣٠٠٠ من السلعة ع

المطلوب : حساب الضريبة المحصلة والضريبة المدفوعة والضريبة المستحقه لمصلحة الضرائب

إذا علمت أن رصيد مصلحة الضرائب ٤٠٠٠ مدين في دفاتر المصنع

أولا تعالوا نحسب الضريبة المحصلة :

- ضريبة المبيعات = سعر البيع × معدل الضريبة
- ١) السلعة س = ٢٠٠٠٠٠ × ١٤ % = ٢٨٠٠٠
 - ٢) السلعة ص هي معفاة
 - ٣) السلعة ع هي سلعة مستعملة فخلي بالك فإكر قانونها كان يقول إيه لو إشترتها جديده وإستعملتها محليا مده لا تقل عن سنتين وبعثها بنفسك فتكون القيمة الخاضعة للضريبة ٣٠ % من ثمن البيع فإنتا هنا إشترتها في ٢٠٢٢/١/١ وبعثها في ديسمبر ٢٠٢٤ يعني معني كده تخطت السنتين إذا قيمة خاضعة للضريبة = ١٥٠٠٠ × ٣٠ % = ٤٥٠٠
 - إذا ضريبة مبيعات السلعة ع = ٤٥٠٠ × ١٣ % = ٦٣٠٠
 - ٤) السلعة ن هي سلعة مصدره للخارج وتخضع للضريبة بسعر صفر %
 - ٥) بالنسبة لمبيعات السلعة ج المستوردة هنا ثمن البيع مش معطي (لو كان معطي كنت هقارنه بثمان الشراء خليك فإكر وأوعي تنسي مينفخ ثمن بيع سلعة مستوردة يكون أقل من ثمن الشراء)
 - ثمان البيع = التكلفة شامله كل المصاريف + الربح ١٠ %
 - تعالى نحسب التكلفة شامله كل المصاريف (تحت في المشتريات أنا حسبت تكلفه شراء السلعة المستوردة ٦٧٨٥٠ هنزود عليه طبعا مصاريف النقل الداخلي اللي مكنتش محطوطه) (١٠٠٠ × ٣ ÷ ٥) يعني ٦٠٠
 - إذا التكلفة كامله شامله مصاريف النقل = ٦٧٨٥٠ + ٦٠٠ = ٧٣٨٥٠
 - إذا ثمن البيع = التكلفة ٧٣٨٥٠ + الربح (٧٣٨٥٠ × ١٠ %) = ٨١٢٣٥
 - إذا ضريبة محصله عند بيع سلعة مستوردة = ٨١٢٣٥ × ١٤ % = ١١٣٧٣
 - إذا إجمالي الضريبة المحصلة من المبيعات كلها = ٢٨٠٠٠ + ٦٣٠٠ + ١١٣٧٣ = ٤٥٦٧٣

ثانيا : تسوية الضريبة عشان مردودات المبيعات

ضريبة مردودات المبيعات = مردودات المبيعات $\times$ معدل الضريبة ١٤%
 (١) ضريبة مردودات المبيعات للسلعة س = $20000 \times 14\% = 2800$
 (٢) ضريبة مردودات المبيعات للسلعة ص هي معفاة أصلا يبقى مافيش ضريبة هترجع إذا قيمة الضريبة تحت التسوية لمردودات المبيعات = ٢٨٠٠

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

= ضريبة المبيعات المحصلة ٥٦٧٣ - ضريبة مردودات المبيعات ٢٨٠٠ = ٤٢٨٧٣
 قبل ما نخش على المشتريات ملحوظة مهمة
 ما معني كلمه صافي مشتريات أو صافي مبيعات
 الصافي معناه المبيعات مطروحا منها مردوداتها وهكذا المشتريات

رابعا : نحسب ضريبة على المدخلات (المشتريات) الضريبة المدفوعة

= المشتريات $\times$ معدل الضريبة
 (١) بالنسبة لمشتريات السلعة س هي ١٤٠٠٠ منها ٢٠٠٠٠ من بائع غير مسجل
 ضريبة مشتريات سلعة س من بائع مسجل = $12000 \times 14\% = 16800$ قابلة للخصم
 ضريبة مشتريات سلعة س من بائع غير مسجل = $20000 \times 14\% = 28000$ ضريبة غير قابلة للخصم
 (٢) مشتريات السلعة ع هي ٧٠٠٠ ولكن هي معفاة فإذا لا يوجد ضريبة
 (٣) مشتريات السلعة ن هي ٩٠٠٠ منها ١٥٠٠٠ من سلع خاضعة لضريبة الجدول رقم ١ والباقي ٧٥٠٠٠ من غير السلع الخاضعة لضريبة الجدول
 طيب ركز معايا شوية هنا تعالي ناخذ السهل اللي هما ٧٥٠٠٠ دول مشتريات من سلعة ن وطبعا مش عليهم ضريبة جدول يبقى دول هيتحول عادي
 ضريبة مشتريات سلعة ن من غير سلع خاضعة لضريبه جدول = $75000 \times 14\% = 10500$ ضريبة قابلة للخصم من مذكورين
 ٧٥٠٠٠ من ح / مشتريات
 ١٠٥٠٠ من ح / مصلحه الضرائب
 ٨٥٥٠٠ إلى ح / النقدية

بالنسبة باقي لباقي السلعة ن ال ١٥٠٠٠ اللي هي خاضعة 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 خاضعة لضريبة الجدول
 ضريبة مشتريات سلعة ن خاضعة لضريبة الجدول = $15000 \times 14\% = 2100$ ضريبة غير قابلة خصم
 ١٧١٠٠ من ح / مشتريات
 ١٧١٠٠ إلى ح / نقدية

(٤) تعالوا نحسب ثمن شراء السلعة ٦ المستوردة ونشوف ضريبتها كام اللي هتدفع
 قيمه السلعة ج الفعلية ٥٠٠٠ دولار $\times$ ١٠ ج = ٥٠٠٠
 + مصاريف التأمين ٥٠٠ دولار $\times$ ١٠ ج = ٥٠٠
 + مصاريف التفريغ فقط $10000 \times (2 \div 5) = 4000$
 = وعاء الضريبة الجمركية ٥٩٠٠٠
 + الضريبة الجمركية $59000 \times 15\% = 8850$
 = وعاء القيمة المضافه في مرحله الإفراج جمركي ٦٧٨٥٠
 إذا ضريبة القيمة المضافه المسدده عند شراء السلع المستورده
 ٦٧٨٥٠ $\times 14\% = 9499$ قابلة للخصم

ركز في ال ٣ مصطلحات دول
 إذا ضريبة القيمة المضافه المدفوعة = $9499 + 2100 + 10500 + 2800 + 16800 = 41699$
 إذا ضريبة قيمه المضافه القابلة للخصم = $9499 + 10500 + 16800 = 36799$
 إذا ضريبة قيمه مضافه غير قابلة للخصم = $2100 + 2800 = 4900$

خامسا تسوية الضريبة لمردودات المشتريات :

(١) ضريبة مردودات السلعة س هي خاضعه $5000 \times 14\% = 700$ قابلة للخصم
 (٢) ضريبة مردودات مشتريات سلعة ن من بائع غير مسجل = $2000 \times 14\% = 280$ غير قابلة للخصم
 (٣) ضريبة مردودات مشتريات سلعة ع = $3000 \times 14\% = 420$ غير قابلة للخصم عشان معفاة
 إذا ضريبة تحت التسوية لمردودات المشتريات ٧٠٠ ج فقط

إذا ضريبة قيمه مضافه المدفوعة بعد تسوية -

ضريبة مدفوعه قابلة للخصم ٣٦٧٩٩ - تسوية ضريبة ٧٠٠ = ٣٦٠٩٩ دي ضريبو واجبة الخصم

سادسا الضريبة المستحقة لمصلحه الضرائب خلال الشهر -

ضريبة القيمة مضافه المحصلة بعد تسوية ٤٢٨٧٣ - ضريبة مدفوعة بعد تسوية ٣٦٠٩٩ = ٢٧٧٤
 إذا ضريبة قيمة مضافة مستحقة التوريد = ٢٧٧٤ - رصيد مدين ٤٠٠٠ = ٢٧٧٤