

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة على تلك الأجهزة.

الاجابة ٢

تحسب الضريبة المستحقة في هذه الحالة على النحو التالي:

٥.٠٠٠	قيمة الأجهزة
١.٠٠٠	(+) الضريبة الجمركية (٢٠% × ٥.٠٠٠)
٦.٠٠٠	وعاء ضريبة الجدول
(١) ٤٨٠٠	(+) ضريبة الجدول (٨% × ٦.٠٠٠)
٦٤٨٠٠	وعاء القيمة المضافة
(٢) ٨٤٢٤	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٣% × ٦٤٨٠٠)
	الضريبة المستحقة (٢+١)
ج ١٣٢٢٤	

(١) ما هو مقدار وعاء ضريبة الجدول

(أ) ٦.٠٠٠ / ب ٥.٠٠٠ / ج ٤٨٠٠ / د ٩.٠٧٢

(٢) بناءً على السؤال السابق ما هو مقدار ضريبة الجدول

(أ) ٦.٠٠٠ / ب ٥.٠٠٠ / ج ٤٨٠٠ / د ٩.٠٧٢

(٣) بناءً على السؤال السابق ما هو وعاء ضريبة القيمة المضافة

(أ) ٦.٠٠٠ / ب ٦٤٨٠٠ / ج ٤٨٠٠ / د ٩.٠٧٢

(٤) بناءً على السؤال السابق ما هو مقدار ضريبة القيمة المضافة

(أ) ٦.٠٠٠ / ب ٥.٠٠٠ / ج ٤٨٠٠ / د ٨٤٢٤

(٥) ما هو ثمن الشراء الذي سوف يدفعه المشتري (ثمن السلعة ، السعر شامل الضريبة)

(أ) ٦.٠٠٠ / ب ٧٣٢٢٤ / ج ٤٨٠٠ / د ٩.٠٧٢

(٦) ما هو مقدار الضريبة المستحقة

(أ) ٦.٠٠٠ / ب ١٣٢٢٤ / ج ٤٨٠٠ / د ٩.٠٧٢

(٧) ما هو مقدار إجمالي الضرائب (الضرائب التي حسبت)

(أ) ١٣٨٧٣ / ب ٢٣٢٢٤ / ج ٤٨٠٠ / د ٩.٠٧٢

هقولكم ملحوظة لما يسأل علي إجمالي الضرائب يبقي كلها ، أما لما يسأل علي المستحق بس يبقي ده ضريبه جدول + ضريبه ق.مضافة ، ولو سأل علي ضريبة واجبة التوريد أو واجبة السداد (يبقي ده معناه الضريبة المستحقة - ضريبه ق.مضافة فقط لا غير سابق سداده عند الشراء)

مثال: بلغت قيمة فاتورة التليفون المحمول لأحد العملاء ٥.٠٠٠ جنيه فإذا علمت أن معدل ضريبة الجدول على خدمات الاتصالات عن طريق شبكات المحمول هو ٨% وأن معدل ضريبة القيمة المضافة ١٣%.

المطلوب: حساب الضريبة المستحقة على هذه الفاتورة وحساب النسبة المئوية التي خضعت لها خدمة الاتصال عن طريق شبكات المحمول التي أمامك.

الاجابة ٢

تحسب الضريبة المستحقة على النحو التالي:

٥.٠٠٠	=	قيمة الفاتورة
(١) ٤٠٠	=	(+) ضريبة الجدول (٨% × ٥.٠٠٠)
٥٤٠٠	=	وعاء ضريبة القيمة المضافة
(٢) ٧٠٢	=	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٣% × ٥٤٠٠)
ج ١١٠٢	=	الضريبة المستحقة (٢+١)

(٨) ما هو وعاء ضريبة الجدول

(أ) ٥.٠٠٠ / ب ٥٤٠٠ / ج ٤٠٠ / د ٧٠٢

(٩) ما هو ضريبه الجدول

(أ) ٧٠٢ / ب ٤٠٠ / ج ١١٠٢ / د ١٢٣١.٢

(١٠) ما هو وعاء ضريبة القيمة المضافة

(أ) ٧٠٢ / ب ٤٠٠ / ج ٥٤٠٠ / د ٥٤٠٠

(١١) ما هو ضريبه القيمة المضافة

(أ) ١١٠٢ / ب ٤٠٠ / ج ٧٠٢ / د ١٢٣١.٢

(١٢) ما هي الضريبة المستحقة

(أ) ١.٠٠٠ / ب ٧٠٢ / ج ٤٠٠ / د ١١٠٢

(١٣) ما هي قيمة الضرائب علي السلعة

(أ) ٨% / ب ١٣% / ج إجابة أخرى / د ٢١%

(١٤) تكون قيمة الضرائب علي السلعة ٢١%:

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

١٥) تكون قيمة الضريبة ٢١٪ من قيمة السلعة

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

ملحوظة مهمة جداا الضريبة على السلعة هنا هي ضريبة جدول ٨٪ + ضريبة ق . مضافه ١٣٪ يعني إجمالي الضريبة على السلعة يعتبر ٢١٪ ولكن مش من قيمة السلعة نفسها (بمعني هل حضرتك بتحسب ضريبة القيمة المضافة على ثمن السلعة لا طبعا ده إنتا بتحسبها على وعاء قيمة مضافه اللي هو ثمن السلعة + ضريبة الجدول) فخلي بالك من جزئية دي

◀ تسوية ضريبة الجدول ▶

لا يسري نظام الخصم الضريبي المقرر في الضريبة على القيمة المضافة على ضريبة الجدول سواء على سلع أو خدمات خاضعة بذاتها أو كمدخلات في سلع أو خدمات خاضعة للضريبة.
ومع ذلك فقد سمح المشرع بتسوية ضريبة الجدول في الحالات التالية:

- الضريبة على مردودات المبيعات من السلع الواردة بالجدول المرافق للقانون وذلك بالشروط التالية:
 - أن تكون السلع المرتدة قد تم استلامها بالفعل بالحالة التي بيعت عليها وأن لا تكون تالفة أو منتهية الصلاحية.
 - أن يكون قد سبق سداد ضريبة الجدول على السلع المرتدة
 - أن يقوم المسجل بإصدار بإشعار خصم/ إضافة مؤرخا ويحمل رقما مسلسلا مثبتا فيه بيانات كلاً من البائع والمشتري.
- الضريبة المسددة على أجزاء الآلات والمعدات وقطع الغيار المستخدمة في انتاج السلع والخدمات الخاضعة لضريبة الجدول فقط.
- ضريبة الجدول السابق سدادها على سلعة الجدول عند استخدامها في انتاج سلعة أخرى بالجدول حيث يسمح بتسويتها في حالات معينة من ضريبة الجدول المستحقة على المنتج المحلي الذي تدخل السلعة في تكوينها.
- ضريبة الجدول السابق سدادها بمعرفة مقاول الباطن حيث يتم تسويتها من ضريبة الجدول المسددة بمعرفة المقاول العام عن ذات الأعمال.
- ضريبة الجدول المستحقة على سيارات الركوب التي في حوزت المسجل في تاريخ العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة حيث يتم تسويتها من ضريبة المبيعات السابق سدادها عن ذات السيارات، وعلى أن تراعي الشروط والضوابط التالية:

- إمسك دفاتر وسجلات محاسبية منتظمة
- حيازة أصول الفواتير الضريبية أو شهادة الإجراءات الجمركية وإيصال سداد الضريبة العامة على المبيعات بالجمرك.
- أن يكون قد سبق الإقرار على المدخلات في إقرارات الفترات التي يتم فيها الشراء.
- ألا تكون قيمة ضريبة المبيعات قد تم إدراجها ضمن التكلفة.

مثال: اشترى مصنع للعطور ٢٠ لتر كحول نقي بسعر اللتر ٨ جنيه، ثم قام بتصنيعها إلى كولونيا وتم تعبتها في زجاجات بلغ ثمن شرائها ١٠٠٠ جنيه ثم قام ببيعها بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه.
فإذا علمت أن ضريبة الجدول ١٥ جنيه عن اللتر، وأن معدل ضريبة القيمة المضافة ١٣٪ المطلوب: حساب قيمة الضريبة الواجبة السداد

٢ الإجابة ٢

١- تحديد قيمة فاتورة الشراء:

١٦٠	ثمن شراء الكحول = ٢٠ لتر × ٨ ج
٣٠٠	(+) ضريبة الجدول = ٢٠ لتر × ١٥ ج
٤٦٠	وعاء ضريبة القيمة المضافة
٥٩٠.٨	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٣٪ × ٤٦٠)
ج ٥١٩.٨	إجمالي قيمة الفاتورة

٢- تحديد قيمة فاتورة بيع الكولونيا:

٢٠٠٠	ثمن البيع
١٦٠	(+) ضريبة الجدول (٨٪ × ٢٠٠٠)
٢١٦٠	وعاء ضريبة القيمة المضافة
٢٨٠.٨	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٣٪ × ٢١٦٠)
ج ٢٤٤٠.٨	إجمالي قيمة الفاتورة

٣- الضريبة واجبة السداد:

(١) ١٦٠	ضريبة الجدول المحصلة عند البيع (لا يجوز خصمها)
(٢) ٩١	ضريبة القيمة المضافة:
ج ٢٥١	٢٨٠.٨ محصل - ٥٩.٨ مسدد على الكحول - ١٣٠ مسددة على الزجاج بمعدل (١٣٪ × ١٠٠٠) الضريبة واجبة السداد

١٦) ما هو وعاء ضريبة الجدول عند شراء الكحول

أ/ ١٦٠ ب/ ٣٠٠ ج/ ٤٦٠ د/ لا شيء مما سبق

ملحوظة هنا وانت بتشتري مديكاش رقم قالك أنا اشتريت بسعر كذا وضريبه الجدول مثلا نسبته كذا ده هو قال ان كل لتر عليه ضريبه جدول ١٥ ج فهنا لو سألوك وقالك وعاء ضريبه الجدول كام علي طول تختار لا شئ مما سبق

١٧) ما هي ضريبة الجدول المدفوعة

أ/ ٣٠٠ ب/ ١٦٠ ج/ ٥٩.٨ د/ ٤٦٠

- (١٨) ما هو وعاء ضريبة القيمة المضافة عند شراء الكحول
 ١٦٠/ب ٥٩.٨/ج ٥١٩.٨/د
 (١٩) ما هي ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عند شراء الكحول
 ٣٠٠/أ ١٦٠/ب ٥٩.٨/ج ٤٦٠/د
 (٢٠) ما هو ثمن شراء الكحول
 ٤٦٠/أ ١٦٠/ب ٥٩.٨/ج ٥١٩.٨/د
 (٢١) ما هو وعاء ضريبة الجدول عند بيع الكحول
 ١٦٠/أ ٢٨٠.٨/ب ٢١٦٠/ج ٢٠٠٠/د
 (٢٢) ما هي ضريبة الجدول المحصلة
 ١٦٠/أ ٢٨٠.٨/ب ٢١٦٠/ج ٢٠٠٠/د
 (٢٣) ما هو وعاء ضريبة القيمة المضافة عند بيع الكحول
 ١٦٠/أ ٢٨٠.٨/ب ٢١٦٠/ج ٢٠٠٠/د
 (٢٤) ما هي ضريبة القيمة المضافة المحصلة عند بيع الكحول
 ١٦٠/أ ٢٨٠.٨/ب ٢١٦٠/ج ٢٠٠٠/د
 (٢٥) ما هو ثمن بيع الكحول
 ١٦٠/أ ٢٤٤٠.٨/ب ٢١٦٠/ج ٢٠٠٠/د
 (٢٦) ما هي مقدار الضريبة المستحقة
 ٢٨٠.٨/أ ١٦٠/ب ٥٩.٨/ج ٤٤٠.٨/د
 (٢٧) ما هي مقدار ضريبة القيمة المضافة المدفوعة عند شراء الزجاجات
 ١١٣٠/أ ١٠٠٠/ب ١٣٠/ج ٢٠٠٠/د
 (٢٨) ما هي مقدار الضريبة واجبة التوريد (السداد) عن ضريبة الجدول
 ٢٨٠.٨/أ ١٦٠/ب ٥٩.٨/ج ٤٤٠.٨/د

خلي بالك ضريبة الجدول لا يجوز أنك تخصم ضريبة الجدول اللي دفعتها قبل كده من الضريبة اللي حصلتها

(٢٩) ما هي مقدار الضريبة واجبة التوريد (السداد) عن ضريبة القيمة المضافة

هنا حضرتك حصلت ضريبة قيمه مضافه عند البيع ٢٨٠.٨ يجوز ليك تخصم ضريبة القيمة المضافة اللي دفعتها عند الشراء (يعني حضرتك وانت بتشتري الكحول دفعت ضريبة ق.مضافه ٥٩.٨ وكمان وانت بتشتري الزجاج دفعت ضريبة ق.مضافه ١٣٠) يبقى من حقتك تخصم دول من الضريبة اللي انت حصلتها
 (٣٠) ما هي إجمالي مقدار الضريبة واجبة التوريد (السداد)

ملحوظه هامه ليكم بقي ومحدث ينساها الضريبة الوحيده اللي من حقتك تخصمها هي ضريبة القيمة المضافة اللي انت دفعتها وانت بتشتري عشان لو جابلكم في الإمتحان وقالك سبق سداد ضريبة جدول بمقدار كذا عند الشراء فملكش دعوه بيها نهائي عشان مش هينفع تتخصم

مثال: اشتري تاجر سيارة ركوب سعة سلندر أكثر من ١٦٠٠ سم قبل صدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بمبلغ ٥٠٠ ألف جنيه ثم باعها بعد صدور القانون المذكور بمبلغ ٥٥٠ ألف جنيه (بدون الضريبة) فإذا علمت أن سعر ضريبة الجدول المقرر على بيع السيارة ١٥% وأن سعر ضريبة القيمة المضافة ١٣% وسعر ضريبة المبيعات ٣٠%، ورسم التنمية ٥%.
 المطلوب: حساب قيمة الضريبة الواجبة السداد

٢ الاجابة ٢

١- تحديد قيمة فاتورة الشراء:

٥٠.٠٠٠	=	ثمن شراء السيارة
١٥٠.٠٠٠	=	(+) ضريبة مبيعات ٣٠%
٦٥٠.٠٠٠	=	وعاء رسم التنمية
٣٢٥.٠٠	=	(+) رسم التنمية ٥%
ج ٦٨٢٥٠٠		ثمن شراء السيارة

٢- تسوية ضريبة الجدول:

١٥٠.٠٠٠		ضريبة المبيعات
٧٩٨٧٥		(-) ضريبة الجدول (ثمن الشراء بدون ضريبة المبيعات ١٥%) (٣٢٥.٠٠ + ٥٠.٠٠٠) ١٥%
ج ٧٠١٢٥		رصيد ضريبة المبيعات

٣- الضريبة واجبة السداد:

٧١٥٠٠		ضريبة القيمة المضافة على ثمن البيع:
٧٠١٢٥		ثمن البيع (٥٥٠.٠٠٠ × ١٣%)
ج ١٣٧٥		(-) رصيد ضريبة المبيعات
		الضريبة واجبة السداد

مثال: قامت أحد المحلات التجارية المسجلة لدى المصلحة ببيع ١١٣ كرتونة مياه غازية بمبلغ ٥٦٥٠ جنيهه شاملة ضريبة الجدول بمعدل ٨% وضريبة القيمة المضافة بمعدل ١٣%.

المطلوب: حساب قيمة الضريبة الكلية الواجب سدادها للمأمورية.

٢ الاجابة ٢

يتم حساب الضريبة واجبة السداد على النحو التالي:

جنيه	١- وعاء ضريبة القيمة المضافة ثمن البيع $\times (113/100)$ $5650 \times (113/100) =$
٥٠٠٠ (١) ٦٥٠	٢- ضريبة القيمة المضافة $= 5000 \times 13\%$
٤٦٣٠ (تقريباً) (٢) ٣٧٠.٤	٣- وعاء ضريبة الجدول: ثمن البيع بعد خصم ضريبة القيمة المضافة $(108/100) \times 5000$
١٠٢٠.٤	٤- ضريبة الجدول $= 630 \times 8\%$ الضريبة واجبة السداد $(2+1)$

(٣١) فما هو وعاء الضريبة للقيمة المضافة

أ/ ٥٠٠٠ ب/ ٧٠٠ ج/ ٤٦٣٠ تقريباً د/ ٣٧٠.٤

(٣٢) ما هو مقدار ضريبة القيمة المضافة

أ/ ٥٠٠٠ ب/ ٧٠٠ ج/ ٤٦٣٠ تقريباً د/ ٣٧٠.٤

(٣٣) ما هو وعاء ضريبة الجدول

أ/ ٥٠٠٠ ب/ ٧٠٠ ج/ ٤٦٣٠ تقريباً د/ ٣٧٠.٤

(٣٤) ما هو ضريبة الجدول

أ/ ٥٠٠٠ ب/ ٧٠٠ ج/ ٤٦٣٠ تقريباً د/ ٣٧٠.٤

(٣٥) ما هي الضريبة المستحقة

أ/ ١٠٧٠.٤ ب/ ٧٠٠ ج/ ٤٦٣٠ تقريباً د/ ٣٧٠.٤

▶ تطبيقات ▶

١- المطلوب: بيان المعاملة الضريبية لكل مما يلي مع حساب مقدار الضريبة المستحقة في كل حالة:

- ١- فاتورة تليفون محمول لإحدى الشركات بلغت قيمتها ١٢ ألف جنيه
- ٢- مستخلص قدمه مقاول لأحد عملائه معتمداً من المهندس الاستشاري بلغت قيمته ٢٠ ألف جنيه علماً بأن الضريبة السابقة سدادها بمعرفة مقاول من الباطن قد بلغت ٢٥٠ ألف جنيه
- ٣- أتعاب مستحقة لأحد المحاسبين بلغت قيمتها ٤٠ ألف جنيه حصل منها ٣٠ ألف جنيه
- ٤- خدمات مجانية قدمها أحد الفنادق للعاملين به بلغت قيمتها ١٥ ألف جنيه

٢ الاجابة ٢

١- فاتورة التليفون المحمول:

تعتبر خدمات الاتصالات عن طريق شبكة المحمول من الخدمات الواردة بالجدول المرافق للقانون والتي تخضع لضريبة الجدول بمعدل ٨% بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة بمعدل ١٣% وذلك على النحو التالي:

جنيه	ضريبة الجدول = ١٢ ألف ج $\times 8\%$
٩٦٠	ضريبة القيمة المضافة $= (12000 + 960 \times 13\%)$
١٦٨٤.٨	إجمالي الضريبة المستحقة $(960 + 1684.8)$
٢٦٤٤.٨	

٢- مستخلص المقاول:

تخضع خدمات المقاولات وأعمال التشييد والبناء لضريبة الجدول فقط بمعدل ٥% من قيمة المستخلص المعتمد من الاستشاري، ويتم تسوية ضريبة الجدول السابق سدادها بمعرفة مقاول الباطن من ضريبة الجدول المسددة بمعرفة المقاول العام عن ذات الأعمال.

وعلى ذلك تحسب ضريبة الجدول عن هذا المستخلص على النحو التالي

جنيه	الضريبة المستحقة على المقاول العام = ٢٠ ألف ج $\times 8\%$
١٠٠٠	(-) الضريبة السابقة سدادها بمعرفة مقاول الباطن
٢٥٠	الضريبة الواجب سدادها
ج ٧٥٠	

(٣٦) فتكون الضريبة المستحقة على المقاول

أ/ ٢٠٠٠ ب/ ١٠٠٠ ج/ ٧٥٠ د/ ١٢٥٠

(٣٧) الضريبة واجبة السداد

أ/ ٢٠٠٠ ب/ ١٠٠٠ ج/ ٧٥٠ د/ ١٢٥٠

٣- أتعاب المحاسب

تخضع أتعاب الخدمات المهنية والاستشارية لضريبة الجدول فقط بمعدل ١٠% من القيمة المدفوعة فعلاً مقابل الخدمة وذلك على النحو التالي:

الضريبة المستحقة = ٣٠ ألف جنيه $\times 10\% = 3000$ جنيه

(٣٨) فتكون الضريبة المستحقة

أ/ ٤٠٠٠ ب/ ٣٠٠٠ ج/ ٧٠٠٠ د/ لا شيء مما سبق

٤- الخدمات المجانية للعاملين بالفندق

تخضع قيمة الخدمات المجانية التي تقدمها الفنادق والمطاعم السياحية للعاملين بها للضريبة تطبيقاً للفقرة الأخيرة من المادة (٥) من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ التي تقضي بأن "يعتبر في حكم البيع قيام المكلّف باستعمال السلعة أو الاستفادة من الخدمة بغرض الاستهلاك الشخصي أو الاستخدام الخاص أو التصرف فيها بأي من التصرفات القانونية". وعلى ذلك تحسب الضريبة المستحقة على قيمة الخدمات المجانية التي تقدمها الفنادق للعاملين بها على النحو التالي: الضريبة المستحقة = ١٥ ألف جنيه × ١٣% = ١٩٥٠ جنيه.

٢- بلغت قيمة المكالمات التليفونية التي أجراها أحد الأشخاص خلال إقامته بأحد الفنادق السياحية مبلغ ٢٠٠٠ جنيه وفقاً لتعريف الشركة المصرية للاتصالات.

المطلوب: تحديد إجمالي المبلغ الذي يلتزم العميل بسداده إلى الفندق في كل من الحالتين التاليتين:

١- تقديم الفندق للخدمة بنفس تعريفه الشركة المصرية للاتصالات

٢- تقديم الفندق للخدمة بإضافة هامش ربح ٢٠%

١- تقديم الخدمة بنفس تعريف الشركة المصرية للاتصالات:

تخضع خدمات التليفون الأرضية لضريبة القيمة المضافة بمعدل ١٣% من قيمة الفواتير التي تصدرها الشركة المصرية للاتصالات وذلك فإن المكلّف بتحويل هذه الضريبة هو الشركة المصرية للاتصالات فهي وحدها التي تقوم بإضافة قيمة الضريبة على قيمة الفواتير التي تصدرها لجميع المشتركين فيها. وفي حالة تقديم الفندق للخدمة بنفس السعر المحدد من قبل الشركة المصرية للاتصالات فإن مقابل هذه الخدمة يخضع للضريبة بمعدل ١٣% على النحو التالي:

الضريبة المستحقة = ٢٠٠٠ جنيه × ١٣% = ٢٦٠ جنيه

ويقوم الفندق في هذه الحالة بتحويل قيمة المكاملة من عملية مضافاً إليها الضريبة المستحقة وتعتبر الضريبة في هذه الحالة عنصراً من عناصر تكلفة الخدمة الفندقية.

٢- تقديم الخدمة بإضافة هامش ربح ٢٠%

في هذه الحالة يخضع مقابل الخدمة للضريبة بمعدل ١٣% على النحو التالي:

الضريبة المستحقة = ٢٠٠٠ جنيه + (٢٠٠٠ × ٢٠%) = ٢٤٠٠ جنيه

٢٠٠٠ = ٢٤٠٠ - ٤٠٠ = ٢٠٠٠ × ١٣% = ٢٦٠ جنيه

ويقوم الفندق في هذه الحالة بتحويل قيمة المكاملة من عملية وقدرها ٢٤٠٠ جنيه مضافاً إليها الضريبة المستحقة، ويمكنه خصم الضريبة التي سددها إلى الشركة المصرية للاتصالات وقدرها ٢٦٠ جنيه من الضريبة التي قام بتحويلها من عملية وقدرها ٢٦٠ جنيه، أي يلتزم بسداد مبلغ ٥٢ جنيه إلى مصلحة الضرائب.

٣- قامت شركة الأمل للنقل السياحي خلال شهر فبراير ٢٠١٧ بتأجير بعض سياراتها إلى شركة النور للنقل السياحي نظير مبلغ ٢٠ ألف جنيه، ثم قامت الشركة الأخيرة بإعادة تأجير هذه السيارات لغير مقابل ٢٥ ألف جنيه.

المطلوب: تحديد إجمالي المبالغ الذي تلتزم بتحويله كل من شركة الأمل وشركة النور السياحيتين.

٢ الإجابة ٢

يخضع مقابل خدمات النقل السياحي لضريبة القيمة المضافة بمعدل ١٣%، وبالتالي تقوم الشركة السياحية المؤجرة بتحويل قيمة الإيجار مضافاً إليها ضريبة القيمة المضافة، وذلك على النحو التالي:

١- شركة الأمل:

يحسب إجمالي المبلغ الواجب تحويله على النحو التالي:

٢٠٠٠٠	قيمة الإيجار
٢٦٠٠	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٣%)
ج ٢٢٦٠٠	إجمالي المبلغ

٢- شركة النور:

يحسب إجمالي المبلغ الواجب تحويله على النحو التالي:

٢٥٠٠٠	قيمة الإيجار
٣١٢٠	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٣%)
ج ٢٨١٢٠	إجمالي المبلغ

يسمح لها بخصم الضريبة المسددة إلى شركة النور وبالتالي تكون ملتزماً بسداد مبلغ ٥٢٠ ج فقط إلى مصلحة الضرائب.

٤- تعاقدت إحدى شركات الاستثمار العقارية مع إحدى المنشآت المشتغلة بأعمال الوساطة لبيع عدد من الوحدات السكنية بسعر ١٠٠ ألف جنيه للوحدة نظير عمولة قدرها ٥%، فإذا علمت أن المنشأة الوسيطة قد قامت ببيع وحدتين خلال شهر مارس ٢٠١٧.

المطلوب: تحديد إجمالي المبلغ الذي تحصل عليه شركة الاستثمار العقاري والمنشأة الوسيطة نتيجة هذا البيع.

٢ الإجابة ٢

تعفى من ضريبة القيمة المضافة عمليات بيع وتأجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية.

أما خدمات الوساطة فتخضع قيمتها للضريبة بمعدل ١٣% ويلتزم الوسيط بالتسجيل لدى مصلحة إذا ما بلغت عمولته أو سمسرتة حد التسجيل المقرر قانوناً لمؤدي الخدمات الخاضعة للضريبة (٥٠٠ ألف جنيه أو أكثر) وبالتالي يلتزم بتحويل الضريبة المقررة على عمولته أو سمسرتة (من أحد طرفي العقد أو من كليهما) وتوريدهما إلى مصلحة الضرائب وفق إقراره الشهري).

ويسري ذلك أيضاً على كل من الخبير المثمن والبنوك إذا ما قدم كل منهما بأعمال الوساطة لبيع العقارات أو السيارات، فكلاهما يلتزم بالتسجيل لدى مصلحة إذا ما بلغت عمولته حد التسجيل المقرر قانوناً.

وعلى هذا الأساس يحسب إجمالي المبلغ الذي تحصل عليه شركة الاستثمار العقاري والمنشأة الوسيطة على النحو التالي:

٢٠٠٠٠٠ =	ثمن بيع (٢ وحدة × ١٠٠٠٠٠)
١٠٠٠٠ =	(+) عمولة الوسيط (٢٠٠ ألف × ٥%)
٢١٠٠٠٠	إجمالي المبلغ

١٠٠٠٠ =	عمولة البيع ٢٠٠٠٠٠ × ٥%
١٣٠٠ =	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٣%)
١١٣٠٠	إجمالي المبلغ

٥- تعاقد أحد منتجي السيارات مع مكتب يشتغل بأعمال الوساطة لبيع عدد من سيارات الركوب سعة السلندرات ١٦٠٠ سم بسعر ٢٥٠ ألف جنيه للسيارات نظير عمولة قدرها ١٠٪، فإذا علمت أن المكتب قد قام ببيع سيارتين فقط خلال شهر مارس ٢٠١٧. المطلوب: حساب قيمة الضريبة التي يلتزم كل من المنتج والمكتب بتوريدها إلى المصلحة.

٢ الإجابة ٢

ت حسب الضريبة التي يلتزم كل من المنتج والمكتب بتوريدها إلى المصلحة على النحو التالي:

١- المنتج:
يخضع ثمن بيع السيارات لضريبة الجدول (بمعدل ١٠٪) بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة (بمعدل ١٣٪) مع خصم ضريبة الجدول من ضريبة القيمة المضافة وذلك على النحو التالي:
أ- الضريبة الجدول:
الضريبة = ٢ سيارة × ٢٥٠٠٠٠ × ١٠٪ = ٥٠٠٠٠ ج
ب- ضريبة القيمة المضافة:
الضريبة = (٥٠٠ ألف + ٥٠ ألف) × ١٣٪ = ٧١٥٠٠ ج
ج- الضريبة الواجب توريدها = ٧١٥٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٢١٥٠٠ ج
٢- مكتب الوساطة:
تخضع عمولة المكتب لضريبة القيمة المضافة بمعدل ١٣٪ وذلك على النحو التالي:
الضريبة = ٥٠٠٠٠ × ١٠٪ × ١٣٪ = ٦٥٠٠ ج

(٢٩) بلغت إجمالي قيمة فاتورة تليفون محمول لأحد الشركات ١٨٤٦٨ جنيه (شاملة الضريبة)، فإن إجمالي الضريبة المستحقة على هذه الفاتورة:

(A) ٢٢٦٨ ج (B) ١٣٦٨ ج (C) ٣٤٦٨ ج (D) لا شيء مما سبق
هنا طالما قالك دي إجمالي الفاتوره يعني المبلغ ده شامل الضريبه فتحل المسأله من تحت ل فوق
وعاء ضريبه الجدول ؟؟
+ ضريبه الجدول ؟؟
= وعاء ضريبه ق. مضافه ؟؟
+ ضريبه القيمه مضافه ؟؟
= إجمالي الفاتوره ١٨٤٦٨

الحل

مش إجمالي الفاتوره اللي هو ١٨٤٦٨ عباره عن

وعاء القيمه مضافه ١٠٠٪ + ضريبه ق. مضافه ١٤٪
إذا وعاء ق. مضافه = ١٨٤٦٨ × (١٠٠ ÷ ١١٤) = ١٦٢٠٠ ، ضريبة ق. مضافه = ١٨٤٦٨ × (١٤ ÷ ١١٤) = ٢٢٦٨
وبناء عليه لما جبت وعاء القيمه المضافه ١٦٢٠٠ مش هو عباره عن

وعاء ضريبه الجدول ١٠٠٪ + ضريبه الجدول ٨٪
إذا وعاء ضريبه جدول = ١٦٢٠٠ × (١٠٠ ÷ ١٠٨) = ١٥٠٠٠ ، ضريبة جدول = ١٦٢٠٠ × (٨ ÷ ١٠٨) = ١٢٠٠
وبذلك يكون إجمالي الضريبة المستحقة = ضريبة جدول ١٢٠٠ + ضريبة ق. مضافه ٢٢٦٨ = ٣٤٦٨

٤٠- ضريبة الجدول ضريبة نوعية محددة تفرض على جميع السلع والخدمات

الإجابة صحيحة

٤١- تتنوع فئات ضريبة الجدول بين ضريبة قطعية (مبلغ ثابت) وضريبة نسبية (معدل)

الإجابة صحيحة

٤٢- تعتبر ضريبة الجدول ضريبة غير قابلة للخصم

الإجابة خطأ

٤٣) ضريبة الجدول تستحق مره واحدة عند أول تداول للسلعه أو الخدمة سواء كانت محلية أو مستوردة ولا تتكرر في مراحل البيع التالية

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٤٤) ضريبة الجدول هي ضريبة ذات مراحل متعددة

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٤٥) يعتبر خصم ضريبة الجدول التي تم اعتبارها ضمن عناصر تكلفة الإنتاج تهرب ضريبي

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٤٦) يعتبر الوعاء الضريبي لضريبة الجدول في حاله السلع والخدمات المحلية الخاضعه لضريبة الجدول فقط هو قيمة السلعه

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٤٧) يعتبر الوعاء الضريبي لضريبة القيمة المضافه حاله السلع والخدمات المستوردة الخاضعه لضريبة الجدول وضريبة القيمة المضافه هو قيمة السلعه مضافاً إليه ضريبة الجدول

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٤٨) يتمثل الفرق الجوهرى بين ضريبة الجدول وضريبة القيمة المضافه في أن ضريبة القيمة المضافه قابلة للخصم علي عكس ضريبة الجدول

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٤٩) لا يتم تسوية ضريبة الجدول الذي تم سدادها بمعرفة مقاول الباطن من ضريبة الجدول المسددة بمعرفة المقاول العام عن ذات الأعمال

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٥٠) لا يتم تسوية الضريبة علي مردودات المبيعات من السلع الواردة بالجدول المرفق للقانون حتي في حاله توافر شروط معينة

الإجابة صحيحة الإجابة خطأ

٥١) مستخلص قدمه مقاول لأحد عملائه معتمداً من المهندس الاستشاري بلغت قيمته ٢٥ ألف جنيه علماً بأن الضريبة السابق سدادها بمعرفة مقاول الباطن قد بلغت ٢٢٥ جنيه، فإن الضريبة الواجب سدادها عن هذه المستخلص.

(A) ١٧٧٥ ج (B) ١٠٢٥ ج (C) ١٢٥٠ ج (D) لا شيء مما سبق

٥٢) أتعاب مستحقة لأحد المحامين بلغت قيمتها ٤٠ ألف جنيه حصل منها ٢٥ ألف جنيه، فإن إجمالي الضريبة المستحقة.

(A) ٣٥٠٠ ج (B) ٤٠٠٠ ج (C) ٥٦٠٠ ج (D) لا شيء مما سبق

٥٣) قامت إحدى المحلات التجارية المسجلة ببيع ١٥٠ كرتونة مياه غازية بسعر ٢٥٠ ج للكرتونة، فإن قيمة الضريبة الكلية الواجب سدادها، هي:

(A) ٥٢٥٠ ج (B) ٨٦٧٠ ج (C) ٨٢٥٠ ج (D) لا شيء مما سبق

٥٤) بالرجوع للمثال السابق (نقطة رقم ٥٣)، فإن إجمالي قيمة الفاتورة الصادرة عن تلك المبيعات هي

(A) ٤٢٧٥٠ ج (B) ٤٥٧٥ ج (C) ٤٦١٧٠ ج (D) لا شيء مما سبق

٣٧٥٠٠	قيمة السلعه (وعاء ضريبه الجدول) ١٥٠ كرتونه × ٢٥٠ ج
(١) ٣٠٠٠	(+) ضريبة الجدول (٨% × ٣٧٥٠٠)
٤٠٥٠٠	=
(٢) ٥٦٧٠	وعاء ضريبة القيمة المضافة
٤٦١٧٠	(+) ضريبة القيمة المضافة (١٤%) ١٤% × ٤٠٥٠٠
	إجمالي قيمه الفاتورة

وبذلك تكون الضريبة الكلية = ٤٦١٧٠ + ٣٠٠٠ = ٨٦١٧٠

تقدير وعاء الضريبة الجمركية وفقاً لأحكام اتفاقية الجات

مقدمة

الضريبة الجمركية إحدى الضرائب غير المباشرة التي تفرض على كافة السلع عندما تجاوز إقليم الدولة دخولا وخروجاً بغرض تحقيق سياسة الدولة مالياً واقتصادياً واجتماعياً .
وقد عنى المشرع في قانون الجمارك رقم ٦٦ لسنة ١٩٦٣ وتعديلاته على التأكيد بأنها ضريبة وبذلك أزال اللبس الذي كان قائماً قبل صدور هذا القانون والمتمثل في تسميتها بالرسوم الجمركية.

الواقعة المنشئة للضريبة

تتمثل الواقعة المنشئة للضريبة في عبور البضائع حدود البلاد دخولا وخروجاً والمقصود بحدود البلاد هو بيان النطاق المكاني للضريبة الجمركية.

أولاً: نطاق سريان الضريبة

من الدراسة المتأنية لمفهوم الضريبة الجمركية، يمكن القول بأن نطاق سريان الضريبة مثلث ذو ثلاث أبعاد، يمثل البعد الأول موضوع الضريبة (البضاعة) وفقاً لأحكام القانون الجمركي ويمثل البعد الثاني الشخص المكلف بأداء الضريبة ويمثل البعد الثالث توقيت الضريبة الواجب دفعها.

ثانياً: ربط الضريبة الجمركية

لكي يتم ربط الضريبة الجمركية وتحصيلها يتعين تحديد وعاء هذه الضريبة أي التعرف على المادة الخاضعة للضريبة وتحديد أسلوب الوصول إليها وطرق تقديرها.
ويقصد بربط الضريبة تطبيق السعر على المادة الخاضعة وتحديد قدر الضريبة ثم تأتي بعد ذلك مرحلة التحصيل وهي مطالبة وإلزام المعول بدفع الضريبة المستحقة اقتضاء لحق الخزنة.
بناءً على ما سبق فإن ربط الضريبة الجمركية وتحصيلها يقتضي تحديد ثلاث عناصر وهي نوع السلعة التي تفرض عليها الضريبة وتحديد منشأها ثم بيان قيمتها .
ويعتبر تحديد قيمة السلعة من العناصر المميزة للضريبة الجمركية واللازمة لربط هذه الضريبة، وهو أمر هام وأساسي في الضرائب الجمركية المفروضة على أساس قيمي بالنظر إلى أن قدر الضريبة يتم تحديده على أساس نسبة مئوية من قيمة السلعة.
وإذا تحددت القيمة بطريقة عادلة استحققت الضريبة أيضاً وفقاً لقواعد العدالة الضريبية، أما إذا كان هناك خطأ في تحديد القيمة فإنه يخل بمبدأ العدالة.

طريقة قيمة الصفقة

قيمة الصفقة هي القيمة المدفوعة فعلاً أو المستحق دفعها عن البضائع عند البيع بغرض التصدير إلى بلد الاستيراد وغالباً ما تكون القيمة مدرجة بالفاتورة.

أركان طريقة قيمة الصفقة:

- ١- وجود عملي بيع فعلي فإذا لم يكن قد تم البيع فلا تكون هناك قيمة لصفقة البضائع.
- ٢- أن يكون قد تم البيع بغرض التصدير إلى بلد الاستيراد فإذا تم البيع للسوق المحلي في بلد التصدير أو تم تصديرها إلى بلد ثالث غير بلد الاستيراد فلا يؤخذ البيع لتحديد قيمة الصفقة.
- ٣- لا يؤخذ في الاعتبار وقت التصدير، فالصفقة الفعلية يجب أخذها في الاعتبار عند تحديد القيمة الجمركية بغض النظر عن وقت إبرام العقد بأي تقلبات في الأسعار أو تغيير في أسعار السوق بعد تاريخ إبرام العقد فعنصر الوقت يجب إهماله طبقاً لتعريف الصفقة في اتفاقية الجات، كما يؤخذ في الاعتبار الكمية التي تم بيعها للتصدير بغض النظر عن الكمية التي صدرت فعلاً.
- ٤- أن الثمن المدفوع فعلاً أو الذي يستحق الدفع يشمل جميع المبالغ المدفوعة أو المستحق دفعها كشرط لبيع البضائع المستوردة ويمكن أن يتم الدفع بصورة مباشرة أو غير مباشرة كان يسدد من مستحق على البائع جزئياً أو كلياً.

طريقة التقييم الثانية والثالثة السلع المطابقة والسلع المماثلة

أولاً: طريقة السلع المطابقة:

- تنص المادة الثانية والتي تختص أحكامها بطريقة التقييم الثانية على:
- ١- (أ) إذا لم يمكن تحديد القيمة الجمركية للسلع المستوردة وفقاً لأحكام المادة الأولى تكون القيمة الجمركية هي قيمة التعاقد على سلع مطابقة تم بيعها للتصدير إلى نفس البلد المستورد وتم تصديرها في نفس وقت تصدير السلع التي يتم تقييمها.
 - (ب) وعند تطبيق هذه المادة تستخدم قيمة التعاقد على سلع مطابقة في عملية بيع على نفس المستوى التجاري وبنفس كميات السلع التي يجري تقييمها أساساً لتحديد القيمة الجمركية. فإذا لم توجد مثل هذه الصفقة تستخدم قيمة التعاقد على سلع مطابقة تم بيعها على مستوى تجاري مختلف و / أو كميات مختلفة، مع تعديلها لمراعاة الاختلافات الراجعة إلى المستوى التجاري و / أو الكمية بشرط أن تكون هذه التعديلات ممكنة على أساس أدلة مؤكدة تثبت بوضوح معقولية التعديل ودقته، سواء أدى التعديل إلى زيادة القيمة أو إنقاصها.
 - ٢- في حالة ما إذا أدرجت التكاليف والأعباء المشار إليها في الفقرة (٢) من المادة الثامنة في قيمة التعاقد تستلزم الضرورة إجراء تعديل المراعاة الاختلافات الهامة في هذه التكاليف والأعباء بين السلع المستوردة والسلع المطابقة نتيجة الاختلافات في مسافات ووسائل النقل.
 - ٣- في حالة وجود أكثر من قيمة تعاقد على سلع مطابقة عند تطبيق هذه المادة فإنه يتم استخدام أدنى هذه القيم لتحديد القيمة الجمركية للسلع المستوردة.

ثانياً : طريقة السلع المماثلة

يرى المؤلف أنه قد يحدث سوء للفهم فيما تعنيه كل من السلع المطابقة والمماثلة ولذلك قد يكون من المفيد تعريف البضائع المماثلة حيث يقصد بها بأنها بضائع غير متشابهة في كافة النواحي، إلا أنها ذات خصائص ومواد مكونة مشابهة ومماثلة تمكنها من أداء نفس الوظائف التي تؤديها البضائع المستوردة موضوع التقييم، وتمكنها من القابلية للتبادل معها تجارياً

وتنص المادة الثالثة على أن:

- ١- أ- إذا لم يمكن تحديد القيمة الجمركية للسلع المستوردة بمقتضى أحكام المواد (١)، (٢) تكون القيمة الجمركية هي قيمة التعاقد على سلع مماثلة تم بيعها للتصدير إلى نفس البلد المستورد وصدرت في نفس وقت تصدير السلع التي يجري تقييمها أو نحوه.
- عند تطبيق هذه المادة يتم استخدام قيمة التعاقد على سلع مماثلة في صفقة على نفس المستوى التجاري وبنفس الكمية تقريباً من السلع التي يجري تقييمها لتحديد القيمة الجمركية.

إذا لم توجد مثل هذه المبيعات يتم استخدام قيمة التعاقد بالنسبة لسلع مماثلة تم بيعها على مستوى تجاري مختلف و / أو بكميات مختلفة مع تعديلها مراعاة الاختلافات الراجعة إلى المستوى التجاري و أو الكمية بشرط أن تكون هذه التعديلات ممكنة على أساس أدلة مؤكدة تثبت بجلاء معقولية التعديل ودقته، سواء أدى التعديل إلى زيادة القيمة أو إنقاصها.

٢- في حالة ما إذا أدرجت التكاليف والأعباء المشار إليها في الفقرة (٢) من المادة الثامنة في قيمة التعاقد يتم إجراء تعديل المراعاة الاختلافات الهامة في هذه التكاليف والأعباء بين السلع المستوردة والسلع المماثلة نتيجة الاختلافات في المسافات ووسائل النقل.

٣- في حالة وجود أكثر من قيمة تعاقد على السلع المماثلة، يتم استخدام أدنى هذه القيم لتحديد القيمة الجمركية لأغراض الضريبة الجمركية.

مثال: فيما يلي بيانات عن سلع متشابهة لبعضها البعض:

اسم الصنف	السلعة (أ)	السلعة (ب)	السلعة (ج)	السلعة (د)
سعر الوحدة	١.٠٢	١.٠٥	١.٠٨	١ وحدة عمل

فإذا علمت أن:

- ١- أن كلا من السلعتين (أ)، (ب) يتم إنتاجهما بمعرفة نفس المنتج.
- ٢- أن كلا من السلعتين (ج)، (د) يتم إنتاجهما بمعرفة منتجين آخرين.
- ٣- السعر الموضح أمام كل سلعة هو قيمة صفقة سبق قبولها.
- ٤- كافة المنتجات يتم إنتاجها في نفس البلد المنتج، ومشابهة لبعضها البعض ولا توجد بضائع مطابقة.

المطلوب:

- ١- تحديد القيمة الجمركية لكل سلعة مع الأخذ في الاعتبار عدم إمكان قبول السعر الموضح بعلية لقيمة صفقة عند التقييم لكل منها.

إجابة المطلوب (١)

بيان السلعة	القيمة الجمركية	لماذا؟؟؟
(أ)	١.٠٥ وحدة عملة	لأنها منتجة بمعرفة نفس المنتج الذي أنتج السلعة (ب)
(ب)	١.٠٢ وحدة عملة	لأنها منتجة بمعرفة نفس المنتج الذي أنتج السلعة (أ)
(ج)	١ وحدة عملة	اختيار القيمة الأقل من القيم المتاحة مع تحقق نفس الشروط
(د)	١.٠٢ وحدة عملة	اختيار القيمة الأقل من القيم المتاحة مع تحقق نفس الشروط

الفصل الرابع الطريقة الاستدلالية

تنص المادة الخامسة حسب النص الذي صيغت به الاتفاقية باللغة الإنجليزية، والذي تختص أحكامها بطريقة التقييم الرابعة على:

١- (أ) إذا بيعت السلع المستوردة أو السلع المطابقة أو السلع المماثلة المستوردة في البلد المستورد بحالتها عند الاستيراد تستند القيمة الجمركية للسلع المستوردة بمقتضى أحكام هذا البند إلى سعر الوحدة الذي يبيع به السلع المستوردة أو المطابقة أو المماثلة المستوردة بأكبر كمية إجمالية وقت استيراد السلع التي يجرى تقييمها على أن تجرى الاستقطاعات التالية:

أ/ ١/ العمولات التي تدفع عادة أو التي تم الاتفاق على دفعها أو الإضافات التي تضاف عادة مقابل الربح أو المصروفات العامة في بلد السلع المستوردة.

- ٢/ تكاليف النقل والتأمين المعتادة وما يرتبط بها من تكاليف في البلد المستورد.
- ٣/ التكاليف الواردة في الفقرة الثانية من المادة الثامنة، وذلك في حالة أن يكون ذلك مناسباً للعمل بها.
- ٤/ الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب الوطنية المستحقة في البلد المستورد بسبب استيراد السلع أو بيعها.
- (ب) في حالة عدم بيع السلع المستوردة أو المطابقة أو المماثلة في وقت الاستيراد، يتم التقييم في أقرب موعد للبيع بعد الاستيراد ولكن قبل مرور ٩٠ يوماً من تاريخ الاستيراد.
- ٢- إذا لم تكن السلع المستوردة أو المطابقة أو المماثلة المستوردة قد تم بيعها في البلد المستورد بحالتها عند الاستيراد تستند القيمة الجمركية إذا طلب المستورد ذلك إلى سعر الوحدة الذي تباع به السلع المستوردة بعد تجهيزها بأكثر كمية إجمالية، مع مراعاة القيمة التي تمت إضافتها نتيجة التجهيزات ومراعاة الاستقطاعات المنصوص عليها في الفقرة ١/أ.

مثال:

بافتراض توافر بيانات من واقع سجلات المستورد عن كميات مختلفة من المبيعات تم بيعها على المستوى التجاري الأول بأسعار مختلفة وبالشروط الواردة في المادة الخامسة وكانت على النحو التالي:

١- كمية المبيعات:

سعر الوحدة	كمية المبيعات	١٩٨ وحدة عملة	١٧٦ وحدة عملة	٢٢٠ وحدة عملة	٢٣١ وحدة عملة	٢٠٩ وحدة عملة	١٧٦ وحدة عملة	٢٢٠ وحدة عملة
٣٠٠ قطعة	٣٧٥ قطعة	١٧٥ قطعة	٦٢٥ قطعة	٣٠٠ قطعة	٤٢٥ قطعة	١٢٥ قطعة		

٢- الإجماليات:

سعر الوحدة	إجمالي الكمية المباعة	الإجمالي
١٩٨ وحدة عملة	٣٠٠ قطعة	
١٧٦ وحدة عملة	٨٠٠ قطعة	٣٧٥ + ٤٢٥ قطعة
٢٢٠ وحدة عملة	٣٠٠ قطعة	١٧٥ + ١٢٥ قطعة
٢٣١ وحدة عملة	٦٢٥ قطعة	
٢٠٩ وحدة عملة	٣٠٠ قطعة	

في هذا المثال الذي عرضه المؤلف توضيحاً لنص المادة الخامسة يوضح أن أكبر عدد من الوحدات تم بيعه بسعر ١٧٦ وحدة عملة عند أكبر كمية إجمالية مجمعة قدرها ٨٠٠ قطعة وهذا هو السعر الذي يتم استخدامه في تحديد القيمة الجمركية، إذا توافرت كافة الاشتراطات التي تنص عليها المادة الخامسة فقرة ١.