

مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع التدريب  
الأدارة العامة للتدريب على العمليات

## معالجة حسابات المسجلين للعمليات الضريبية (قيمة مضافة)

اعداد

مجموعة اعداد المادة العلمية

مرجعة

السيد الاستاذ / محمد شوقى ابراهيم  
رئيس قطاع العمليات والتوعية الضريبية

تحت اشراف

السيد الاستاذ/ عماد سامى

السيد الاستاذ/ محمد عبد الستار

رئيس المصلحة

نائب رئيس المصلحة

## معالجة حسابات المسجلين

- المحـتويات :
- المقدمة .
- الهدف .
- العناصر الرئيسية.
- تكامل النظم فى برنامج الضريبة جىستاكس .
- المشاكل التى تواجه مستخدمى النظام وحلولها.
  - ✓ مشاكل اجهزة .
  - ✓ مشاكل استخدام .
  - ✓ مشاكل بيانات .
  - ✓ مشاكل شبكة .
  - ✓ مشاكل برنامج .
- دفتر استاذ المسجل .
- اشكال دفتر الاستاذ.
- اسباب ظهور الحسابات الدائنة والمدينة بصورة غير حقيقية .

### - تحويل المعاملات :

- نبذه مختصره عن حساب استاذ المسجل .
- التحويل بين الفترات .
- التحويل بين المسجلين .
- التحويل من الحسابات الخاصة .

### - المعاملات المالية واعادة توجيه المدفوعه .

- المعاملات المالية المتنوعه .
- اعادة توجيه مدفوعه لمسجل خلال فترة .
- الخطة الشهرية .
- كيفية المعالجة
- ملخص .

## المقدمة :

يعتمد نظام حسابات العملاء فى المقام الاول على مهارة مأمور معالجة البيانات الذى تتوافر لديه المهارات الفنية اللازمة لتعظيم الحس الفنى بالارقام والتى تتمثل فى المهارات المحاسبية ومهارة الفحص ومهارة استخدام الحاسب الالى بما يوفر له القدرة على قراءة حساب استاذ المسجل وأستنتاج المؤشرات والنتائج .

و يتضمن نظام حسابات العملاء الوظائف التى تمكن المستخدم من اتخاذ الإجراءات والمعالجات المطلوبة لمعالجة حساب أستاذ المسجل سواء كانت هذه المعاملات متعلقة بالتحويلات أو المعاملات المالية المتنوعة حيث تم تخصيص شاشة مستقلة لكل وظيفة من الوظائف المطلوبة بما يساهم فى تنفيذ المعاملات طبقا للقواعد الحاكمة لها ومنعا لحدوث أي أخطاء غير منطقية فى مرحلة الإدخال وذلك بهدف الوصول إلى تقارير إلية سليمة وصحيحة معبرة عن الواقع الفعلي لبيانات المسجلين بالملفات الورقية وطبقا للمستندات والوثائق المقدمة من تلك المنشآت حتى يمكن الاعتماد عليها فى ادارة الضريبة و فى صنع واتخاذ القرار .

## الهـدف :

بنهاية هذا الموضوع سيكون الدارس ان شاء قادرا على تنفيذ اجراءات العمل و تحديد الاجراء المناسب والشاشة التي سيتم تنفيذ معاملة المعالجة من خلالها على نظام حسابات العملاء بالحاسب الآلي ويغطي نظام الجيستاكس الخاص بحسابات العملاء جميع الإجراءات الخاصة بإدخال معاملات المعالجة على الحاسب الآلي وسوف نتناول بالتفصيل الموضوعات التالية :

- تكامل النظم فى برنامج الضريبة جيستاكس .
- المشاكل التى تواجه مستخدمى النظام وحلولها.
- دفتر استاذ المسجل .
- اشكال دفتر الاستاذ.
- اسباب ظهور الحسابات الدائنة والمدينة بصورة غير حقيقية .

### - تحويل المعاملات :

- نبذه مختصره عن حساب استاذ المسجل .
- التحويل بين الفترات .
- التحويل بين المسجلين .
- التحويل من الحسابات الخاصة .
- المعاملات المالية واعادة توجيه المدفوعة :
- المعاملات المالية المتنوعة .
- اعادة توجيه مدفوعة لمسجل خلال فترة .

وذلك بدقه تامه فى ضوء احكام القانون رقم 67 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية والتعليمات المصلحية فى هذا الشأن.

وفيما يلى سنتناول الموضوع بالتفصيل ،،

## تكامل النظم فى برنامج الضريبة جىستاكس .

تكامل النظم يتمثل فى جمع مكونات البرنامج فى نظام واحد والتأكد من أن النظم الفرعية تعمل معا كنظام واحد .

ويقصد بالتكامل فى اللغة :

تكاملت الاشياء : كمل بعضها البعض بحيث لم تحتاج الى مايكملها من خارجها .

والتكامل هو عبارة عن مجموعة من النظم الفرعية التي تتعاون معا بحيث يصبح النظام قادرا على تحقيق وأداء الوظيفة. ويتضمن تكامل النظام تكامل النظم الفرعية المتواجدة كما يتضمن التكامل ربط النظم الفرعية مع بعضها البعض بشكل مباشر، تكامل النظام يدور حول إضافة قيمة للنظام من خلال الإمكانيات الممكنة و المتاحة بفضل التفاعل بين النظم الفرعية.

وباختصار فإن التكامل : هو النظام الذى يعمل على حل مشكلة تكامل المعلومات بين مصادر معلوماتية متباينة .

ويتكون نظام الضريبة جىستاكس من مجموعة من النظم الرئيسية والنظم الفرعية التي تكون في مجموعها ومضمونها نظام متكامل لإدارة الضريبة وقد روعي أن يكون هناك تكامل بين كافة الأنظمة الرئيسية والأنظمة الفرعية بحيث يتم الاستفادة من الإمكانيات المتاحة بفضل التفاعل بين النظم الفرعية .

□ يتم ادخال المعاملة او البيان مرة واحدة على النظام بمعرفة المستخدم مالك النظام ( owner ) وبمجرد اتمام عملية الحفظ يستفيد منها كافة مستخدمى النظم الاخرى كلا فيما يخصه بالاضافة الى تأثيرها فى التقارير الادارية لتوفير المعلومات بدقة عالية فى الوقت المناسب وبأقل جهد ممكن .

□ وقد روعي أن يتم إدخال المعاملات علي هذا النظام بمعرفة المستخدم مالك النظام ( owner ) حيث أن هذا المستخدم هو الاكثر خبرة وتخصصا وكفاءة فى هذا المجال وبالتالي يقوم بإدخالها للمحافظة علي صحة وسلامة هذه البيانات .

□ إن نظام الضريبة جىستاكس بأنظمته الرئيسية والفرعية يمثل منظومة متكاملة بهدف الوصول إلي تقارير آلية دقيقة ومعبرة عن الواقع الفعلي للبيانات التي تم إدخالها من مصادرها المختلفة وبحيث يستفيد منها كافة مستخدمى النظام كل في مجال إختصاصه وقد روعي في هذه التقارير علي اختلاف أنواعها وتنوعها أن تلبي طلبات متخذي القرار وبحيث يتم الاعتماد كلياً علي تلك التقارير الآلية والاستغناء نهائياً عن كافة البيانات اليدوية التي

كانت تستهلك الكثير من الوقت والجهد في إعدادها ثم لا تعبر بعد ذلك عن الواقع الفعلي نظرا لصعوبة بل واستحالة الوصول إلي بيانات دقيقة بنسبة عالية يدويا.

ومن خلال العرض السابق وقبل البدء في عرض بعض أوجه التكامل في هذا النظام تظهر الأهمية الكبيرة لقسم معالجة البيانات الذي يتولي معالجة وتصحيح المعاملات التي توجد بها بعض الأخطاء والتي إذا لم يتم تصحيحها سوف تؤثر سلبا في التقارير التي تصدر عن هذا النظام .

وغني عن القول أن دور قسم معالجة البيانات يساهم بشكل فعال في خلق الثقة في تلك التقارير والاعتماد عليها .

وفيما يلي عرض لبعض أوجه التكامل بين الأنظمة الرئيسية والفرعية لنظام الضريبة جيساكس :-

### • الأنظمة التي يتضمنها نظام الضريبة جيساكس :-

#### اولا: الأنظمة الرئيسية :-

- |                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| - الإقرارات                | - التسجيلات         |
| - حسابات العملاء           | - المدفوعات         |
| - الفحص                    |                     |
| ثانيا : الأنظمة الفرعية :- |                     |
| - السلع الرأسمالية .       | - الحجز والتحصيل .  |
| - التظلمات والقضايا .      | - رد الضريبة .      |
| - التفتيش .                | - مساعدة المسجلين . |
| - المرجعات .               | - قضايا التهرب .    |
|                            | - المكافحة .        |
|                            | - الحصر .           |

#### • أوجه التكامل :-

كما سبق الإشارة أن المقصود بالتكامل هو استفادة كل نظام من الأنظمة سواء الرئيسية أو الفرعية من البيانات التي تم إدخالها بمعرفة مستخدم النظام وحتى لا يكون هناك تكرار في العمل وقد يتمثل هذا التكرار في إدخال المعاملة الواحدة أكثر من مرة بمعرفة مستخدم الأنظمة المختلفة .

أو بمعنى آخر فإن المعاملة يتم إدخالها مرة واحدة بمعرفة المستخدم مالك النظام (owner) ويستفيد منها باقي المستخدمين كل في مجال إختصاصه .

• فيما يلي عرض مختصر لبعض أوجه التكامل بين الأنظمة المختلفة :-

❖ نظام التسجيلات :

يمثل نظام التسجيلات اللبنة الأساسية التي يعتمد عليها برنامج الضريبة جيس تاكس في بناء قواعد البيانات الآلية حيث يتضمن هذا النظام ( نظام التسجيلات ) كافة البيانات الأساسية والاسترشادية للمسجل والتي تتضمن قواعد العمل الحاكمة التي يعتمد عليها النظام

✓ في قبول المعاملات المختلفة ،

✓ تصنيف البيانات .

✓ اصدار التقارير الآلية.

ونظرا لأهمية هذه البيانات فإن برنامج الضريبة وباقي أنظمتها الرئيسية والفرعية تعتمد علي اعتمادا كليا .

ويعتمد النظام في اصدار التقارير بكافة مستوياتها علي هذا النظام وعلي سبيل المثال قد يصدر أحد تقارير النظام لاتعبر بياناته عن البيانات الفعلية لفئة معينة من المسجلين نتيجة وجود خطأ في إدخال بعض البيانات الأساسية او الاسترشادية علي نظام التسجيلات وهذا المثال يوضح كيفية اعتماد كل نظام علي باقي الأنظمة الأخرى في برنامج الضريبة.

➤ لاحظ : أن نظام التسجيلات يتكامل مع كافة الأنظمة الرئيسية والفرعية في

برنامج الضريبة .

❖ نظام الأقرارات :-

نظام الأقرارات من الأنظمة العامة حيث يسمح هذا النظام بقبول الأقرارات الضريبية للمسجلين سواء مسجلى المأمورية او مسجلى مأموريات اخرى (بشرط ان يكون الأقرار لمسجل بالمصلحة).

و بمجرد الدخول علي نظام الإقرارات وكتابة رقم التسجيل فإن أسم المسجل يظهر تلقائيا حيث أن هذا البيان قد سبق إدخاله من قبل عن طريق نظام التسجيلات مما يدل علي التكامل بين نظام التسجيلات ونظام الإقرارات .

- كما يوجد تكامل بين نظام الإقرارات ونظام الفحص حيث يتم تعديل بيانات الإقرار بمعرفة إدارة الفحص من خلال شاشة إعادة الربط .
- كذلك في حالات اللجنة الداخلية ولجنة الطعن ومحاضر التهرب وفحص قضايا التهرب حيث تعتمد هذه الأنظمة في أحد بياناتها الأساسية علي بيان الضريبة من واقع الإقرار - وعلي الرغم من دخول هذا الإقرار بمعرفة نظام الإقرارات إلا أن برنامج الضريبة جيستاكس يتيح لمستخدمي هذه الأنظمة استرجاع بيانات الإقرار والتعامل معها كل فيما يخصه .

### ❖ نظام المدفوعات :-

إن نظام المدفوعات هو أحد الأنظمة الرئيسية الهامة حيث أنه بمثابة المصدر الرئيسي لدخول معاملة المدفوعات وما تمثله من أهمية وهذا النظام يعتمد بصفة أساسية علي نظام التسجيلات وما يتضمنه من بيانات استرشادية هامة من شأنها تحديد نوع المدفوعات التي يتم قبولها لهذا المسجل وكذلك البيانات التي تتعلق بقبول الشيكات من عدمة للمسجلين الذين سبق وأرادت لهم شيكات بالإضافة إلي كافة البيانات الأساسية للمسجل التي تظهر اليها بأبصال السداد .

وهذا النظام يتكامل أيضا مع كافة النظم المتعلقة بالموقف الضريبي للمسجل فعلي سبيل المثال : أن نظام المدفوعات يتكامل مع نظام حسابات العملاء ، نظام الفحص ، المكافحة ، السلع الرأسمالية ، متابعة التحصيل ، قضايا التهرب ، ..... إلخ بالإضافة إلي أن هناك مجموعة كبيرة من التقارير المتنوعة سواء كانت دورية أو إحصائية ( تفصيلية أو إجمالية ) مرتبطة بل معتمدة علي نظام المدفوعات .

### ❖ نظام حسابات العملاء :-

يعتمد نظام حسابات العملاء بصفة أساسية علي نظام التسجيلات حيث أنه لا يمكن القيام بأي معاملة مالية لغير مسجل إلا في حالة رد الضريبة لغير مسجلين ويعتمد أيضا نظام

حسابات العملاء علي نظام الإقرارات فيما يتعلق بتحويل الإقرار والدائنية كما يعتمد بصفة أساسية ورئيسية علي نظام المدفوعات فيما يتعلق بتحويل المدفوعات علي مختلف أنواعها . وهناك علاقة وثيقة بين نظام حسابات العملاء ونظام الفحص حيث أنه إذا ما كانت هناك أي معاملة خاطئة فيما يتعلق بالإقرارات أو المدفوعات أو تحويل الدائنية في حسابات العملاء سوف يؤثر ذلك بالسلب علي نتائج الفحص في تقرير 207 ( الفروق للضريبة ) بالإضافة إلى انتقال أو ظهور هذا التأثير في نموذج 15 ض.ق.م عند طباعته.

هناك تكامل من نوع خاص وهام جدا بين نظام معالجة حسابات العملاء وبرنامج متابعة التحصيل حيث أن برنامج متابعة التحصيل يعتمد بصفة أساسية علي دقة حسابات العملاء وفي حالة وجود أي أخطاء في بيانات حسابات العملاء فسوف يؤثر بالسلب علي نظام متابعة التحصيل .

بالإضافة إلي أن هناك مجموعة من التقارير التي تعتمد وتستمد بياناتها من حسابات العملاء وعلي سبيل المثال :

- تقرير بيان مبالغ رد الضريبة

#### ❖ نظام المكافحة :-

إن نظام المكافحة يتكامل مع نظام التسجيلات ويعتمد عليهما فيما يتعلق بالبيانات الأساسية للمسجل حيث أنه بمجرد كتابة رقم التسجيل في أي شاشة من شاشات نظام المكافحة تظهر كافة البيانات الأساسية الأخرى تلقائيا دون الحاجة إلي كتابتها مرة أخرى وحدث أي أخطاء فيها طبقا للبيانات السابق ادخالها في نظام التسجيلات .

وهذا النظام يتكامل مع نظام فحص قضايا التهرب حيث أنه لا يمكن قيام إدارة فحص قضايا التهرب بالبدا في إدخال بيانات فحص أي قضية دون أن يكون قد تم إدخال بيانات محضر الضبط علي نظام المكافحة.

#### ❖ نظام الحصر :

ويعتمد نظام الحصر علي البيانات الأساسية للمسجلين من خلال نظام التسجيلات حيث أنه يسترجع كافة البيانات الأساسية للمسجل من خلاله .

- ربط بيانات التعاملات والتحصيل تحت حساب ضريبة الدخل  
بالمسجلين .

- تحديد تعاملات غير المسجلين من خلال التحقق من نظام التسجيلات  
بعدم تسجيل تلك الكيانات.

كما يتكامل هذا النظام من خلال التقارير الصادرة منة مع نظام المكافحة ونظام الفحص حيث يتم الاعتماد علي بيانات الحصر والتعاقدات من خلال التقارير في حالات الفحص والمكافحة مثال ذلك :

- تقرير مقارنة الإقرارات بالتعاقدات .
- تقرير تعاملات مسجلين تم إلغاؤهم .....الخ

### ❖ نظام التظلمات والقضايا :-

يعتمد نظام التظلمات والقضايا ويتكامل مع أنظمة التسجيلات ، الإقرارات ، الفحص . ويستمد بياناته الأساسية والبيانات الخاصة بالإقرارات والفحص من هذه الأنظمة .

### ❖ نظام الحجز و التحصيل :-

يعتمد هذا النظام علي التكامل مع أنظمة التسجيلات والإقرارات والمدفوعات والفحص وفحص قضايا التهرب والتظلمات والقضايا..... إلخ

كما يعتمد بصفة أساسية علي نظام معالجة حسابات العملاء حيث أنه ومن خلال هذا النظام يجب ان يتم تحديد المديونيات واجبة المتابعة من خلال حسابات المسجلين وتاريخ إصدار تلك المديونيات علي حساب المسجل وكذلك تحديد إجمالي قيمة المديونيات المستحقة من خلال تحديد أرصدة حسابات المسجلين المدينة وطرح قيمة المسدد منها للوصول إلي صافي المديونية المستحقة .

و فيما يتعلق بباقي الأنظمة فإن هناك تكامل بينها وبين الأنظمة السابق الإشارة إليها وطبقا لما تم عرضه من قبل .

وهنا تظهر أهمية نظام معالجة البيانات الذي يتم من خلاله مراجعة وتصحيح بيانات حسابات المسجلين بصفقتها الأساس الذي تعتمد عليه كثير من الأنظمة و التقارير الآلية اللازمة لإدارة الضريبة في مستوياتها المختلفة .

### ثانيا : المشاكل التي تواجه مستخدمى النظام وحلولها :-

تنقسم مشاكل استخدام نظام الضريبة جيستاكس إلى :

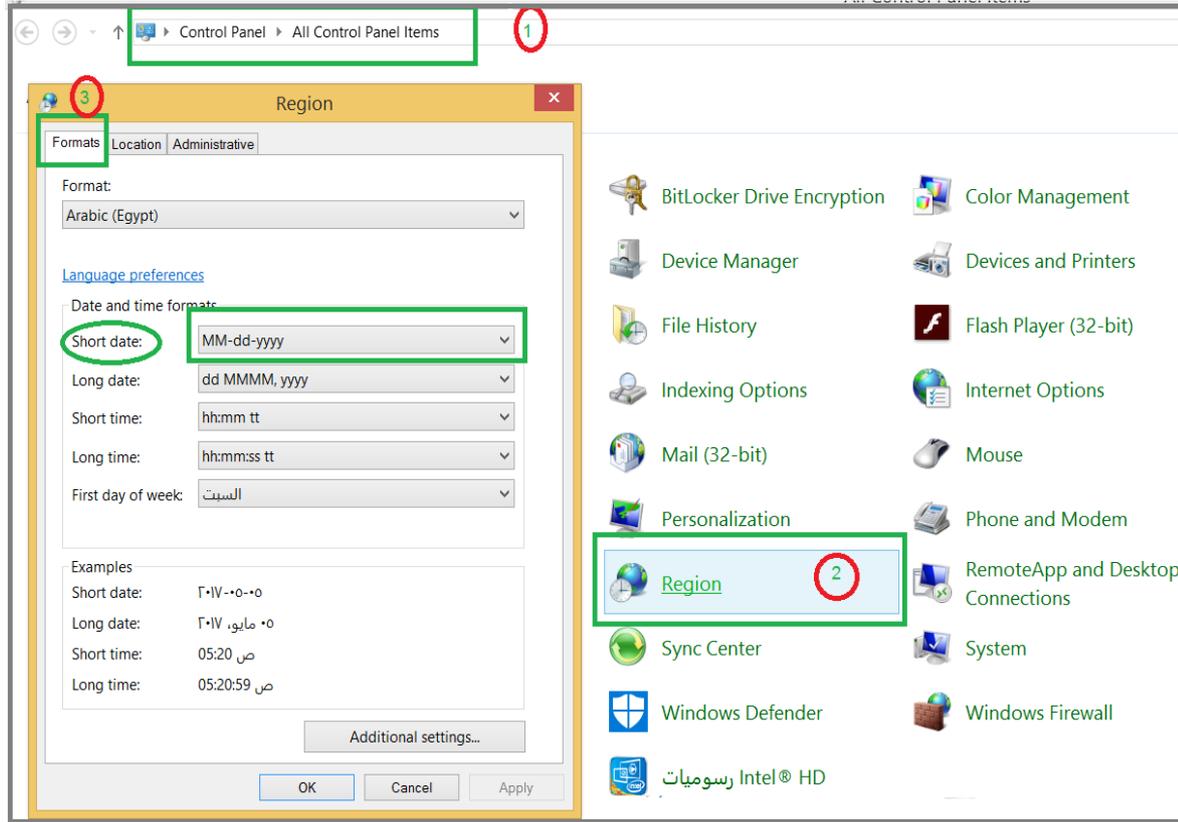
- مشاكل أجهزة .
- مشاكل استخدام .
- مشاكل بيانات ( DATA ) .
- مشاكل شبكة .
- مشاكل برنامج .

وجميع هذه المشاكل تؤدي في بعض الأحيان إلى عدم تشغيل النظام بكفاءة وفاعلية ونهدف هنا إلى تعريف المستخدم بتلك المشاكل حتى يتضح أمامه نوع المشكلة وإمكانية حلها وذلك لأن كافة المشاكل المشار إليها فيما عدا مشاكل البرنامج يمكن حلها بسرعة وفي نفس اليوم الذي تظهر فيه المشكلة .  
وفما يلي استعراض مختصر لطبيعة كل مشكلة من المشاكل المشار إليها بعالية .

## 1 - مشاكل أجهزة :-

قد يحدث أن يلاحظ المستخدم أن هناك بطء شديد في حفظ المعاملات أو فتح الشاشات الخاصة بالبرنامج ويوجد في نفس الأمور أجهزة تعمل بكفاءة وفاعلية وهنا يكون توصيف المشكلة مشكلة جهاز فقد يكون هناك مشكلة في تحميل نظام التشغيل ويندوز علي هذا الجهاز أو ملف من ملفات نظام التشغيل غير موجود على الجهاز الأمر الذي يتطلب استدعاء مسئول الحاسب الالى بالمأمورية لمعالجة هذه المشكلة وهي ليس لها علاقة بالبرنامج .

وقد يكون هناك مشكلة في تهيئة وإعداد الجهاز مما يؤدي إلى عدم إمكانية تنفيذ بعض الوظائف على جهاز معين على سبيل المثال نجد في بعض الأحيان أن نظام معالجة حسابات العملاء يعمل بكفاءة إلا أن التحويل من الحسابات الخاصة لا يعمل نهائياً ويظهر في حقل الفترة الضريبية 1991/1 بدلاً من 1991/5 وبالتالي يظهر هذا الحساب خالي تماماً من المعاملات وغير معبر عن الحقيقة حيث إنه ذات فترة اعتبارية 1991/5 الأمر الذي يتطلب تهيئة الجهاز فيما يتعلق بالتاريخ كما يلي :  
الدخول على الجهاز طبقاً للمسار التالي :



وبالتالي تظهر فترة حساب غير المسجلين 1991/5 وتظهر كافة معاملات مدفوعات غير المسجلين ويمكن التعامل مع تلك المعاملات .

## 2 - مشاكل الاستخدام :-

هذا النوع من المشاكل يحدث في كثير من الأحيان لعدم معرفة المستخدم وإمامه بقواعد العمل الخاصة بالمعاملة التي يتم تنفيذها . فقد يقوم المستخدم بإدخال تاريخ خطأ أو بيان لا يتناسب مع طبيعة المعاملة المطلوب إدخالها مما يؤدي إلى ظهور بعض الرسائل التي تفيد بوجود خطأ في النظام وعلى سبيل المثال :-

### أ- في نظام التسجيلات .

إذا تم إدخال تاريخ الترخيص أو النشاط في شاشة البيانات الأساسية بتاريخ سابق علي تاريخ التسجيل يرفض النظام قبول المعاملة وتظهر رسالة تفيد " حدث خطأ في النظام " حيث أنه يجب أن يكون هذا التاريخ الخاص بالنشاط أو الترخيص يساوي أو أكبر من تاريخ التسجيل مع العلم بأن تاريخ التسجيل هو التاريخ الثابت في شاشة البيانات التفصيلية . علما بان هناك بعض حالات يوجد فيها تاريخ التسجيل لبعض المسجلين خطأ و في حالة الرغبة لإدخال تلك المعاملات المشار إليها لابد من الاعتماد على تاريخ التسجيل الموجود في شاشة البيانات

التفصيلية للمسجل واتباع القاعدة السابق الإشارة إليها وهي أن يكون تاريخ بداية العمل للترخيص يساوي أو أكبر من تاريخ التسجيل .

مع ملاحظة :

أن هناك فرق بين تاريخ الترخيص وتاريخ بداية العمل

- تاريخ الترخيص المقصود به هو تاريخ إصدار هذا الترخيص والمكتوب على الترخيص

- تاريخ بداية العمل وهو يمثل تاريخ إخطار المصلحة بهذا الترخيص

- تاريخ نهاية العمل هو تاريخ إنهاء العمل مع المصلحة بالترخيص أو إيقاف أحد الأنشطة .

وهناك مشكلة استخدام أخرى تحدث عند إضافة البيانات الخاصة بالفروع والتي تتمثل في :

1- أنشطة الفروع

2- العناوين

3- الاتصالات .

فبعد الرغبة في إضافة أحد هذه البيانات لفرع معين لابد من التعرف أولاً علي تاريخ إضافة الفرع فقد يكون المسجل تم تسجيله في عام 1991 وقام بإضافة فرع في 2004/3/5 وهنا لابد أن يكون تاريخ بداية العمل لبيانات الأنشطة والعناوين والاتصالات يساوي أو أكبر من تاريخ بداية الفرع ( 2004/3/5 ) لان المقصود بتاريخ بداية العمل هو تاريخ بدء تعامل هذا الفرع مع المصلحة .

ب - في نظام الإقرارات :-

عند استرجاع إقرار تظهر في بعض الأحيان رسالة " المسجل المراد استرجاعه غير موجود " ويكون هناك يقين لدى المستخدم بأن الإقرار سبق إدخاله ويقوم المستخدم بالتحقق من صحة توقعاته ويطلع على حساب أستاذ المسجل فيجد أن الحساب يوجد به معاملة مالية للإقرار كود 110 ، 310 او مايقابلها من أكواد . فيعتقد أن هناك مشكلة في البرنامج ويجب أن نوضح أن هناك فرق بين المعاملة المالية والإقرار ذاته حيث أن النظام الجديد يحتفظ بكافة بيانات الإقرار في شكله المعتاد ويتيح للمستخدم إمكانية استرجاع الإقرار كما يتيح للفاحص إمكانية تعديل بيانات الإقرار المصدر من خلال شاشة إعادة الربط أما المعاملة المالية فهي تمثل قيمة الضريبة المستحقة في الإقرار والتي تؤثر في دفتر حساب أستاذ المسجل وجميع المعاملات المالية الموجودة في حسابات أستاذ المسجلين والخاصة بالفترات التي تم نقل

بياناتها من النظام القديم إلى النظام الجديد هي عبارة عن معاملات مالية فقط وبالتالي لا يمكن استرجاع الإقرار .

### ج- حسابات العملاء :

يحدث كثير من مشاكل الاستخدام في نظام معالجة حسابات العملاء وكافة هذه المشاكل ترجع إلى خطأ المستخدم أو نقص بيان من البيانات المطلوب التعامل معها الأمر الذي يؤدي إلى ظهور بعض الرسائل التي تشير إلي حدوث خطأ بالنظام أو الاستخدام أو عدم إمكانية استرجاع هذا المسجل والمقصود برسالة ( المسجل المراد استرجاعه غير موجود ) في نظام المعالجة انه لا توجد بيانات في تلك الفترة للتعامل معها وذلك في شاشات التحويل التالية :

1- التحويل بين الفترات

2- التحويل بين المسجلين

أما في شاشة المعاملات المالية المتنوعة فيمكن استرجاع فترة لا توجد بها بيانات حيث إن هذه الشاشة تتيح للمستخدم إمكانية إضافة أو إنشاء معاملة وبالتالي فإن النظام يسمح باسترجاع بيانات الفترة لهذا الغرض ولكن إذا كان الغرض بهدف إلغاء إقرار أو مدفوعة كاشير وهذه المعاملات لم يسبق إدخالها علي النظام فسوف تجد الشاشة لا تتضمن أي بيانات وللتحقق من ذلك يمكن الرجوع إلي حساب أستاذ المسجل في هذه الفترة للتحقق من ذلك .وتتمثل مشاكل الاستخدام على سبيل المثال فيما يلي :

1- شاشة التحويل بين الفترات :

معظم مشاكل الاستخدام هنا نتيجة عدم الإلمام بالقواعد الحاكمة للتحويل من هذه الشاشة وبالتالي سوف نعرض القواعد الحاكمة للتحويل من هذه الشاشة وهي

- في حالة التحويل الجزئي يشترط توافر الرصيد .
  - في حالة التحويل الكلي والمقصود هنا بالكلي المبلغ بالكامل فلا يشترط توافر الرصيد وذلك بالنسبة للمدفوعات أما بالنسبة لتحويل الدائنية فلا بد أن يتوافر الرصيد .
  - في حالة تحويل الإقرار من فترة لفترة يتيح النظام التحويل دون قيد أو شرط على ان تكون الفترة المحول منها بها معاملة إقرار نشطة والفترة المحول اليها لا يكون قد سبق إدخال معاملة إقرار أو ربط أو إعادة ربط .
- وقد تظهر رسالة ( السجل المراد استرجاعه غير موجود ) وذلك نتيجة لعدم وجود بيانات في الفترة المراد التحويل منها .

## 2- التحويل بين المسجلين :

كما سبق القول فإن القواعد الحاكمة للتحويل بين المسجلين تتمثل في :

- تحويل المبلغ بالكامل ( شرط الكلية المطلقة ) بمعنى انه عند الرغبة في تحويل مبلغ من مسجل إلى مسجل لابد أن تكون القيمة في حقل المبلغ تساوي القيمة في حقل المبلغ المتاح

- لا يشترط وجود رصيد للتحويل من مسجل لمسجل
  - لا يمكن التحويل الجزئي من مسجل لمسجل
  - يجب مراعاة شروط تحويل الإقرار السابق الإشارة إليه
  - لا يمكن التحويل من مسجل بالمأمورية إلى مسجل خارج المأمورية
- وقد تظهر أيضا رسالة " السجل المراد استرجاعه غير موجود " لنفس السبب المشار إليه سابقا والذي يتمثل في عدم وجود بيانات في الفترة المحول منها .
- لا يجوز تحويل دائنيه من مسجل إلى مسجل آخر
- وعند الرغبة في تحويل مدفوعة من مسجل إلى مسجل خارج المأمورية بعد التحقق من صحة هذا الإجراء يمكن للمستخدم تحويل هذه المدفوعة التي تم إدخالها بالخطأ لمسجل بالمأمورية إلى حساب مدفوعات غير مسجلين 100/999/700 ثم تحويلها من هذا الحساب إلى حساب المسجل الموجود خارج المأمورية .

## 3- التحويل من الحسابات الخاصة :

يتيح نظام التحويل من حساب غير المسجلين التحويل كليا وجزئيا للمسجلين داخل او خارج المأمورية مع ملاحظة ان نظام الكاشير ( المدفوعات ) في النظام الجديد يسمح بسداد مبالغ سلع عامة وجدول على حساب غير المسجلين الأمر الذي يؤدي في بعض الأحيان إلى خلق مشاكل استخدام حيث لا يسمح النظام بتحويل مدفوعة مبيعات إلى مسجل سلع جدول نظرا لاختلاف الخصائص بينهما وكذلك العكس حيث لا يسمح النظام بتحويل مدفوعة جدول إلى مسجل مبيعات وتظهر في هذه الحالة رسالة ( مؤشر تقديم الإقرار لا يتوافق مع المسجل المنقول إليه ) وهنا الأمر قد يستلزم إجراء معالجة خاصة لهذه الحالة وخاصة إذا كان قد تم إدخال المدفوعة على هذا الحساب على إنها سلع جدول خطأ وهي تخص مسجل سلع عامة فلن يتيح النظام تحويل هذه المدفوعة والعلاج الصحيح لهذه المعاملة هو استخدام شاشة اعادة التوجيه لمعالجة هذه المشكلة .

ملحوظة :

فيما يتعلق بمدفوعات المعالجة لا بد وان نلاحظ أن هذه المدفوعات لا تقبل التحويل في أي من الشاشات السابق الإشارة إليها سواء كان تحويل من فترة لفترة أو من حساب ألي حساب او من حساب غير المسجلين . الأمر الذي يتطلب إلغائها واعدة توجيهها على الفترات الصحيحة الخاصة بها .

4- التحويل من الحساب المعلق :

- التحويل من الحساب المعلق لا بد وان يتم التحويل لمسجل داخل الأمورية حيث انه لا يمكن التحويل من هذه الحساب لمسجل خارج الأمورية .  
- في حالة وجود تكرار لمدفوعة في الحساب المعلق يجب عدم تحويل التكرار حيث أن النظام لا يسمح بالرجوع في هذا التحويل أو إلغاؤه والمعالجة السليمة في هذه الحالة أن يتم إلغاء التكرار بمعرفة الحاسب المركزي أو من خلال شاشة معاملات مالية متنوعة كما سبق الإشارة .

5- المعاملات المالية المتنوعة :

تحتوي هذه الشاشة علي سبع أنواع من المعاملات وهي :

1- الضريبة الإضافية

2- التعويضات

3- بدل المصادرة

4- مدفوعات المعالجة

5- أخرى

6- رد الضريبة للمسجلين

7- رد الضريبة لغير المسجلين

ونعيد التذكير انه لاستخدام هذه الشاشة يتم كتابة رقم التسجيل والفترة ثم استدعاء وظيفة

الاسترجاع بالضغط علي مفتاح F3 او استدعاء الوظيفة من شريط الأدوات

- في حالة عدم اتباع تلك الخطوات عند استخدام هذه الشاشة وإضافة أي معاملته وحفظها تظهر رسالة ( يجب أن يحتوي رقم تسجيل علي أرقام فقط ) وذلك بالرغم من احتواء الشاشة علي الرقم ، المقصود بهذه الرسالة ان النظام لم يتعرف علي المسجل المراد إدخال المعامله له.

- عند إلغاء أي معاملة من معاملات هذه الشاشة يتم إلغاؤها من خلال الضغط علي كلك شمال في نافذة عكس الموجودة أمام ( في السطر ) المعاملة المراد إلغاؤها ولا يجب مطلقا إضافة سطر واختيار الكود العكسي للمعاملة .
- في حالة معاملة إسقاط ضريبة إضافية 396 أو 996 بالخطأ في فترة ضريبية معينه يمكن إلغاء من خلال نافذة عكس الموجودة في سطر هذه المعاملة كما سبق الإشارة
- النظام لا يقبل الا معاملة ضريبية إضافية يدوية واحده كود 187 أو 787 في الفترات السابقة علي فترة 1995/1 وبالتالي إذا كان في الفترة الضريبية معاملة او اكثر من تلك المعاملات ومطلوب تعديلها بالإضافة او الخصم يتم الغاء كافة هذه المعاملات ثم إضافة معاملة ضريبية أصافيه واحده بأجمالي المبلغ الصحيح
- معاملة التعويض ( 175 أو 775 ) معاملة بدل المصادرة ( 777 ) لا تقبل في الفترة الضريبية الواحدة الا مرة واحده فقط ويمكن إلغاؤها واعادة إدخالها بالمبلغ الصحيح وهي تمثل القيد المدين لتلك المعاملات .
- مدفوعات المعالجة يتم إدخال مدفوعات المعالجة او إلغاؤها من خلال هذا الاختيار وهي معاملات لا تقبل التحويل في أي حال من الأحوال الأمر الذي يستلزم تحري الدقة عند إدخال مدفوعة معالجة
- يتضمن اختيار أخرى في هذه الشاشة ثلاث أنواع من المعاملات
- 1- معاملات الإقرارات : ويمكن الغاء الإقرار من خلال هذا الاختيار
- 2- معاملات المدفوعات التي تم إدخالها من خلال نظام الكاشير : ويتيح النظام إمكانية إلغاء المدفوعة من خلال هذا الاختيار
- 3- معاملات الأرصدة المدينة الساقطة : والمقصود بها معاملات إسقاط المديونيات اقل من 2 جنية .
- رد الضريبة لغير مسجلين : عند إدخال معاملة رد ضريبة لغير المسجلين لابد ان يكون التاريخ الفعلي للمعاملة داخل نطاق الفترة الضريبية التي تم تحديدها في صدر هذه الشاشة
- لابد ان يكون رقم التسجيل في هذا الاختيار هو 100/999/980 وهو حساب إحصائي لتجميع معاملات رد الضريبة لغير مسجلين
- في حالة إدخال معاملة رد ضريبة لغير مسجلين لابد من استيفاء اسم صاحب الرد وألا سوف تظهر رسالة خطأ ( لا يمكن ترك حقل الاسم فارغ )
- رد الضريبة للمسجلين : تقبل الفترة اكثر من معاملة رد ضريبة

- يمكن الغاء المعاملة من خلال نافذة عكس كما سبق الإشارة
- ❖ لادخال معاملة رد ضريبة لمسجلين او غير مسجلين يشترط قيم مأمور رد الضريبة
- بيانات طلب الرد من خلال نظام رد الضريبة .

لاحظ أن :

- لا بد أن يتوافق اختيار نوع الضريبة ( مبيعات / جدول او قمة مضافة /سلع جدول وقيمة مضافة ) الموجود في صدر الشاشة مع نوع المعاملة والفترة الضريبية عند ادراج بيانات المعاملة فإذا كان نوع الضريبة في صدر الشاشة مبيعات لا بد أن يكون نوع المعاملة مبيعات والعكس صحيح فيما يتعلق بباقي الاختيارات .
- نظام معالجة حسابات العملاء :

هو نظام خاص بالمأمورية ولا يسمح للمستخدم إدخال أي معاملات لمسجل في مأمورية أخرى باستثناء التحويل من الحسابات الخاصة .

### مشاكل الشبكة:-

- مشاكل الشبكة تعنى وجود مشاكل في خط الاتصال بين المأمورية والمركز الرئيسي أو الجهاز و السرفر واستمرار هذه المشكلة في المأمورية يتسبب في:
- بطء شديد في جميع الأجهزة نتيجة تراكم البيانات على سرفر المأمورية .
- تأخير استرجاع كافة بيانات نظام التسجيلات حيث إن إصدار بيانات التسجيل تتم في المركز الرئيسي .

### مشاكل البيانات (Data) :

وهذه المشكلة تعنى عدم وجود المعاملات على النظام الجديد نتيجة لسقوطها عند نقل البيانات من النظام القديم إلى النظام الجديد وهى المعاملات التى تم إدخالها على النظام القديم قبل

2003/8/17

- كما أنها تعنى عدم إدخال بعض المعاملات التى تم إعدادها بعد 2003/8/17 على النظام الجديد والتي يجب قيام كل إدارة معنية بإدخال تلك البيانات على النظام الجديد وهى :-

- الإقرارات : إدارة العمليات
- المدفوعات : الخزينة
- نماذج الربط/إعادة الربط : الفحص
- محاضر التهرب : مكافحة التهرب

- فحص قضايا التهرب : الإدارة العامة لفحص قضايا التهرب
  - التظلمات : وحدة التظلمات بالمنطقة
  - الدعاوى والقضايا والتصالح : الشئون القانونية.....الخ
  - وتؤدي مشكلة البيانات إلى ظهور رسالة ( المسجل المراد استرجاعه غير موجود ) عند استرجاع الإقرارات أو في نظام المعالجة عند الرغبة في إجراء أي تحويلات
- مشاكل برنامج :**

وهذه المشاكل محدودة للغاية وتمثل إضافات أو تطوير للنظام ومشكلة البرنامج تعنى وجود مشكلة في النظام موجود في جميع الأموريات التنفيذية إما إذا كان هناك مشكلة في أحد الأموريات وغير موجودة في مأمورية أخرى وتعمل بكفاءة في الأمورية الأخرى فترجع هذه المشكلة إلى أحد أنواع المشاكل السابق الإشارة إليها.

## تقرير حساب استاذ المسجلين

### حساب استاذ المسجل

حساب الاستاذ هو بيان بالاحداث التاريخية لمعاملات المسجل حيث يتم تصنيف هذه المعاملات على مستوى الفترة الضريبية وترتيبها طبقا للتسلسل التاريخي لحدوثها بما يحافظ على استقلال الفترة الضريبية .

ويعتمد هذا التقرير على قواعد المحاسبة المالية في تصنيف المعاملات طبقا لطبيعتها مدين / دائن ولا يمكن للمستخدم ان يشطب اى معاملة تم ادخالها على النظام ولكن يمكن عكس المعاملة المطلوب رفع اثرها من الحساب بقيد عكسى طبقا لطبيعة كل معاملة وطبقا للمستندات المؤيدة لهذا الاجراء .

ويعتبر حساب الاستاذ وعاء يتم تجميع كافة معاملات المسجل الضريبية وتبويبها وترتيبها طبقا لتصنيفات مختلفة حسب حاجة المستخدم بما يساهم في (على سبيل المثال) :

- ✓ تحديد الموقف الضريبي للمسجل على مستوى الفترة او مستوى الحساب بالكامل .
- ✓ متابعة المعاملات المرتبطة والتحقق من سلامة اصدارها وصحة تأثيرها على الحساب.
- ✓ اكتشاف اخطاء المعاملات وتحديد اجراءات المعالجة المطلوب اتخاذها .
- ✓ تحديد الفترات التي تحتاج الى اجراء معاملات تحويل منها او اليها .

✓ اكتشاف وتحديد المعاملات التي لم يتم ادخالها من الادارات الاخرى (الفحص ،رد الضريبه .....الخ )

✓ اكتشاف اخطاء توجيه المدفوعات او ادخال الاقرارات على فترات خطأ .

وتعتمد عملية المعالجة فى المقام الاول على تقرير حساب استاذ المسجل ويهدف الى التحقق من صحة وسلامة كافة المعاملات التى تم ادخالها على هذا الحساب وانها مطابقة للمستندات الورقية فى ملف المسجل بما يضمن صحة الموقف الضريبي للمسجل وبالتالي صحة قواعد البيانات الالية بالمصلحة للمساهمة فى اصدار تقارير الية يعتمد عليها فى ادارة الضريبة باسلوب علمى مبنى على بيانات ومعلومات معبره عن الواقع الفعلى لمجتمع مسجلي الضريبة .

الشكل التالى يوضح البيانات التى يتضمنها حساب استاذ المسجل .

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS)

التقرير التحرك بحث خيارات التقارير

دفتر الأستاذ معاملات ومؤشرات

رقم التسجيل: 100-258-883 المأمورية: العاشر من رمضان اول

الاسم: شركة النصر للغزل البوليستر - سالنكو

تاريخ التسجيل: 1991/05/03 عدد الشروع: 1

النشاط الرئيسي: صناعة ونسج الخيوط الصناعية وتجهيزها الحرير الصناعى

آخر فحص من: 2005/03 الى: 2008/12

الرصيد: 53,601,801.20 المعاملات: نشطة (6) جميع

الفترة من: 1999/01 الفترة الى: 1999/05

الفترة	كود المعاملة	وصف المعاملة	نوع النموذج	تاريخ الإصدار	التاريخ الفعلى	مدين	دائن	الرصيد	المصدر	المؤشر العكسى
1999/03	110	إقرار مدین	ن-1 مبيعات	1999/06/11	1999/05/21	0.000	157,557,880.000	457,557,880		
	364	دا الى فترة		1999/08/07	1999/04/01	0.000	134,854,900.000	322,702,980		
	...	ض إضافيه		2016/11/02	1999/04/01	0.000	36,104,100.000	322,702,980		
		رصيد الفترة								
1999/04	110	إقرار مدین	ن-1 مبيعات	1999/07/15	1999/06/20	0.000	21,318,800.000	521,318,800		
	343	مدفوعات		1999/07/15	1999/06/15	0.000	170,000,000.000	351,318,800		
	343	مدفوعات		1999/07/15	1999/06/15	0.000	170,079,000.000	181,239,800		
	364	دا الى فترة		1999/08/20	1999/04/01	0.000	48,345,100.000	132,894,700		
	364	دا الى فترة		1999/08/20	1999/05/01	0.000	132,894,700.000	0.000		
		رصيد الفترة								
1999/05	110	إقرار مدین	ن-1 مبيعات	1999/08/07	1999/07/21	0.000	3,950,900.000	503,950,900		
	364	دا الى فترة		1999/09/06	1999/09/01	0.000	22,187,310.000	481,763,590		
	364	دا الى فترة		1999/10/12	1999/09/01	0.000	148,236,590.000	333,527,000		
	364	دا الى فترة		1999/11/12	1999/09/01	0.000	46,127,000.000	287,400,000		
	364	دا الى فترة		2002/10/09	1999/04/19	0.000	230,600.000	287,169,400		

ويقصد بتصحيح أو معالجة حسابات العملاء التحقق من مطابقة بيانات ومعاملات الحساب مع المستندات الموجوده فى الملف الورقى للمسجل كما سبق الإشارة .  
وهنا لابد من التساؤل :

س : هل جميع حسابات العملاء تحتاج الى معالجة ؟

إن حساب أستاذ المسجل إذا كان متضمنا كافة المعاملات طبقا للمستندات الموجودة في الملف الورقي الخاص به وان جميع هذه المعاملات قد تم إدخالها الى حسابه في الفترات الصحيحة وبالقيم الصحيحة طبقا لما ورد بالمستندات بمعنى ان البيانات الالية فى حساب المسجل تعبر عن البيانات الفعلية طبقا للمستندات الواردة فى الملف الورقى وان رصيد حساب المسجل سواء كان داننا أو مدينا أو صفريا مطابقا للواقع الفعلي ومؤيدا بالمستندات فان هذا الحساب مطابق ولايحتاج الى معالجة .  
وهذا ما نسعى إليه جاهدين .

واما أن يكون الحساب غير مطابق لما ورد بالملف الورقى فيكون علينا السعي الى أحداث هذا التطابق اما بأضافة المعاملات التى لم يتم ادخالها او تعديل وتصحيح المعاملات التى تم ادخالها بالخطأ او اجراء التحويلات بين الفترات الدائنة والفترات المدينة .  
ويتيح نظام الضريبة جيستاكس إمكانية معالجة وتصحيح حساب الأستاذ إذا كان هناك بيانات خاطئة قد تم إدخالها لهذا الحساب وقد يستدعى الأمر إجراء واحد أو اكثر من الإجراءات التالية .

1- التحويل بين الفترات .

2- التحويل بين المسجلين .

3- التحويل بين الحسابات الخاصة .

4- المعاملات المتنوعة .

5- ض . أ .

6- تعويضات وبدل مصادرة .

7- مدفوعات معالجة .

8 أخرى :-

إلغاء اقرارات .

إلغاء مدفوعات الكاشير.

إسقاط ضريبة مدينة .

9- رد الضريبة .

لمسجلين.

لغير مسجلين .

10- مؤشرات الموسمية.

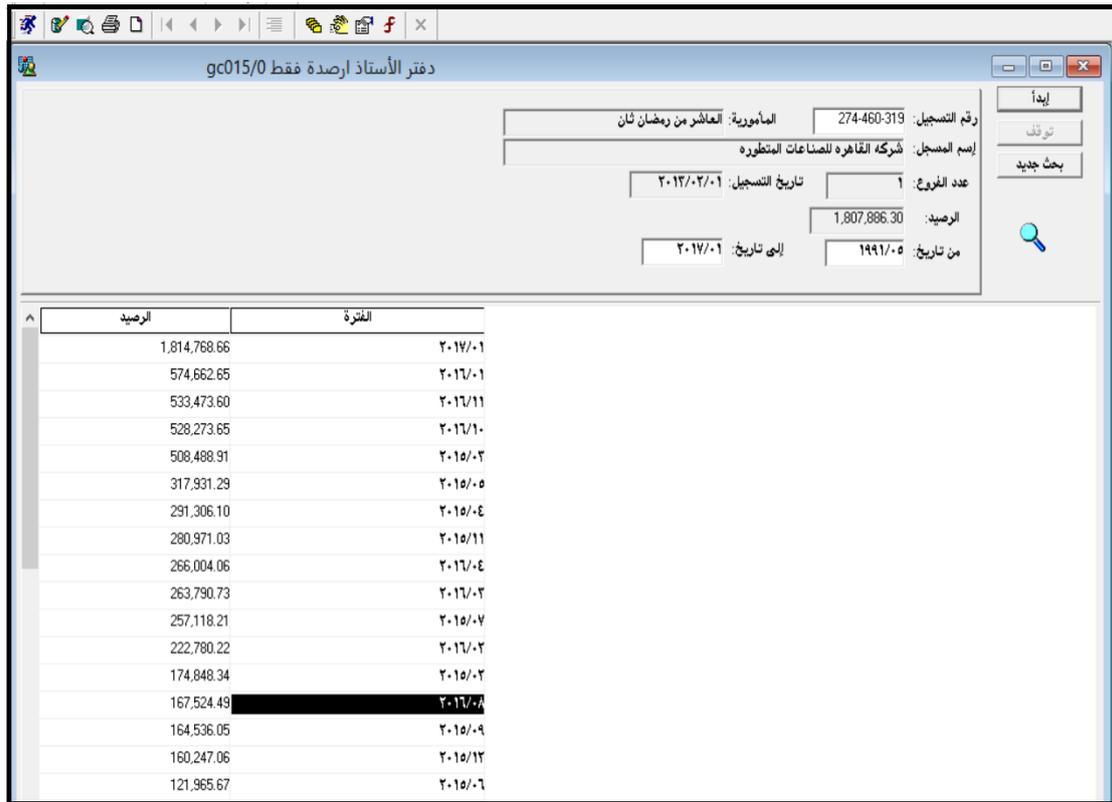
## أشكال دفتر الأستاذ

يتضمن النظام ثلاثة اشكال لدفتر حساب الاستاذ هي :-

- دفتر أستاذ الأرصدة .
- دفتر أستاذ معاملات / مؤشرات .
- ✓ دفتر استاذ معاملات نشط .
- ✓ دفتر استاذ معاملات جميع .
- دفتر أستاذ معاملات / مؤشرات .

### اولا : دفتر استاذ الارصدة .

يحتوى دفتر استاذ الارصدة على البيانات الاساسية للمسجل وبيان ارصدة الفترات التي تم طلبها وادخالها بمعرفة المستخدم انظر الشكل التالي.



الفترة	الرصيد
٢٠١٧/٠١	1,814,768.66
٢٠١٦/٠١	574,662.65
٢٠١٦/١١	533,473.60
٢٠١٦/١٠	528,273.65
٢٠١٥/٠٢	508,488.91
٢٠١٥/٠٥	317,931.29
٢٠١٥/٠٤	291,306.10
٢٠١٥/١١	280,971.03
٢٠١٦/٠٤	266,004.06
٢٠١٦/٠٢	263,790.73
٢٠١٥/٠٧	257,118.21
٢٠١٦/٠٢	222,780.22
٢٠١٥/٠٢	174,848.34
٢٠١٦/٠٨	167,524.49
٢٠١٥/٠٩	164,536.05
٢٠١٥/١٢	160,247.06
٢٠١٥/٠٦	121,965.67

يتبين من خلال الشكل السابق هناك بيانات في صدر الحساب توضح :-  
رقم التسجيل : ويتم كتابتها بمعرفة المستخدم .



## التالى :-

الفترة	كود المعاملة	وصف المعاملة	نوع النموذج	تاريخ الإصدار	التاريخ الفعلى	مدين	دائن	الرصيد	المصدر	المؤشر العكسى
٢٠٠٢/٠٥	343	مدفوعات		٢٠٠٢/٠٨/٠٦	٢٠٠٢/٠٧/١٧	.000	-25,635.400	-25,635.400	العاشر من رمضان ثان	
	110	إقرار مدين	ن_١ مبيعات	٢٠٠٢/٠٨/١٨	٢٠٠٢/٠٧/٢١	25,635.390	.010		العاشر من رمضان ثان	
	192	أرض مدصغيرة		٢٠٠٤/١٢/٠١	٢٠٠٤/١٢/٠١	.010	.000		العاشر من رمضان ثان	
		رصيد الفترة					-0.000			
٢٠٠٢/٠٦	110	إقرار مدين	ن_١ مبيعات	٢٠٠٢/٠٩/١٠	٢٠٠٢/٠٨/٢١	30,605.610	.000	30,605.610	العاشر من رمضان ثان	
	343	مدفوعات		٢٠٠٢/٠٩/١٠	٢٠٠٢/٠٨/٢٢	.000	-30,605.610		العاشر من رمضان ثان	
		رصيد الفترة					0.000			
٢٠٠٢/٠٧	343	مدفوعات		٢٠٠٢/١٠/٠٨	٢٠٠٢/٠٩/٢٢	.000	-31,448.470	-31,448.470	العاشر من رمضان ثان	
	110	إقرار مدين	ن_١ مبيعات	٢٠٠٢/١٠/٢٠	٢٠٠٢/٠٩/٣٠	31,448.480	.010		العاشر من رمضان ثان	

يتلاحظ من الشكل السابق أن بيانات صدر التقرير لا تختلف عن بيانات صدر تقرير دفتر أستاذ الأرصدة إلا في خانة ( نشطة / جميع ) حيث يقوم المستخدم بالإضافة إلى كتابة رقم التسجيل وكتابة الفترة من / إلى المراد استرجاع بياناتها فإنه يجب أن يقوم باختيار أحد هذين الخيارين إما نشطة أو جميع

### • المقصود بالمعاملات ( نشطة / جميع )

عند قيام المستخدم باختيار أحدهما فإن بيانات الحساب ستختلف حسب نوع هذا الاختيار

### دفتر أستاذ المعاملات النشطة :-

يظهر شكل دفتر الأستاذ متضمنا جميع المعاملات التي يمكن التعامل معها دون أن يحتوى الدفتر على المعاملات التي تم إلغاؤها أو عكسها بمعاملات عكسية . فإذا افترضنا أن هناك معاملة سداد في فترة معينة لمسجل بمبلغ 100 جنيه فإن هذه المعاملة تعتبر نشطة وتظهر في هذا الشكل من أشكال الحسابات، ولكن عند إدخال معاملة إلغاء مدفوعات بنفس القيمة ولنفس الفترة فإن هذه المعاملة ستلغى معاملات المدفوعات تجعل

المحصلة النهائية في الفترة صفر وتعتبر في هذه الحالة معاملة المدفوعات غير نشطة ولا تظهر في هذا الشكل من اشكال دفتر الأستاذ .

وهكذا بالنسبة للإقرار فهو معاملة نشطة إلا إذا تم إلغاء الإقرار أو عكسه بمعاملة إعادة ربط ..... الخ .

#### دفتر أستاذ جميع المعاملات :

في هذا الشكل من أشكال دفتر الأستاذ يحتوى على جميع المعاملات سواء أكانت معاملات نشطة أو معاملات معكوسة أو ملغاة .

وبمعنى آخر فإن هذا الدفتر يحتوى على جميع المعاملات التي طرأت على الحساب سواء تم عكسها بمعاملات عكسية أو إلغاؤها .

معاملات وخانات دفتر أستاذ المسجل " معاملات / مؤشرات " بالإضافة إلي البيانات الرئيسية التي تظهر في صدر هذا الحساب فإنه يحتوى على الخانات التالية :-

1 - الفترة الضريبية : هي الفترة الضريبية المتعلق بها المعاملات الخاصة بالحساب .

2 - كود المعاملة : ويتم إلحاقه بكل معاملة حسب نوع المعاملة .

- المعاملات المدينة أكواد من 100 : 299 مبيعات .

من 700 : 799 سلع جدول .

- المعاملات الدائنة أكواد من 300 : 399 مبيعات .

من 900 : 999 سلع جدول .

- الوصف : هو وصف مختصر للمعاملة ( مدفوعات / إقرارات .... الخ )

- تاريخ الإصدار : وهو تاريخ إدخال المعاملة على النظام .

- تاريخ فعلى : هو التاريخ الفعلي للمعاملة والذي يعتمد عليه النظام لتطبيق احكام

الالتزام مثل الضريبة الاضافية وغرامة والاققرارات المقدمة بعد الميعاد.

#### مثال ذلك:

- التاريخ الفعلي للإقرار المقدم في الميعاد هو نهاية مهلة تقديم الإقرار.

- التاريخ الفعلي للإقرار المقدم بعد الميعاد هو تاريخ تقديم الإقرار.

- التاريخ الفعلي للمدفوعات هو تاريخ المعاملة ..... الخ .

- نوع النموذج : ويمثل نوع نموذج الاقرارات المقدم من المسجل .

- مدين : تتضمن قيمة المعاملة المدينة .
- دائن : تتضمن قيمة المعاملة الدائنة .
- الرصيد : هو الرصيد النهائي بعد كل معاملة يتم إدخالها للفترة .
- المصدر : ويظهر في هذه الخانة اسم الأمورية التي قامت بإدخال المعاملة وذلك في حالة إدخال أي معاملة على حساب المسجل من أمورية غير الأمورية المسجل بها مع مراعاة أنه يجب الالتزام بالتعليمات الصادرة في شأن وهي عدم قيام الأموريات بإدخال إي إقرارات لمسجلين بمأموريات أخرى حتى لا يحدث تكرار في المعاملة المالية للإقرار وتؤدي إلى وجود أخطاء في التقارير " مرفق صورته من التعليمات "
- المؤشر العكسي : عند إصدار معاملة عكس لأي معاملة نشطة فإنه يتم وضع علامة X امام المعاملة العاكسة والمعاملة المعكوسة في هذه الخانة للاستدلال عليها ومعرفة أن هذه المعاملة قد تم عكسها وانها أصبحت معاملة غير نشطة .

#### دفتر أستاذ مسجل سابق التجهيز :

مصصلحة الضرائب المصرية (GSTACS)

التقرير التحرك بحث خيارات التقارير

كشف حساب مسجل سابق التجهيز

رقم التسجيل: 100-483-356 المأمورية: العاشر من رمضان ثان

إسم المسجل: الشركة الاقتصادية للتنمية الصناعية شركة مساهمة مصرية

تاريخ التسجيل: 1996/06/23

عدد الفروع: 1

الرصيد: 3,022,751.26

اجمالي التعويضات و الغرامات: 3700.00

من تاريخ: 2000/01

إلى تاريخ: 2017/01

الفترة الضريبية	الضريبة المستحقة	الضريبة الاضافية	تعويضات و غرامات	الإجمالي	المبالغ المسدده	رصيد الفترة
2006/12	364,197.85	.00	.00	364,197.85	.000	364,197.850
2007/01	46,481.90	2,091.68	300.00	48,873.580	-48,873.600	-0.020
2007/02	63,755.28	2,231.43	300.00	66,286.710	-66,286.730	-0.020
2007/03	57,998.81	2,029.95	300.00	60,328.760	-60,328.760	-0.000
2007/04	64,561.06	2,905.24	300.00	67,766.300	-67,767.100	-0.800
2007/05	60,112.42	2,103.92	300.00	62,516.340	-62,516.400	-0.060
2007/06	62,142.12	2,485.67	300.00	64,927.790	-64,927.820	-0.030
2007/07	69,948.98	.00	.00	69,948.980	.000	69,948.980
2007/08	67,380.51	.00	.00	67,380.510	.000	67,380.510
2007/09	60,892.52	.00	.00	60,892.520	.000	60,892.520
2007/10	47,988.18	.00	.00	47,988.180	.000	47,988.180
2007/11	65,042.71	.00	.00	65,042.710	.000	65,042.710

جاهز...

ويظهر فيه بالإضافة إلى البيانات الرئيسية التي تظهر في صدركشف الحساب من اسم ورقم تسجيل ورصيد..... الخ فإن الحساب يحتوى على البيانات التالية :

- 1- الفترة الضريبية : هي الفترة الضريبية المتعلقة بها المعاملات الخاصة بكشف الحساب
- 2- الضريبة المستحقة : وتوضع قيمة الضريبة المستحقة لمعاملة الربط النشطة في تلك الفترة سواء كانت إقرار ، ربط اعتباري ، ربط أول ، إعادة ربط .
- 3- الضريبة الإضافية : هي مقدار الضريبة الإضافية النهائية المستحقة على الفترة .
- 4- التعويضات والغرامات : توضح مقدار أجمالي قيمة التعويضات وبدل المصادرة عن تلك الفترة ان وجدت .

علما بأن الفترة لا تقبل إلا معاملة تعويض واحدة إلا إذا كان المسجل (جدول ومبيعات معا ) ففي هذه الحالة تقبل المعاملات التالية :-

175 تعويض سلع عامة

775 تعويض سلع جدول

777 بدل مصادرة

وفي حالة أدرج أي معاملة من احد هذه المعاملات خطأ لابد من إلغاء المعاملة الخطاء من خلال نافذة عكسي ثم إعادة إدراج معاملة بالقيمة الصحيحة.

5- الإجمالي : إجمالي الضريبة المستحقة والضريبة الإضافية والتعويضات وبدل المصادرة عن تلك الفترة.

المبالغ المسددة : هي قيمة إجمالي ما تم سداده عن تلك الفترة سواء كانت مدفوعات سلع عامة أو جدول أو ما يقابلها من معاملات وإن كان دخولها عن طريق الكاشير أو مدفوعات معالجة .

رصيد الفترة : هو ناتج الجمع الجبري لعمود الإجمالي والمبالغ المسددة مع ملاحظة أن الرصيد في هذا الشكل من أشكال الحسابات قد لا ينطبق أو يتوافق مع رصيد نفس الفترة في باقي أشكال حسابات الأستاذ لأن هذا الشكل هو الشكل الوحيد من دفاتر الأستاذ الذي يتضمن بيانات التعويضات وبدل المصادرة مما قد يؤدي إلى اختلاف رصيد الفترة في هذا الدفتر عن باقي أنواع الدفاتر الأخرى لنفس الفترة .

## أسباب ظهور الحسابات الدائنة والمدينة بصورة غير حقيقية

تقوم كل إدارة معنية باتخاذ إجراءات إدخال كل معاملة على النظام الخاص بها في برنامج جيستاكس أولاً بأول حيث صمم نظام الضريبة في هذه المرحلة على قيام كل مستخدم له سلطة إنشاء أي معاملة من المعاملات بمجرد الانتهاء من إجراءاتها بإدخالها على النظام بهدف عدم وجود أي إسقاطات في تلك المعاملات وبهدف تحرى الدقة عند إدخالها حيث أن اكفاً من يدخل هذه المعاملة هو منشأها وبالتالي أصبح نظام الضريبة يتضمن كافة المعاملات من مصادرها المختلفة وبمجرد الانتهاء من إدخال هذه المعاملات فإنها تظهر في حسابات الأستاذ فوراً on line .

ونوضح فيما يلي أسباب ظهور الحسابات الدائنة والمدينة بصورة غير حقيقية لعدم إدخال بعض المعاملات على نظام الضريبة .

### - أسباب ظهور الحسابات الدائنة بصورة غير حقيقية :-

1- إدخال المدفوعات للفترة مع عدم أدرج الإقرار المدين الخاص بها إن عدم إدخال بعض الإقرارات المدينة أو وجود خطأ في الإدخال أدى إلى عدم قبول الإقرار بالرغم من إدخال المدفوعات الخاصة بهذه الإقرارات يؤدي إلى ظهور رصيد الحساب لتلك الفترة دائن .

2- سداد قيمة فروق الفحص دون عمل إعادة ربط بإجمالي الضريبة المستحقة  
نتيجة الفحص :

أن عدم قيام إدارة الفحص بالمأمورية بإدخال معاملة إعادة الربط أو الربط الأول للفترات التي تم فحصها مع سداد المسجلين لهذه الفروق تظهر هذه الحسابات دائنة بقيمة فروق الفحص والضريبة الإضافية التي تم سدادها هذا مع العلم إنه لن تعتمد حالة الفحص كإنجاز للفاحص إلا إذا قام باستكمال كافة إجراءات تقرير زيارة الفحص على نظام الضريبة جيستاكس وعمل إعادة الربط في نظام الإقرارات بالحاسب .

2- عدم إدخال معاملة مدينة بقيمة الضريبة الإضافية المسددة :

قيام المسجل بسداد الضريبة الإضافية يظهر حسابه دائناً بقيمتها ما لم يتم إدخال معاملة مدينة بقيمة الضريبة الإضافية وذلك عن الفترات السابقة لفترة 1/1995 علماً بأن نظام الضريبة جيستاكس لا يسمح إلا بقبول معاملة ضريبة إضافية يدوية واحدة عن الفترة

الأمر الذي يتطلب قيام مأمور المعالجة بالإطلاع على حساب أستاذ تلك الفترة وتحديد ما إذا كان هناك أكثر من معاملة ضريبية إضافية لا تساوى قيمتها قيمة الضريبة الإضافية المستحقة والغاء تلك المعاملات وإدخال معاملة جديدة بإجمالي قيمة الضريبة الإضافية المستحقة .

4- إدخال مدفوعات لا تخص الضريبة على حساب المسجل مثل :

- التعويضات

- مدفوعات تخص أقساط سلع رأسمالية

- مدفوعات تخص ضريبة الاستهلاك

- بالنسبة للمدفوعات التي تخص أقساط سلع رأسمالية يتم تحويلها من حساب المسجل

الخطأ إلى الحساب الإحصائي الخاص بمدفوعات أقساط السلع الرأسمالية 100/999/ 972

- بالنسبة لمدفوعات التعويضات يتم إلغاء هذه المدفوعات وإعادة إدخالها يدويا بالكود

( 342 ، 942 ) طبقاً لنوع السلعة ( عامة أو جدول )

- بالنسبة للمدفوعات التي لا تخص ضريبة المبيعات يتم إلغاء هذه المدفوعات

(حيث أن الإدخال الصحيح لها على الحساب رقم 100/ 999 / 808 ) وهو حساب خاص

بيومية الخزينة وليس له تقرير

- ولا بد في هذه الحالة من عكس هذه المدفوعات وإخطار الوحدة الحسابية بتصحيح توجيه

هذه المبالغ إلى حساب الإيرادات ( جارى دائن )

5- تكرار إدخال مدفوعات ، ويتم عكس المدفوعات بعد التحقق من إن هذه المدفوعات

بالفعل مكررة .

6- إدخال مدفوعات تخص مسجل آخر بالخطأ .

ويتم إجراء التحويل لحساب المسجل الصحيح مع ملاحظة إنه لا بد من أن يكون المسجل

الصحيح داخل نطاق المأمورية والإيستوجب الأمر تحويل المدفوعة إلى حساب

100/999/700 ثم تحويلها إلى حساب المسجل الصحيح إذا كان تابع لمأمورية أخرى .

7- الشيكات المرتدة

إن عدم قيام الصراف باستبعاد قيمة الشيك المرتد من نظام الكاشير تؤدي إلى ظهور أرصدة

هذه الفترات دائنة مع ملاحظة :

أ- لا يسمح نظام الضريبة جيستاكس ( للكاشير ) بسداد الشيكات المرتدة جزئياً حيث

لا بد من سداد قيمة الشيك المرتد بالكامل حتى يمكن للنظام إعادة توزيعه على نفس الفترات

السابق التوزيع عليها .

ب - يجب على الصراف عند تحصيل قيمة الشيكات المرتدة أن يتم إدخالها من خلال اختيار سداد شيكات مرتدة حتى يظهر تقرير متأخرات الشيكات المرتدة معبرا عن الواقع الفعلي لتلك المديونيات .

#### 8- رد الضريبة

إذا تم رد الضريبة للمسجلين دون إدخال معاملة رد ضريبة على النظام يؤدي ذلك إلى ظهور رصيد دائن في هذه الفترات علما بان النظام يسمح بقبول اكثر من معاملة رد في الفترة الضريبية الواحدة كما يسمح بقبول معاملة الرد حتى ولو كان رصيد الفترة مدين .

#### 9- أقساط السلع الرأسمالية ( سبق التحدث عنها )

في حالة ما إذا تم إدخال مدفوعات أقساط سلع رأسمالية بالخطأ على حساب المسجل فإن ذلك يؤدي إلى وجود دائنيه وهمية في الفترة

الأمر الذي يتطلب إجراء تحويل من حساب المسجل إلى حساب أقساط السلع الرأسمالية

100/999/972

#### - أسباب ظهور الحسابات مدينة بصورة غير حقيقية :

#### 1- عدم إدخال الإقرارات الدائنة

ولأجراء المعالجة المطلوبة يجب الإسراع في إدخال الإقرارات الدائنة على النظام .

#### 2- رد الضريبة للمسجلين الذين يقدمون إقرارات سلع جدول وهنا يلزم قيام إدارة الفحص

بعمل إعادة تقدير طبقا لنتيجة فحص المسجل للفتترات محل الرد .

#### 3- تعليمة مدفوعات مسجل بالحساب المجهول : العمل على سرعة تحويل المدفوعات من

الحساب المجهول إلى حساب المسجل الصحيح.

#### 4- توجه المدفوعات بالخطأ على حساب مسجل آخر / أو حساب عام آخر

( 100/999/700 - 100/999/ 972- 100/999/662 )

اتخاذ اللازم لتسوية الحساب .

## تحويل المعاملات

كيفية الوصول إلى نظام حسابات العملاء :

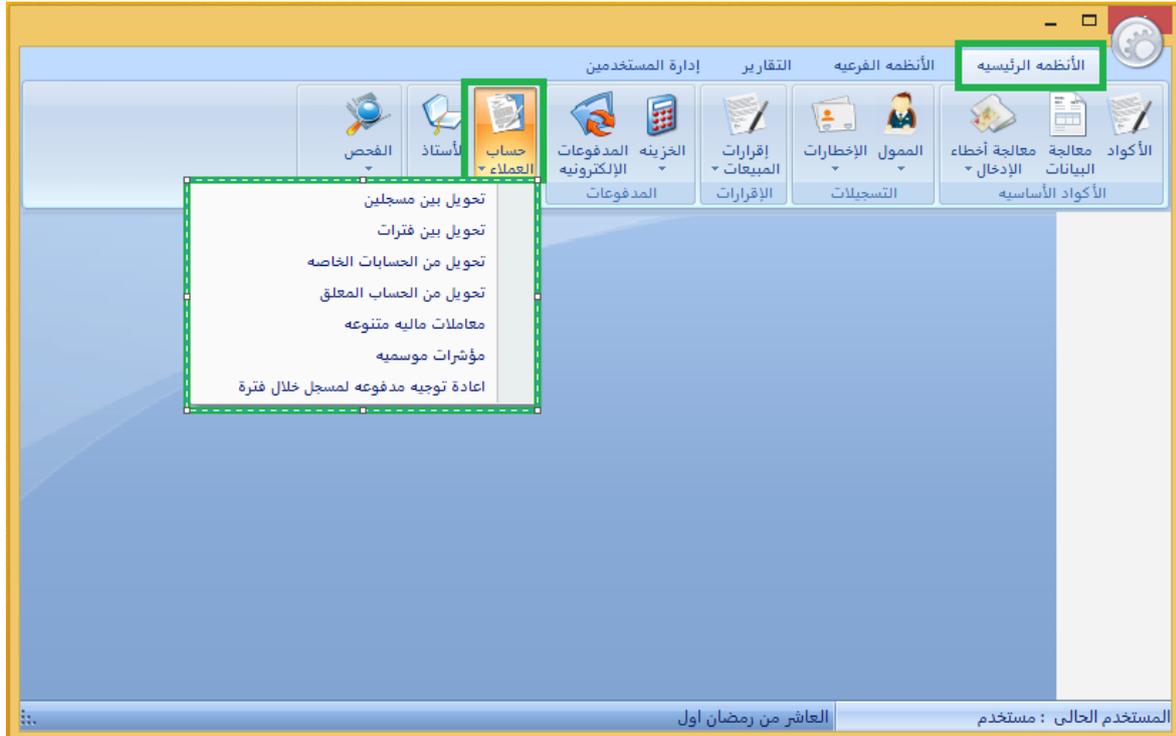
للوصل لبرنامج حسابات العملاء يقوم مستخدم البرنامج باستدعاء برنامج GSTACS ثم يتم اختيار معالجة حساب العملاء من خلال القائمة الرئيسية طبقا للخطوات التالية :

- الدخول على البرنامج

- اختيار الانظمة الرئيسية

- حسابات العملاء

انظر الشكل التالي :



يتضح من الشكل السابق وظائف نظام حسابات العملاء والتي تتمثل في :

- 1- التحويل بين المسجلين .
- 2- التحويل بين الفترات .
- 3- التحويل من الحسابات الخاصة .
- 4- التحويل من الحساب المعلق .
- 5- المعاملات المالية المتنوعة .

6- مؤشر الموسمية .

7- اعادة توجية مدفوعة لمسجل خلال فترة .

#### - التحويلات

يتضمن نظام حسابات العملاء عدد اربعة شاشات تغطى وظائف تحويل المعاملات بين الفترات والمسجلين ومن الحساب الخاص والحساب المعلق وفى هذا المقام سنتناول بالتفصيل الامكانيات المتاحة فى كل وظيفة من هذه الوظائف وقواعد العمل الخاصة بها وكيفية التعامل معها .

#### التحويل بين الفترات

الهدف الرئيسى من وظيفة التحويل بين الفترات هو تحويل دانيات الاقرار الى الفترات التالية حتى يتم الخصم الكامل للداننية تنفيذ لحكم المادة رقم 22 من القانون 67 لسنة 2016 والتي تنص على " ..... ويرحل ما لم يتم خصمة الى الفترات الضريبية التالية حتى يتم الخصم بالكامل " .

وذلك بالاضافة الى معالجة اخطاء الادخال فيما يتعلق بتوجية الاقرار او المدفوعة الى فترة لاتخصها بالخطأ حتى يظهر رصيد فترات الحساب معبرة عن الواقع الفعلى لها سواء متوازنه او مدينة او دائنة امام باقى مستخدمى النظام فى الادارات المعنية الاخرى وليتمكن كل مستخدم من اتخاذ شئونة طبقا لاختصاصه .

وتتضمن هذه الشاشة الامكانيات التالية :

- تحويل المدفوعة من فترة الى فترة كلى /جزئى .

- تحويل الإقرار من فترة الى فترة كلى.

- تحويل داننيه من فترة الى فترة كلى / جزئى .

علما بان المدفوعة هي عبارة عن المبالغ التي يتم سدادها في المصلحة نقدا أو بشيك او عن طريق البنك ، ومايقابلها من معاملات ( تحويل الدائنة إلى فترة سواء تحويل من فترة إلى فترة أو من حساب إلى حساب أو من حساب غير المسجلين ) بالاضافة الى المدفوعات عن طريق البنك .

أما الداننية فهي الداننية الناتجة عن إقرار دانن أو اعادة ربط دانن .

#### القواعد الحاكمة للتحويل من فترة إلى فترة

قبل تناول القواعد الحاكمة للتحويل بين الفترات لابد ان نشير الى انه يجب ان يراعى أن شاشات التحويل المشار إليها هي :

• التحويل بين الفترات .

• التحويل بين المسجلين .

• التحويل من الحسابات الخاصة .

• التحويل من الحساب المعلق .

جميعها تعمل بأسلوب واحد طبقا لقواعد وخصائص ثابتة الأمر الذي يستلزم التركيز على معرفة خانات شاشة التحويل بين الفترات للاستفادة منها في استخدام باقي الشاشات

أولا : قواعد التحويل للمدفوعة والدائنية .

• رصيد الفترة المحول منها يسمح بالتحويل ( دائن ) .

• التحويل يتم في حدود الرصيد الدائن أو اقل منه .

• أن يكون المبلغ المراد تحويله متاح في خانة المبلغ المتاح بهذه الشاشة .

• تحويل المدفوعة من فترة إلى فترة كلياً مهما كان رصيد الفترة

المحول منها ( صفر - مدين - دائن ) وفي هذه الحالة يستسنى

شروط توافر الرصيد الدائن في الفترة المحول منها على اعتبار ان هذه

المعاملة تم توجيهها بالخطأ على هذه الفترة .

علماً بأنه يمكن تحويل معاملة المدفوعة أو الدائنية بين الفترات كلى وجزئي كما سبق الاشارة من قبل.

ثانيا : قواعد تحويل إقرار من فترة الى فترة :

• وجود معاملة إقرار نشطة في الفترة المحول منها .

• أن تكون الفترة المحول إليها خالية ولا يوجد فيها إقرار / ربط أول / إعادة ربط.

• أن يتم التحويل الكلى للإقرار .

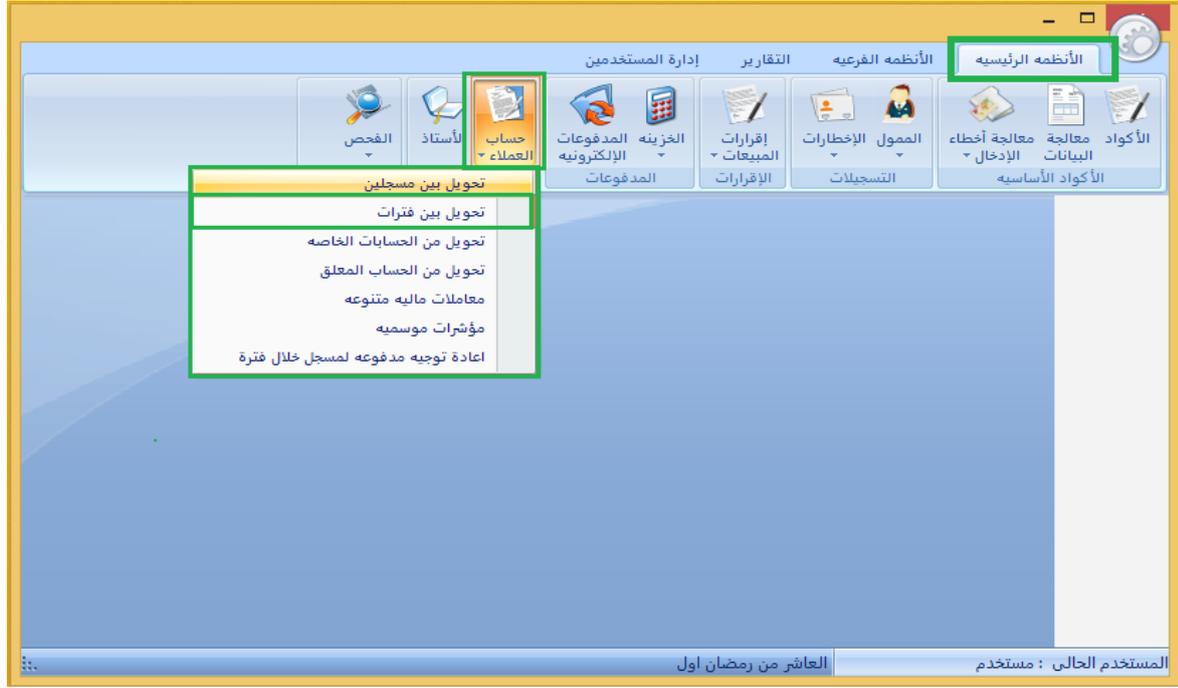
• يتم التحويل مهما كان الرصيد رصيد الفترة ( مدين - دائن - صفر ) .

كيفية التعامل مع شاشة التحويل بين الفترات .

يقوم مأمور المعالجة بمراجعة تقرير حسابات المسجلين طبقاً للخطة الشهرية وتحديد حسابات

المسجلين والفترات المطلوب اجراء التحويلات بينها انظر الشكل التالي :





يقوم المستخدم بالضغط كليك شمال على تحويل بين الفترات فيقوم النظام بفتح الشاشة يتم استيفاء بيانات المسجل في الجزء العلوى من الشاشة كما يلى :

#### - رقم المسجل .

يدخل المستخدم رقم التسجيل الضريبي المراد التحويل منه وفي حالة إدخاله خطأ تظهر رسالة التنبيه التالية ( المسجل المراد الوصول إليه غير موجود ) .

#### - من فترة .

يدخل المستخدم الفترة الضريبية المراد التحويل منها .

#### - إلى رقم تسجيل .

يظهر نفس رقم التسجيل آليا ولا يمكن الكتابة عليه .

#### - إلى فترة .

يدخل المستخدم الفترة المطلوب التحويل إليها .

- مدفوعات / إقرارات / دائنية .

\*\* يجب أن يحدد المستخدم نوع المعاملة المطلوب تحويلها أما تحويل مدفوعة أو إقرار أو تحويل دائنيه وذلك بعمل ( كليك شمال ) بالماوس في الشباك الموجود أمام المعاملة المراد تحويلها وفي هذا المثال سيتم تحويل دائنية .

انظر الشكل التالى :

مصلحة الضرائب المصريه (GSTACS) - [تحويل بين الفترات]

بيانات المسجل

رقم مسجل 200-102-117 الى رقم مسجل 200-102-117  
من فترة ٢٠١٥/١٢ الى فترة ٢٠١٦/٠١

مدفوعة  اقرار  دائنية

محول منها محول اليها

الغاء	تاريخ التحويل	التاريخ الفعلي	المبلغ	المبلغ المتاح	مبلغ الحركة	وصف الحركة	نوع النموذج	الاسم	تحويل
<input type="checkbox"/>	٢٠١٦/٠٢/٢٩	٢٠١٦/٠٢/٢٩	537,732.24	537,732.24	537,732.24	إقرار دائن	ن_٠١ مبيعات		<input type="checkbox"/>

رصيد الفترة المحول منها  
رصيد الفترة: -537,732.24

Ready

### لاحظ ان :

- عند اختيار أي معاملة يقوم البرنامج باستدعاء صورة من جميع البيانات الموجودة والنشطة في الفترة المحول منها بحساب المسجل والتي تخص نوع المعاملة التي تم اختيارها .
- من خلال الشكل السابق يتبين ان قائمة محول منها تحتوي على الحقول التالية :
- إلغاء : يستخدم هذا الحقل في إلغاء المعاملة التي تم تحويلها إلى فترة لا تخصها او الرجوع في التحويل حال وجود تعديل في هذه الفترة عند الفحص.
- تاريخ التحويل : هو تاريخ تشغيل وإصدار المعاملة على حساب أستاذ المسجل .
- التاريخ الفعلي : هو التاريخ الفعلي للمعاملة ويختلف باختلاف المعاملة
- المبلغ : وهو المبلغ الأساسي للمعاملة الذي تم توجيهه او ادخاله إلى تلك الفترة .
- المبلغ المتاح : وهو يساوي المبلغ الأساسي في بادئ الأمر والذي بمدولة يمكن التعامل معه وأجراء التحويل منه في حدود رصيد الفترة باستثناء إمكانية تحويل المبلغ كلياً دون التقيد بشرط توافر الرصيد وهذه الامكانية تستخدم في حالة توجيه مبالغ الى الفترة بالخطأ .
- مبلغ الحركة : يستخدم هذا الحقل عند الرغبة في تحويل جزء من المعاملة سواء كانت دائنية او مدفوعة حيث يتم عمل كليك شمال بالماوس في هذا الحقل أمام المبلغ المراد التحويل منه ثم كتابة المبلغ المراد تحويله والضغط على مفتاح ( TAP ) .

- وصف الحركة : يظهر في هذا الحقل وصف المعاملة للتعرف على نوع المعاملة المطلوب تحويلها .

نوع النموذج : يحتوى هذا الحقل على بيان نوع النموذج للتعرف على طبيعة المعاملة هل تخص ضريبة المبيعات ام ضريبة القيمة المضافة لمراعاة القواعد الحاكمة فى هذا الشأن .

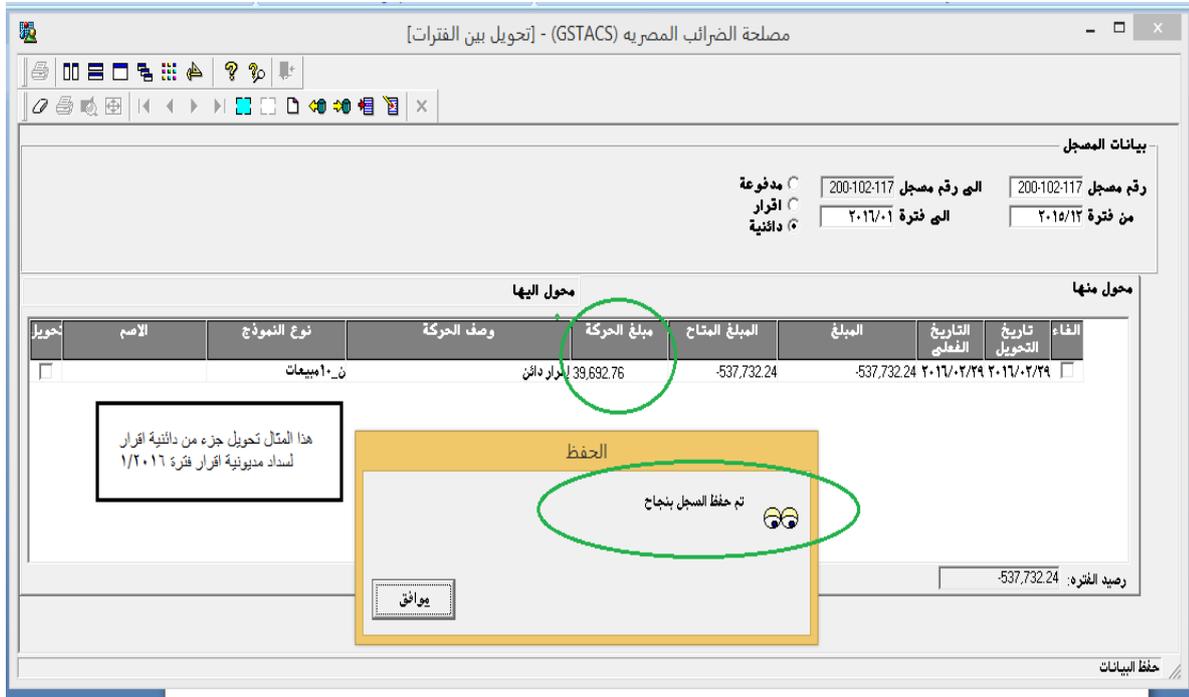
- الأسم : يستخدم هذا الحقل لكتابة الأسم عند التحويل إلى حساب غير المسجلين .

- تحويل : يستخدم هذا الحقل عند الرغبة في تحويل المبلغ المتاح بالكامل سواء كانت مدفوعة أو إقرار أو دائنية حيث يتم عمل (كليك) شمال بالماوس داخل الشباك الموجود أمام المعاملة المطلوب تحويلها كليا تظهر علامة صح داخل النافذة .

- رصيد الفترة : وهى النافذة التى توجد أسفل الشاشة جهة اليمين وتوضح رصيد الفترة المحول منها .

( رصيد الفترة = الفرق بين إجمالي المعاملات المدينة والدائنة بإشارة الأكبر ) .

- حفظ التحويل : بعد التأكد من معاملة التحويل يجب حفظ المعاملة وذلك باستدعاء وظيفة حفظ من شريط الأدوات أو بالضغط على مفتاح ( f10 ) فتظهر رسالة ( تم حفظ السجل بنجاح ) بعدها تظهر معاملة التحويل فى قائمة محول إليها وتؤثر فى حساب استاذ المسجل . انظر الاشكال التاليه .



مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - [تحويل بين الفترات]

بيانات المسجل

رقم مسجل 200-102-117 الى رقم مسجل 200-102-117  
 من فترة ٢٠١٥/١٢ الى فترة ٢٠١٦/٠١

مدفوعة  اقار  دائنية

محول منها

تحويل	الاسم	نوع النموذج	وصف الحركة	مبلغ الحركة	المبلغ المتاح	المبلغ	التاريخ الفعلي	تاريخ التحويل	الغاء
<input type="checkbox"/>		ن-١ مبيعات	إقرار دائن		498,039.48	537,732.24	٢٠١٦/٠٢/٢٩	٢٠١٦/٠٢/٢٩	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		ن-١ مبيعات	نقل دائنية من فترة		39,692.76	39,692.76	٢٠١٦/٠١/٠١	٢٠١٦/١١/٠٤	<input type="checkbox"/>

رصيد الفترة: -498,039.48

حفظ البيانات

قائمة تحويل الفترة المحول منها بعد اتمام عملية الحفظ لاحظ قيمة المبلغ المتاح امام معاملة الاقرار وكذلك رصيد الفترة

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - [تحويل بين الفترات]

بيانات المسجل

رقم مسجل 200-102-117 الى رقم مسجل 200-102-117  
 من فترة ٢٠١٥/١٢ الى فترة ٢٠١٦/٠١

مدفوعة  اقار  دائنية

محول اليها

الاسم	وصف الحركة	القيمة	التاريخ الفعلي	تاريخ الحركة
	نقل دائنية الي فترة	-39,692.76	٢٠١٦/٠١/٠١	٢٠١٦/١١/٠٤

قائمة الفترة المحول اليها ظهرت بها معاملة التحويل بمجرد اتمام حفظ المعاملة وهذا يدل على نجاح تنفيذ المعاملة وانها اقرت بطريقة صحيحة في حساب المسجل انظر شكل حساب المسجل بعد عملية التحويل

حفظ البيانات

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS)

التقرير التحرك بحث خيارات التقارير

دفتر الأستاذ معاملات ومؤشرات

رقم التسجيل: 200-102-117 المأمورية: العاشر من رمضان اول

الاسم: الفرنسية للصناعات المعدنية

تاريخ التسجيل: 1998/11/14 عدد الفروع: 1

النشاط الرئيسي: زراعية صناعية منزلية تسواقي معدنية آلات زراعية واجرائها

آخر فحص من: 2009/01 الى: 2009/12

الرصيد: -5,599,088.81 المعاملات: نشطة جيب

الفترة من: 2010/12 الى: 2011/11

الفترة	كود المعاملة	وصف المعاملة	نوع النموذج	تاريخ الإصدار	التاريخ الفعلي	مدين	دائن	الرصيد	المصدر	الم
2010/12	310	إقرار دائن	ن-1 مبيعات	2011/02/01	2011/02/29	.000	-537,732.240	-537,732.240		
	164	دائن فترة	ن-1 مبيعات	2011/11/04	2011/01/01	39,692.760	.000			
		رصيد الفترة								
2011/01	110	إقرار مدين	ن-1 مبيعات	2011/04/02	2011/04/21	139,693.760	.000			
	364	داللي فترة	ن-1 مبيعات	2011/11/04	2011/01/01	.000	-39,692.760			
		ض إضافيه				16,000.160	.000			
		رصيد الفترة								
								100,001.000		

يتضح من الشكل السابق ان حساب الاستاذ تأثر بمعاملة التحويل في الفترة المحول منها والفترة المحول اليها طبقا لقواعد المحاسبة المالية .

### لاحظ أن :

- أن رصيد الفترة المحول منها يتغير بالنقص أو الزيادة مع كل معاملة يتم حفظها وإتمامها طبقا لنوع المعاملة وبما يتفق مع قواعد المحاسبة المالية.
- يتم إصدار المعاملة على حساب أستاذ المسجل بمجرد حفظها .
- يمكن إلغاء معاملة التحويل التي تم حفظها وإصدارها على الحساب باستخدام حقل إلغاء في قائمة محول منها وإتمام معاملة الإلغاء وحفظها يتم إلغاء كافة الآثار المترتبة على معاملة التحويل.
- عند إتمام عملية الإلغاء يتم اختفاء المعاملة من قائمة محول إليها وظهورها مرة أخرى في قائمة محول منها في نفس موضعها .

ثالثا : قائمة محول إليها :-

يظهر في هذه القائمة المعاملات التي حولت إليها وتتضمن البيانات الأساسية لتلك المعاملات وهي :

\* تاريخ الحركة : تاريخ اليوم الذي تم فيه تنفيذ إجراء تحويل هذه المعاملة خلاله .

**\*التاريخ الفعلي :** التاريخ الفعلي للمعاملة الأصلية والثابت في قاعدة بيانات النظام وقائمة محول - منها باستثناء تحويل الدائنية حيث يكون التاريخ الفعلي في هذه الحالة اليوم الأول في الشهر التالي للفترة المحول منها .

**\*المبلغ:** مبلغ المعاملة المحولة سواء كانت إقرار / مدفوعة / دائنيه

\* وصف الحركة : وصف المعاملة الموجودة في الفترة المحول إليها

- وفي هذا المقام نستعرض حالة نقل اقرار ولن نتعرض للتفاصيل السابق الاشارة اليها لعدم التكرار .

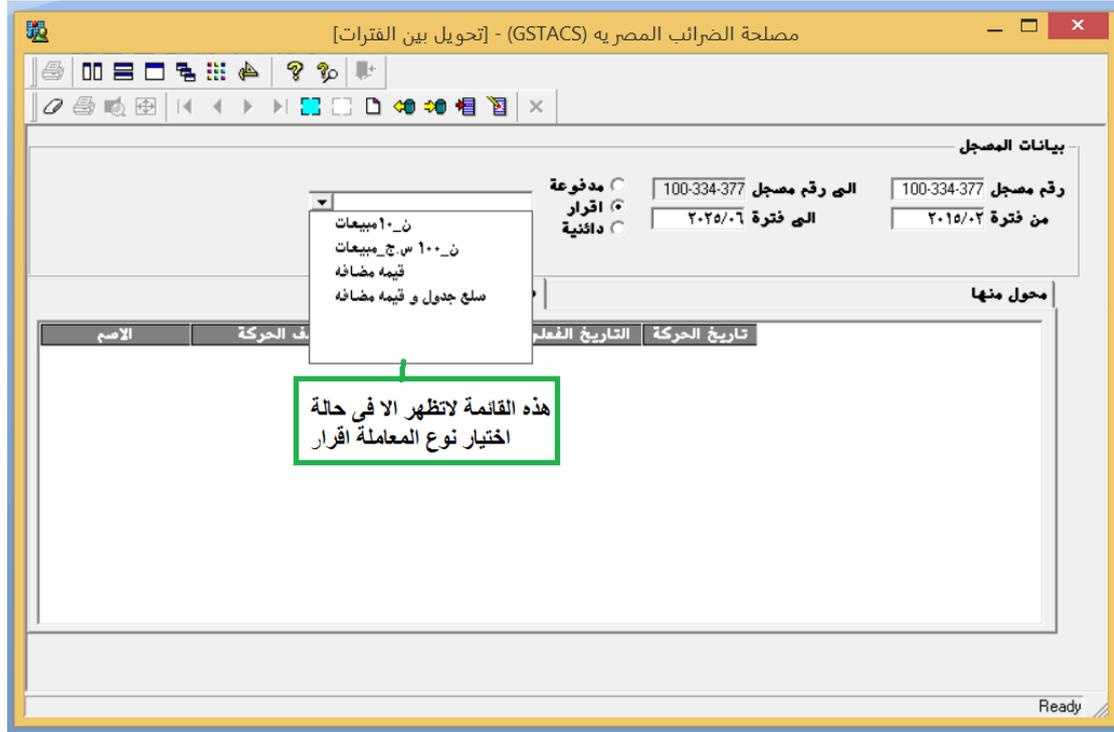
**- حالة نقل اقرار من فترة الى فترة .**

بفرض انه بمراجعة حساب استاذ المسجل رقم 200-102-117 تبين انه تم ادخال اقرار فترة 2016/5 بالخطأ على فترة 2016/4 نظرا لقيام المسجل بتقديم اقرارات الفترتين في نفس الوقت الامر الذي يتطلب نقل الاقرار من فترة 2016/4 انظر الشكل التالي:

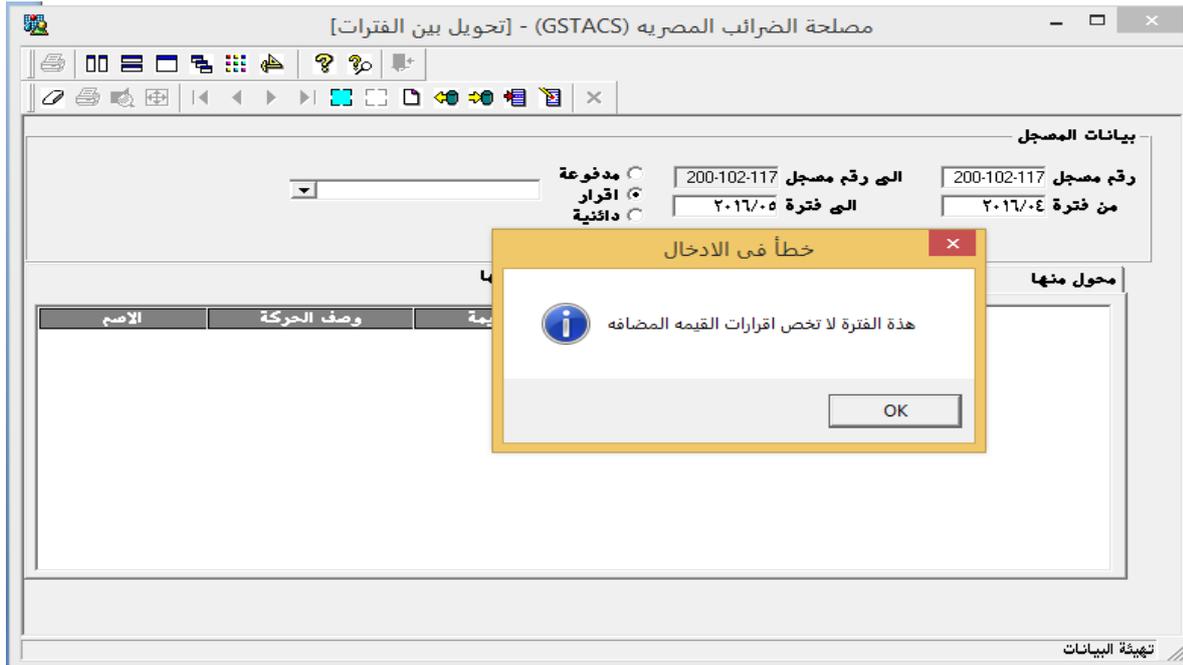
الفترة	كود المعاملة	وصف المعاملة	نوع النموذج	تاريخ الإصدار	التاريخ الفعلي	مدين	دائن	الرصيد	المصدر	المر
٢٠١٦/٠٢	110	إقرار مدین	ن-1 مبيعات	٢٠١٦/٠٤/٣٧	٢٠١٦/٠٤/٣٠	164,433.230	.000	164,433.230		
		ض. إضافیه		٢٠١٦/١١/٠٤	٢٠١٦/٠٤/٣٠	22,198.480	.000	164,433.230		
		رصيد الفترة								
٢٠١٦/٠٢	310	إقرار دائن	ن-1 مبيعات	٢٠١٦/٠٦/٠١	٢٠١٦/٠٥/٣١	.000	-58,848.690	-58,848.690		
		رصيد الفترة								
٢٠١٦/٠٤	110	إقرار مدین	ن-1 مبيعات	٢٠١٦/٠٦/١٦	٢٠١٦/٠٦/١٥	171,172.250	.000	171,172.250		
		ض. إضافیه		٢٠١٦/١١/٠٤	٢٠١٦/٠٦/١٥	17,973.080	.000	171,172.250		
		رصيد الفترة								

- يقوم مأمور المعالجة بالدخول على شاشة التحويل بين الفترات كما سبق الاشارة من قبل وادخال بيانات رقم التسجيل والفترة المحول منها 2016/4 والفترة المحول اليها 2016/5 واختيار نوع المعاملة اقرار.

- بمجرد اختيار نوع المعاملة اقرار يقوم النظام بفتح حقل جديد يتضمن جميع انواع الاقرارات الضريبية سواء اقرارات المبيعات او اقرارات القيمة المضافة انظر الشكل التالي .



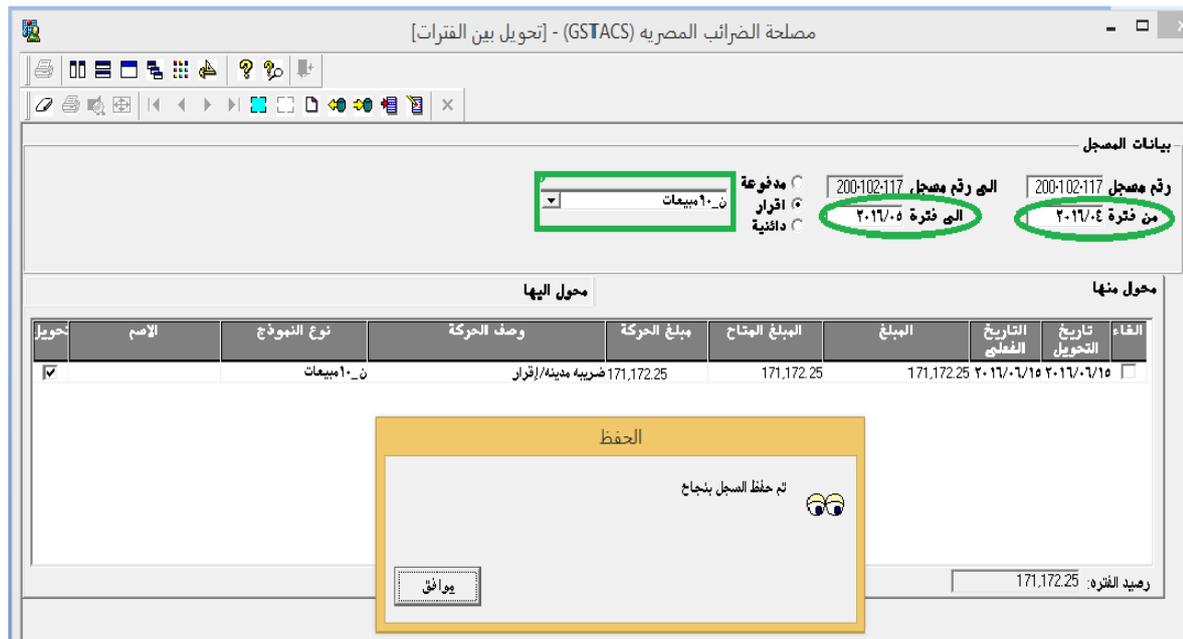
- لاحظ ان قاعدة العمل الحاكمة مرتبطة بالفترة المحول اليها حيث يتم مقارنة الفترة المحول اليها مع الاقرار المطلوب تحويله كما يلي :
- اذا كانت الفترة المحول اليها قبل 2016/9 فترة اصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة فيجب ان يتم اختيار اقرار مبيعات ن\_10 مبيعات او ن\_100 مبيعات .
- اذا كانت الفترة المحول اليها تساوى او اكبر من فترة اصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة فيجب ان يتم اختيار اقرار القيمة المضافة ( قيمة مضافة - سلع جدول وقيمة مضافة )
- حالة اختيار نوع الاقرار من اقرارات القيمة المضافة مع فترة قبل اصدار قانون القيمة المضافة تظهر رسالة تفيد ان هذه الفترة لاتخص اقرارات القيمة المضافة انظر الشكل التالى :



- وهذا يعنى ان النظام لن يقبل تحويل اقرار مبيعات لفترة تخص القيمة المضافة او العكس وهذا الشرط فى حالة نقل اقرار فقط سواء من فترة الى فترة او من مسجل الى مسجل.

- باختصار شديد فى حالة نقل اقرار يجب ان تكون الفترة المحول منها والمحول اليها فى هذه الشاشة قبل اصدار قانون القيمة المضافة اذا كان الاقرار المطلوب نقله اقرار مبيعات او سلع جدول او بعد اصدار قانون القيمة المضافة اذا كان الاقرار المطلوب نقله اقرار قيمة مضافة .

- انظر الشكل التالى :



- بمجرد اتمام معاملة الحفظ تظهر المعاملة في الفترة المحول اليها وتؤثر في حساب استاذ المسجل انظر الشكل التالي :

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS)

التقرير التحرك بحث خيارات التقارير

دفتر الأستاذ معاملات ومؤشرات

رقم التسجيل: 200-102-117 المأمورية: العاشر من رمضان اول

الاسم: الترخيص للصناعات المعدنية

تاريخ التسجيل: 1998/11/14 عدد الفروع: 1

النشاط الرئيسي: زراعة صناعية منزلية صوتية معدنية آلات زراعية واجزائها

آخر فحص من: 2009/01 الى: 2009/12

الرصيد: -5,599,088.81 المعاملات: نشطة جميع

الفترة من: 2016/04 الى: 2016/05

الفترة	كود المعاملة	وصف المعاملة	نوع النموذج	تاريخ الاصدار	التاريخ الفعلي	مدين	دائن	الرصيد	المصدر	المؤشر العكسي
2016/04	110	اقرار مدين	ن-10 مبيعات	2016/07/16	2016/07/16	171,172,250	0.000	171,172,250		X
	360	مد من فتره	ن-10 مبيعات	2016/11/04	2016/07/16	0.000	-171,172,250			X
	...	ض إضافيه		2016/11/04	2016/07/16	17,973,080	0.000			
		رصيد الفترة						0.000		
2016/05	160	مد الى فتره	ن-10 مبيعات	2016/11/04	2016/07/16	171,172,250	0.000	171,172,250		
	...	ض إضافيه		2016/11/04	2016/07/16	11,982,050	0.000			
		رصيد الفترة						171,172,250		

جاهز...

- يتضح من الشكل السابقة انه تم نقل الاقرار الى فترة 2016/5 بالكود 160 نقل اقرار مدين الى فترة وتم عكس الاقرار في فترة 2016/4 بالكود 360 نقل اقرا مدين من فترة .

\* ضع علامة صح امام العبارات الصحيحة وعلامة خطأ أمام العبارات الخطأ فيما يلي :

- يمكن تحويل جزء من الإقرار ( )
- لا يمكن إلغاء معاملة التحويل بعد إصدارها ( )
- لاتمام معاملة نقل اقرار لا بد من اختيار نوع الاقرار المطلوب تحويله ( )
- يتيح النظام تحويل اقرار مبيعات لفترة بعد فترة 2016/9 ( )
- لا يتم تحويل الاقرار بين الفترات الا في حالة توافر الرصيد ( )

\* ج / بعالية

## التحويل بين المسجلين

التحويل بين مسجلين يعنى أن هناك معاملات مطلوب تحويلها من حساب أستاذ مسجل إلى حساب أستاذ مسجل آخر بسبب حدوث خطأ في توجيه هذه المعاملات عند إدخالها مع العلم بان المعاملات المتاح تحويلها بين المسجلين محددة على سبيل الحصر وهى :

1- المدفوعة .

2- الإقرار .

### القواعد الحاكمة للتحويل بين المسجلين :

#### - قواعد عمل تحويل المدفوعة :

- 1 - أن يتم تحويل المبلغ بالكامل ولا توجد إمكانية تحويل جزء منه .
- 2- توافق مؤشر تقديم الإقرار ( نوع الإقرار المقدم ) بين المسجل المحول منه والمسجل المحول إليه .
- 3- لا يشترط توافر الرصيد .
- 4- أن يكون المبلغ المراد تحويله متاح فى حقل المبلغ المتاح فى قائمة المحول منها .
- 5- ان يكون المسجل المحول منه والمحول الية من مسجلى الأمورية .

#### - قواعد عمل تحويل لإقرار :

- 1- وجود معاملة إقرار نشطة فى الفترة المحول منها .
- 2- أن تكون الفترة المحول إليها خالية ولا يوجد فيها إقرار / ربط أول / إعادة ربط .
- 3- أن يتم التحويل الكلى للإقرار ولا يجوز تحويل جزء منه .
- 4- توافق مؤشر تقديم الإقرار (نوع الإقرار المقدم) بين المسجل المحول منه والمسجل المحول إليه .
- 5- لا يشترط رصيد الفترة .
- 6- ان يكون المسجل المحول منه والمحول اليه من مسجلى الأمورية .

#### لا حظ انه:

عند التحويل بين المسجلين لا بد أن يتوافر شرط الكلية المشار إليه فى القواعد الحاكمة بعالية على إطلاقه بمعنى أن يكون المبلغ المتاح يساوى المبلغ الأساسى للمدفوعة أو الإقرار المراد نقلها إلى مسجل آخر .

#### استخدام شاشة التحويل بين المسجلين :

\* لا تختلف طريقة استخدام شاشة التحويل بين المسجلين او الوصول اليها عما سبق الإشارة إليه فى التحويل بين الفترات حيث يتم استدعاء الشاشة فتظهر الشاشة .

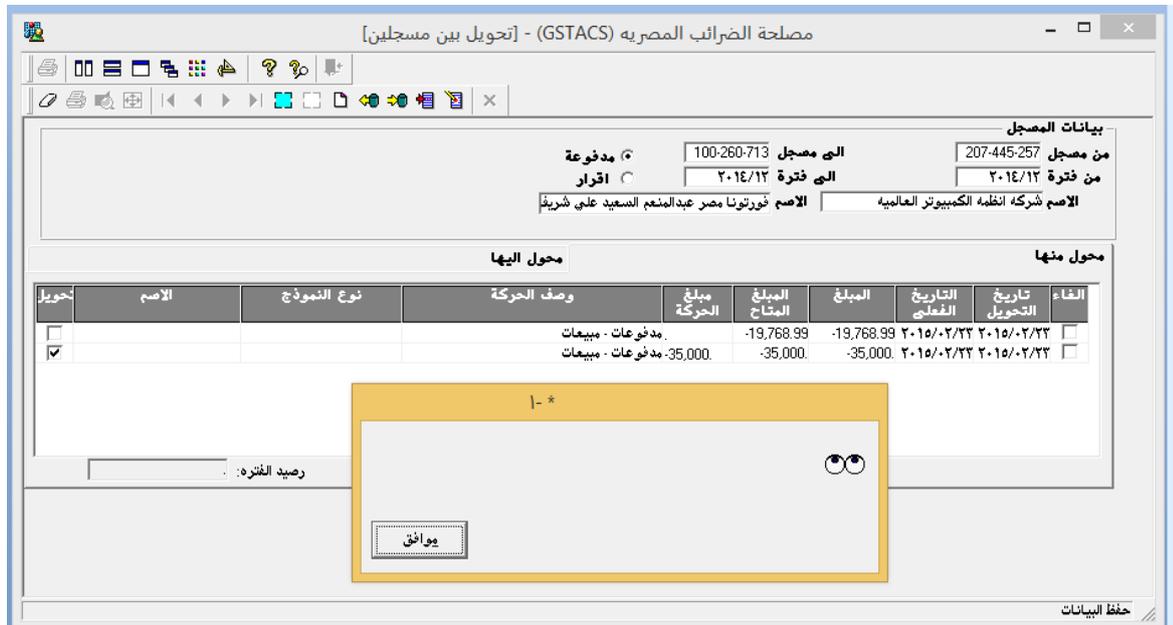
كما هو موضح بالشكل التالي



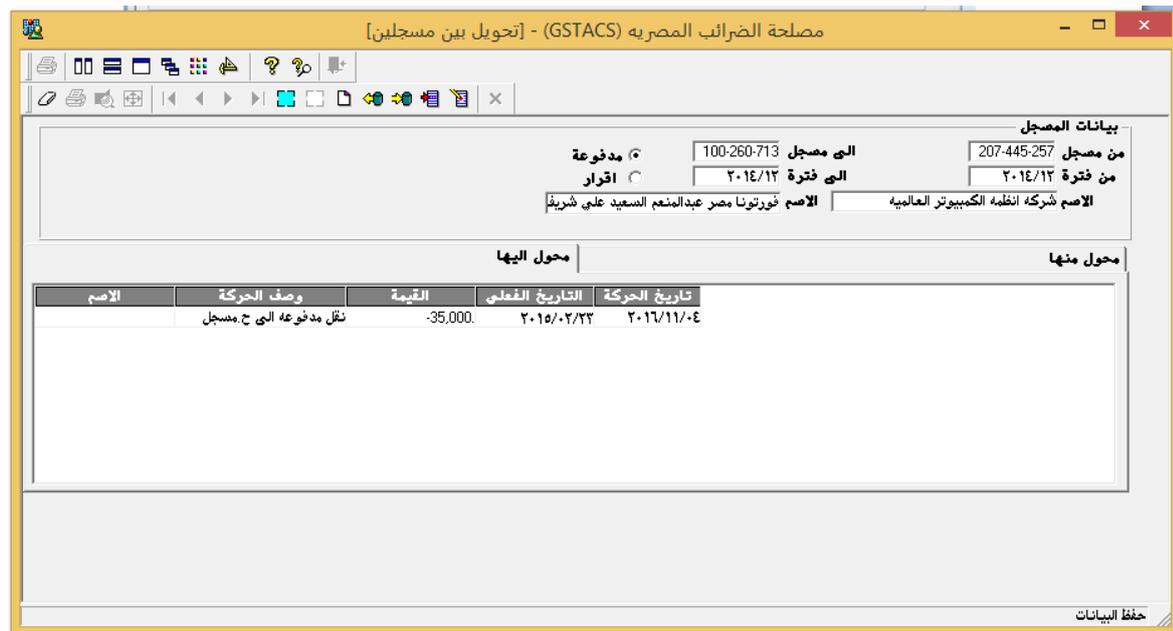
- مع ملاحظة انه يوجد بعض الاختلافات في شكل هذه الشاشة عن شاشة التحويل بين الفترات نتيجة لاختلاف الإمكانيات المتاحة في كل منها نوردتها فيما يلي :

اوجه الاختلاف	شاشة التحويل بين الفترات	شاشة التحويل بين المسجلين
المعاملات المتاحة للتحويل	مدفوعة . إقرار . داننية .	مدفوعة . إقرار . ----
الإمكانيات المتاحة	- تحويل كلى . - تحويل جزئى .	- تحويل كلى فقط -
رقم التسجيل	يظهر في الفترة المحول إليها آليا .	يتم إدراج رقم التسجيل المراد التحويل إليه لاختلافه عن رقم التسجيل المحول منه

- ويتم التحويل في هذه الشاشة باختيار المعاملة المراد تحويلها ( مدفوعة / إقرار ) ثم يتم عمل كلك شمال بالماوس داخل الشباك أمام المعاملة المطلوب تحويلها . ويتم حفظ المعاملة بعد ذلك باستدعاء وظيفة حفظ من شريط الأدوات أو بالضغط على مفتاح ( F 10 ) فتظهر رسالة ( تم حفظ السجل بنجاح ) . انظر الشكل التالي:



- يتم النقر على شباك موافق في هذه الرسالة فتظهر المعاملة المحولة في قائمة الفترة المحول إليها وتؤثر في حساب استاذ المسجل.  
انظر الاشكال التالية :



- الشكل السابق يوضح ظهور المعاملة في قائمة المحول اليها في شاشة التحويل بين المسجلين .

دفتر الأستاذ معاملات ومؤشرات

رقم التسجيل: 207-445-257 المأمورية: العاشر من رمضان اول

الاسم: شركة أنظمة الكمبيوتر العالمية

تاريخ التسجيل: 1999/02/02 عدد الفروع: 1

النشاط الرئيسي: صناعات الاجهزة والالات الكهربائية والإلكترونية

آخر فحص من: 2008/10 الى: 2012/09

الرصيد: 1,347,267.27

الفترة من: 2012/12 الى: 2012/12

نشطة جميع

الحساب المحول مئة

الفترة	كود المعاملة	وصف المعاملة	نوع النموذج	تاريخ الإصدار	التاريخ الفعلي	مدین	دائن	الرصيد	المصدر	المؤشر العكسي
2012/12	110	إقرار مدین	ن-1 مبيعات	2012/02/23	2012/02/28	54,768.990	.000	54,768.990		
	343	مدفوعات		2012/02/24	2012/02/23	.000	-19,768.990	35,000.000		
	343	مدفوعات		2012/02/24	2012/02/23	.000	-35,000.000	.000		X
	165	دا من مسجل		2012/11/04	2012/02/23	35,000.000	.000	35,000.000		X
	...	ض إضافية		2012/11/04	2012/02/23	15,400.000	.000	35,000.000		
		رصيد الفترة						35,000.000		

- الشكل السابق يبين تأثير معاملة تحويل المدفوعة على الفترة المحول منها .

مصصلحة الضرائب المصرية (GSTACS)

التقرير التحرك بحث خيارات التقارير

دفتر الأستاذ معاملات ومؤشرات

رقم التسجيل: 100-260-713 المأمورية: العاشر من رمضان اول

الاسم: فورتنونا مصر عبدالمنعم السيد علي شريف

تاريخ التسجيل: 1991/05/02 عدد الفروع: 1

النشاط الرئيسي: انواع اخرى من الصناعات المعدنية

آخر فحص من: 2001/01 الى: 2004/12

الرصيد: 2,004.03

الفترة من: 2012/12 الى: 2012/12

نشطة جميع

الحساب المحول الية

الفترة	كود المعاملة	وصف المعاملة	نوع النموذج	تاريخ الإصدار	التاريخ الفعلي	مدین	دائن	الرصيد	المصدر	المؤشر العكسي
2012/12	110	إقرار مدین	ن-1 مبيعات	2012/02/26	2012/02/28	22,992.300	.000	22,992.300		
	365	دا الى مسجل		2012/11/04	2012/02/23	.000	-35,000.000	-12,007.700		
		رصيد الفترة						-12,007.700		

- الشكل السابق يبين تأثير معاملة تحويل المدفوعة على الفترة المحول اليها .

### إلغاء معاملة تحويل :

يتم إلغاء معاملة التحويل من حساب إلى حساب بنفس الطريقة السابقة الإشارة إليها في التحويل بين الفترات .

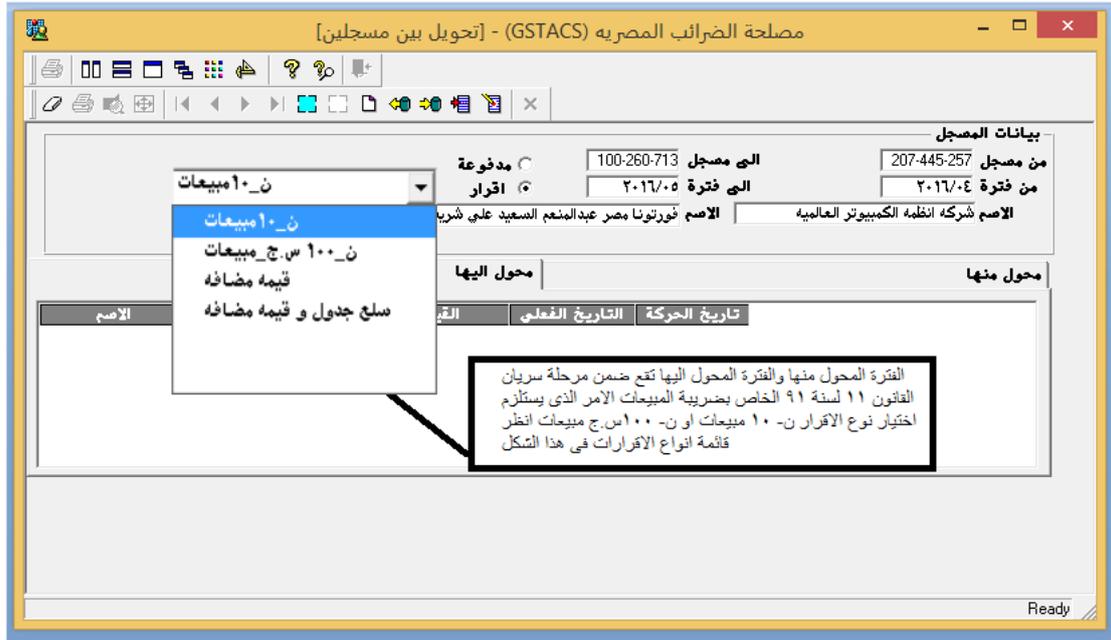
### لاحظ أن :

- عند إتمام عملية الإلغاء يتم اختفاء المعاملة من قائمة محول إليها وظهورها مرة أخرى في قائمة محول منها وفي نفس موضعها مع إلغاء كافة الآثار الناتجة عن عملية التحويل الملغاه .

- قائمة محول منها : كما سبق الإشارة في التحويل بين الفترات .

- نقل اقرا من مسجل الى مسجل داخل المأمورية:

لا بد من الإشارة هنا الى ان نقل الاقرار بين مسجلى المأمورية فقط كما سبق الإشارة فى القواعد الحاكمة لنقل الاقرار وكذلك يجب الالتزام باختيار نوع الاقرار المناسب للفترة المحول منها والمحول اليها كما سبق الإشارة عند نقل اقرار من فترة الى فترة .  
- انظر الشكل التالى :



س : اذكر الشروط الحاكمة لتحويل مدفوعة من مسجل لمسجل آخر ؟  
ج/ بعالية .

س : ما هو المقصود بمؤشر تقديم الإقرار ؟  
ج/ بعالية .

س: هل يقبل النظام تحويل اقرار من فترة مبيعات الى فترة فى ظل قانون ضريبة القيمة المضافة بين المسجلين ؟ مع ذكر السبب ؟  
ج/ بعالية .

#### التحويل من الحسابات الخاصة

المقصود بالتحويل من الحسابات الخاصة هو التحويل من حساب 100/999/700 مدفوعات غير المسجلين وهو حساب عام مسجل ضمن حسابات المركز الرئيسى للحاسب الالى ويتم تصنيف المعاملات التى يتم ادخالها على هذا الحساب بمعلومية المأمورية التى قامت بأدخال

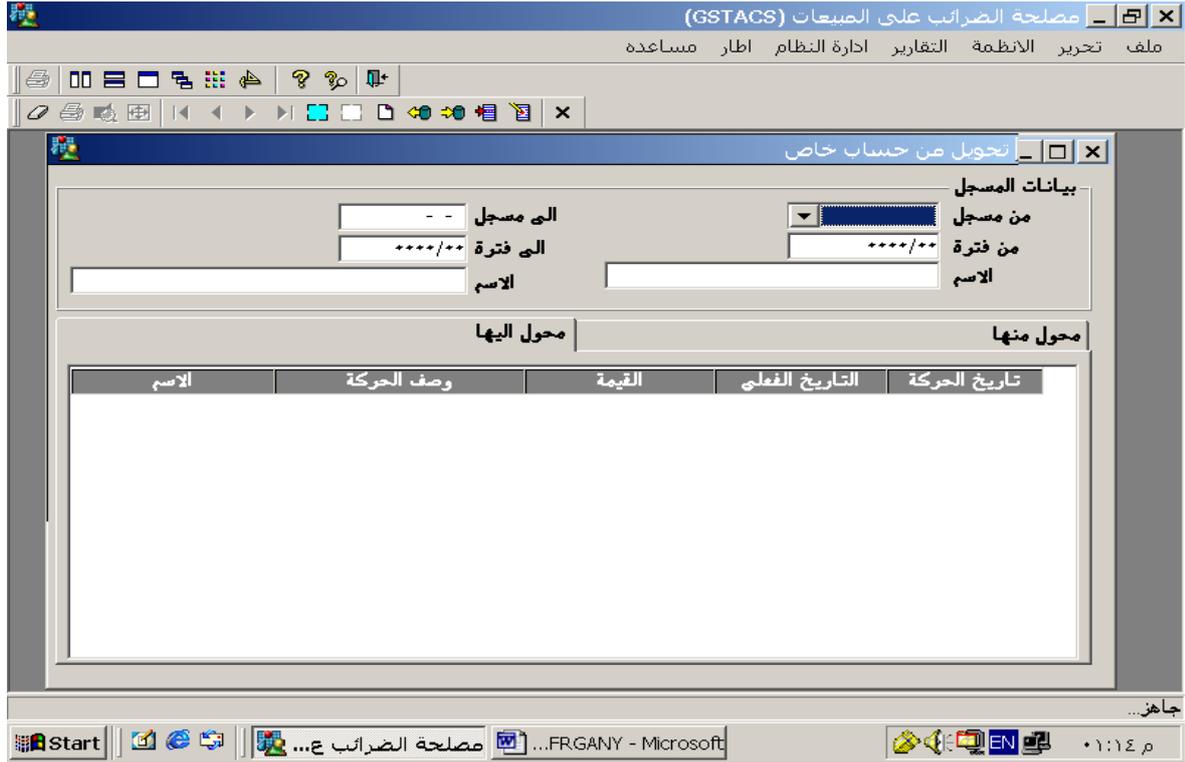
المعاملة وبالتالي تستطيع كل مأمورية الاستعلام والاطلاع والتعامل مع المعاملات التي تم ادخالها على هذا الحسابات بمعرفتها بالاضافة الى المعاملات التي تم تحويلها الى مسجلين بها بمعرفة مأموريات اخرى ولايمكن لها الاطلاع او الاستعلام عن معاملات تخص مأموريات اخرى وللحاسب المركزي فقط حق الاطلاع على جميع معاملات هذا الحساب واصدار تقارير ادارية طبقا لتصنيفات مختلفة على مستوى المصلحة .

#### القواعد الحاكمة للتحويل من الحسابات الخاصة :

- حساب 100/999/700 مدفوعات ضريبة لغير المسجلين حساب إحصائي لحصر كافة المدفوعات المسددة من غير المسجلين بهدف الاستفادة منها في عملية حصر وتسجيل المكلفين وبالتالي فان :
  - ✓ كافة المعاملات الموجودة في هذا الحساب متاحة للتحويل .
  - ✓ تتاح في هذا الحساب إمكانية التحويل ( كلى/ جزئي )
  - ✓ يتاح في هذا الحساب إمكانية التحويل للمسجلين ( داخل المأمورية أو خارج المأمورية ) .
  - ✓ يشترط توافر الرصيد في المبلغ المحول منة في حقل القيمة المتاحة .

#### استخدام شاشة التحويل من الحسابات الخاصة :

- نظرا لان حساب 100/999/700 مدفوعات غير المسجلين هو حساب إحصائي عام ذو فترة اعتبارية واحدة هي 91/5 فعند اختيار هذه الشاشة تظهر نافذة من مسجل باللون الأزرق حيث يمكن التعامل مع هذه النافذة وفتحها (بالموس - F4 - السهم المتجه إلى اسفل لوحة المفاتيح ) فيظهر رقم الحساب والفترة الضريبية واسم الحساب مع ملاحظة انه لا يمكن الكتابة في هذه النوافذ .



- عند استيفاء رقم تسجيل المسجل المراد التحويل إليه فيظهر الاسم أليا .
- يتم استيفاء الفترة الضريبية المراد تحويل المبلغ لها .
- يتم اختيار قائمة محول منها فتظهر جميع المعاملات الموجودة في هذا الحساب والتي يمكن التعامل معها .

#### لاحظ أن :

- هذه الشاشة تتضمن اسم الجهة الغير مسجلة التي قامت بسداد المبلغ .
- أن هذه الشاشة تستخدم بنفس خصائص استخدام شاشة التحويل بين فترات حيث انه يتم التحويل من خلالها كلي وجزئي .
- أن التحويل الجزئي يتم من خلال حقل مبلغ الحركة .
- أن التحويل الكلي يتم من خلال حقل تحويل .
- يمكن إلغاء معاملة التحويل من خلال حقل إلغاء في قائمة محول منها .
- لا بد أن يتم الحفظ لكل معاملة يتم تنفيذها .
- ( يرجى الرجوع لشرح شاشة التحويل بن الفترات ) .
- س :
- تكلم عن الإمكانيات المتاحة في شاشة التحويل بين الحسابات الخاصة ؟
- ج :بعالية .

#### 4- التحويل من الحساب المعلق :

- الحساب المعلق هو حساب 100/999/999 ( الحساب المجهول ) والذي يتضمن كافة معاملات المدفوعات التي حدث خطأ عند إدخالها في الخزينة المميكنة .
- وقد روعي عند تصميم نظام المتحصلات في برنامج جيستاكس تضمين البرنامج كافة القواعد التي تمنع حدوث هذه الأخطاء في مرحلة الإدخال وبالتالي فإنه يجب عدم ظهور أي معاملات في الحساب المعلق الا الحالات التي تم إدخالها مباشر علي الحساب 100/999/999 .
- يمكن تحويل أي معاملة في هذا الحساب بعد تصحيح الخطأ الذي تسبب في تحويل المعاملة للحساب المعلق وهو أما الاسم أو التاريخ الفعلي وتحويلها إلى رقم الحساب الصحيح مع تحديد الفترة الضريبية التي يجب تحويل المعاملة إليها .
- يتم تحويل المعاملة كلي فقط .

#### المعاملات المالية المتنوعة

تم تجميع كل المعاملات المالية في شاشة واحدة بهدف التيسير على المستخدم من حيث توحيد خطوات الاستخدام وكذلك توحيد مفاهيم حقول الشاشة في كافة المعاملات التي تتضمنها هذه الشاشة وبناء على ذلك سوف نستعرضها بالشرح التفصيلي ثم نتناول بعد ذلك الإشارة الى المعاملات تفصيليا .

#### شاشة المعاملات المالية المتنوعة :

تتضمن شاشة المعاملات المالية عددا من البيانات التي يجب أن نتعرف علي مفهومها حتى يسهل التعامل معها انظر الشكل التالي :



### أولاً : بيانات المسجل :

- **رقم التسجيل :** يدخل المستخدم رقم تسجيل المسجل المطلوب إدخال معاملة مالية له وذلك بالنقر بالماوس على الزر الأيسر داخل نافذة رقم التسجيل ثم كتابة رقم التسجيل باستخدام لوحة المفاتيح .

- **الفترة الضريبية :** يدخل المستخدم الفترة الضريبية المطلوب إدراج معاملة من المعاملات المالية لها .

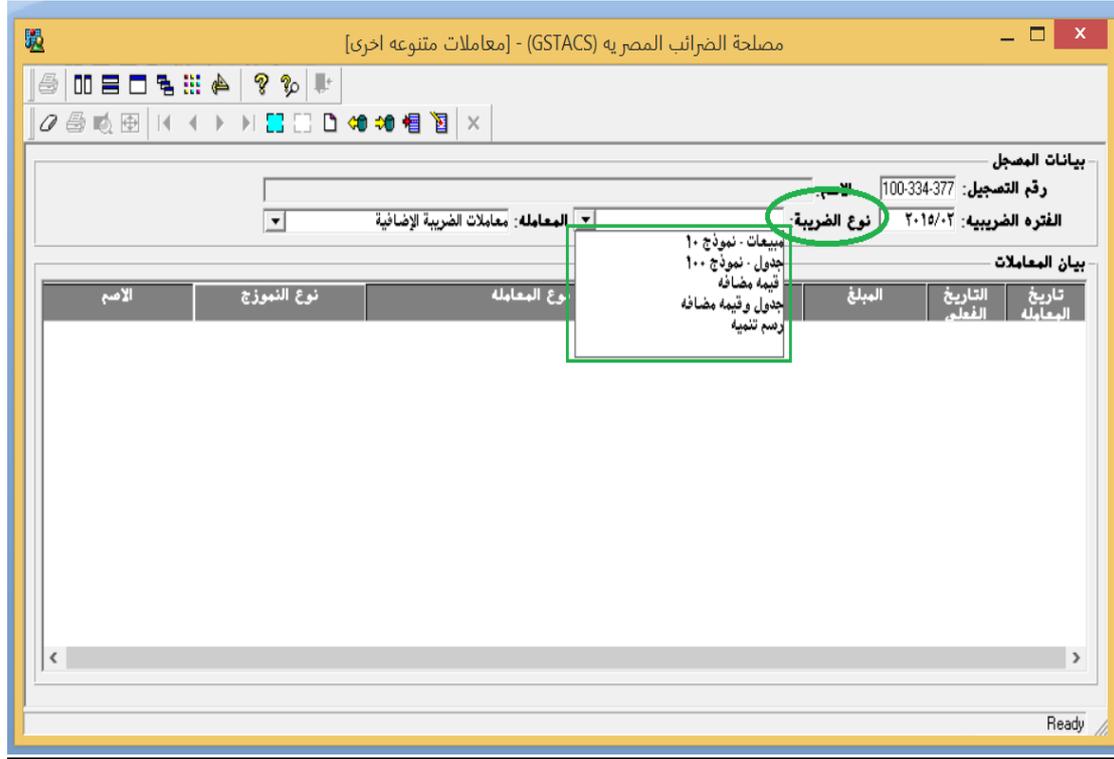
- **الإسم :** بعد ادخال الفترة الضريبية يتم استخدام وظيفة استرجاع

البيانات من شريط الادوات او بالضغط على مفتاح F3 فيظهر اسم المسجل اليا0

- **نوع الضريبة :** يتم اختيار نوع الضريبة طبقاً لحالة المسجل مبيعات /جدول

/قيمة مضافة وذلك من خلال فتح النافذة وتحديد الاختيار المطلوب بالماوس انظر

الشكل التالي.



- المعاملة : تتضمن هذه النافذة قائمة تحتوي على كافة انواع المعاملات المالية المتنوعة السابق الاشارة اليها ويجب على المستخدم تحديد نوع المعاملة المطلوب اضافتها واختيارها لتظهر في هذه النافذة حتى يتمكن من اتخاذ الاجراء المطلوب بدقة .
- بيان المعاملات : للبدء في اضافة المعاملات يتم ادراج سطر.
- تاريخ المعاملة : يظهر في هذا الحقل تاريخ اليوم اليا ويتيح النظام امكانية تعديل هذا التاريخ حسب الاحوال .
- التاريخ الفعلي : التاريخ الفعلي للمعاملة و يكون تاريخ الادخال باستثناء معاملات المدفوعات ومعاملات رد الضريبة .
- المبلغ : يقوم المستخدم بادخال مبلغ المعاملة المالية المطلوب ادخالها مع ملاحظة ضرورة الحرص علي استخدام مفتاح **Tap** بعد كتابة مبلغ الضريبة الإضافية وذلك حتى يصبح المبلغ المدون عبارة عن قيمة محددة يستطيع الحاسب الآلي التعرف عليها حيث انه عند ترك مؤشر الحاسب داخل حقل المبلغ ثم الضغط علي مفتاح **F10** لحفظ المعاملة لن يستطيع الحاسب قراءة هذا الحقل ويعتبر المبلغ في هذه الحالة قيمة غير محددة وبالتالي لا يتم تنفيذ هذا الأمر .
- عكس : تستخدم نافذة عكس في الغاء المعاملة المراد الغاؤها فعند اختيار وتحديد معاملة يراد الغاؤها يتم الضغط كلك شمال داخل هذه النافذة امام تلك المعاملة فتظهر علامة

(  ) ثم يتم الحفظ فيظهر في الفترة معاملة الغاء لتلك المعاملة المختارة اليها (معاملة عكسية).

- نوع المعاملة : يظهر في هذا الحقل وصف وكود المعاملة لاختيار نوع المعاملة المطلوب دراجها مع ملاحظة ان جميع المعاملات العكسية بالرغم من وجودها داخل هذا الحقل لا يمكن اختيارها ويتم اختيار معاملات الاضافة فقط و عند الرغبة في الغاء معاملة فيتم استخدام النافذة السابقة ( عكس ) كما سبق الاشارة .

- الاسم : وبصفة عامة يظهر هذا الحقل مظللا ولا يتيح امكانية الكتابة فيه الا عند الرغبة في ادخال معاملة مدفوعات معالجة على حساب غير المسجلين او الحسابات المثيلة له وكذلك عند ادخال رد الضريبة لغير المسجلين سواء كانت هذه المعاملات تخص مسجلي السلع العامة او سلع الجدول او القيمة المضافة .

اولا: معاملات الضريبة الاضافية

نصت المادة الاولى من قانون القيمة المضافة (التعاريف)

الضريبة الاضافية : ضريبة بواقع 1.5 % من قيمة الضريبة وضريبة الجدول غير المدفوعة بما فيها الضريبة الناتجة عن تعديل الاقرار وذلك عن كل شهر او جزء منة اعتبارا من نهاية الفترة المحددة للسداد حتى تاريخ السداد .

كما نصت الفقرة الثانية من المادة 15 من القانون على "واذا قامت المصلحة بتعديل الاقرار بعد مضي السنوات الثلاث الاولى من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديمه لايجوز حساب الضريبة الاضافية عن الفترة التالية لانتهاج مدة السنوات الثلاث المشار اليها وحتى تاريخ اخطار المسجل بهذا التعديل "

وبناء على ذلك فان نظام الضريبة تضمن معالجة الضريبة الاضافية من خلال شاشة معاملات مالية متنوعة حيث اتاح للمستخدم امكانية ادخال الضريبة الاضافية يدويا اعتبارا من بداية القانون في 91/5 وحتى 94/12 ويتم احتساب وإدراج الضريبة الاضافية آليا اعتبارا من 95/1 وحتى تاريخه .

وقد أتاح نظام الضريبة أيضا إمكانية إسقاط الضريبة الاضافية الآلية وذلك بإدخال معاملة إسقاط يدوية طبقا لتعليمات المصلحة .

القواعد الحاكمة لإدراج معاملة الضريبة الاضافية :

تنقسم معالجة الضريبة الاضافية في نظام الضريبة الى قسمين :

- الاول : معالجه يدوية خلال الفترة من 1991/5 وحتى 1994/12.

- الثاني: معالجة آلية خلال الفترة من 1995/1 وحتى تاريخه .

مع ملاحظة تغيير سعر الضريبة الاضافية اعتبارا من تاريخ اصدار قانون القيمة المضافة فى 2016/9/7 الى 1.5 % عن كل شهر او جزء منه بدلا من 0.5 % عن كل اسبوع او جزء منة .

المعالجة اليدوية للضريبة الاضافية

خلال الفترة من 1991/5 وحتى 1994 /12

- ✓ يقبل النظام معاملة ضريبة اضافة واحدة فى الفترة الضريبية.
- ✓ يتيح النظام امكانية الغاء معاملة الضريبة الاضافية اليدوية واعادة ادخال معاملة اخرى بالمبلغ الصحيح اذا تطلب الامر ذلك وطبقا للمستندات
- ✓ لاتستخدم وظيفة اسقاط الضريبة الاضافية فى حالة الضريبة الاضافية اليدوية .

المعالجة الالية للضريبة الاضافية اعتبارا من 1995/1

- ✓ يقوم النظام باحتساب الضريبة الاضافية ايا اعبارا من 1995/1 طبقا للمعادلة التالية :

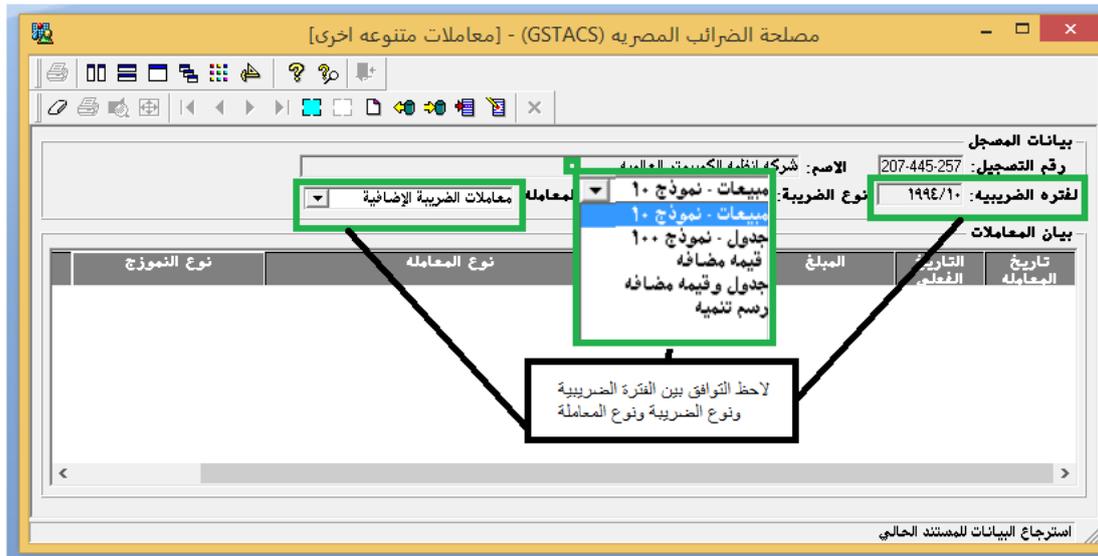
المبلغ \* المدة \* المعدل

وبالتالى لايمكن ادخال معاملة ضريبة اضافة يدويا على اى فترة ابتداء من فترة 1995/1 حتى تاريخة .

- ✓ الواقع المنشأ لاحتساب الضريبة الاضافية هى طباعة حساب الاستاذ سواء كانت ضريبة اضافة نهائية او استرشادية .
- ✓ لايمكن تغير او تعديل قيمة الضريبة الاضافية النهائية الا اذا تغير احد حدود معادلة حساب الضريبة الاضافية على النظام .
- ✓ يتيح النظام امكانية اسقاط الضريبة الاضافية الالية النهائية بادخال معاملة اسقاط ضريبة اضافة جزئيا او كليا من خلال شاشة معاملات مالية متنوعه طبقا للمستندات .
- ✓ الضريبة الاضافية الاسترشادية تظهر فى حساب استاذ المسجل فى حالة عدم سداد اصل الضريبة بالكامل ولا تؤثر على رصيد الفترة وبالتالي لاتؤثر على رصيد الحساب.
- ✓ الضريبة الاضافية النهائية تظهر فى حساب استاذ المسجل فى حالة سداد اصل الضريبة بالكامل و تؤثر على رصيد الفترة وبالتالي تؤثر على رصيد الحساب.

## لاحظ ان :

- لإسقاط ضريبة إضافية آلية يدويا طبقا للشروط والإجراءات والمستندات التي تحددها المصلحة يجب اتباع الخطوات التالية مرتبة طبقا للتسلسل التالي :
- 1 - وجود ضريبة إضافية ( كود 197 مبيعات او قيمة مضافة، 797 سلع جدول - مبيعات / قيمة مضافة) .
- 2 - إدخال معاملة إسقاط ضريبة إضافية آلية يدوية وبالكود المناسب وبذات المبلغ .
- 3 - في حالة إدخال كود إسقاط ضريبة إضافية آلية يدويا بالخطأ على فترة معينة يجب إلغاؤه بإدخال كود عكس إسقاط ضريبة إضافية آلية يدويا بما يتناسب مع كود المعاملة السابق .
- لإدخال معاملة ضريبة إضافية يدوية يتم الدخول على شاشة معاملات مالية متنوعة ثم ادخال رقم التسجيل والفترة واسترجاع البيانات كما سبق الإشارة بعالية انظر الشكل التالي :



- يتم اضافة سطر وادخال البيانات كما سبق الإشارة ثم حفظ المعاملة انظر الشكل التالي :

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - [معاملات متنوعه اخرى]

بيانات المسجل  
رقم التسجيل: 207-445-257 الاسم: شركة انظمة الكمبيوتر العالمية  
الفترة الضريبية: 1998/12 نوع الضريبة: مبيعات المعاملة: معاملات الضريبة الإضافية

بيان المعاملات

الاسم	نوع النموذج	نوع المعاملة	عكس	المبلغ	التاريخ الفعلي	تاريخ المعاملة
		ضريبة إضافية يدوية - مبيعات	<input checked="" type="checkbox"/>	660.75	1992/12/09	2007/12/09
		ضريبة إضافية يدوية - مبيعات	<input checked="" type="checkbox"/>	99.01	2002/01/20	2002/01/20
		عكس ضريبة إضافية يدوية - مبيعات	<input checked="" type="checkbox"/>	-660.75	1992/12/09	2016/11/07
		عكس ضريبة إضافية يدوية - مبيعات	<input checked="" type="checkbox"/>	-99.01	2002/01/20	2007/12/09
		ضريبة إضافية يدوية - مبيعات	<input type="checkbox"/>	200.20	16/11/01	2016/11/07

الحفظ

تم حفظ السجل بنجاح

يوافق

لاحظ ان جميع معاملات الضريبة الاضافية الموجودة في الفترة تم الغاؤها وبالتالي تم قبول معاملة الضريبة الاضافية المطلوب ادخالها بالقيمة الجديدة وتم الحفظ بنجاح

حفظ البيانات

- لا حظ ان معاملات الضريبة الاضافية تتضمن المعاملات التالية :

- عكس اسقاط ضريبة اضافية - مبيعات .
- عكس ضريبة اضافية يدوية - مبيعات .
- اسقاط ضريبة اضافية مبيعات .
- ضريبة اضافية يدوية - جدول .
- عكس اسقاط ضريبة اضافية - جدول .
- عكس ضريبة اضافية يدوية - جدول .
- اسقاط ضريبة اضية - جدول .
- ضريبة اضافية - مبيعات .

- في حالة عدم توافر احد الشروط السابق الاشارة اليها سوف تظهر رسالة مفادها عدم قبول اسقاط الضريبة الاضافية .

- ان التاريخ الفعلي عند ادخال هذه المعاملات هو تاريخ ادخال المعاملة .

- ان المعاملات التي يمكن اضافتها من خلال اختيار معاملات الضريبة الاضافية هي .

وصف المعاملة	كود سلع جدول	كود سلع عامة
ضريبة اضافية يدوية	787	187
اسقاط ضريبة اضافية الية يدويا	996	396

- اما بالنسبة للمعاملات العكسي فيتم من خلال نافذة عكسي وهي .

كود سلع عامة	كود سلع جدول	وصف المعاملة
196	796	عكس اسقاط ض.ا الية يدويا
387	987	عكس ض.ا يدوية

- يظهر البرنامج معاملة الضريبة ألا ضافية اليدوية المدرجة للمسجل بتلك الفترة الضريبية والتي يمكن للمستخدم عكسها أي إلغاؤها وإضافة معاملة ضريبة إضافية واحدة باجما لى قيمة الضريبة ألا ضافية المستحقة عن الفترة لان النظام لا يقبل إلا معاملة ضريبة إضافية يدوية واحدة في الفترة كما سبق الاشارة.

#### ثانيا : معاملات التعويضات وبدل المصادرة

- معاملة التعويضات من المعاملات المالية التي تؤثر على الموقف المالي للمسجل بينما لا يتأثر بها الا شكل واحد من اشكال حسابات الاستاذ وهو دفتر الاستاذ سابق التجهيز .

- وطبقا للمادة 72 من قانون القيمة المضافة لا يوجد تعويض الا فى حالة التصالح فى جرائم التهرب وغيرها من الجرائم المنصوص عليها فى هذا القانون وبالتالي لا يتم ادخال معاملة تعويضات مدينة الا بعد التصالح مع المسجل فى هذه الجرائم وذلك لاثبات قيمة التعويض فى حساب المسجل ولتوازن فترات دفتر الحساب سابق التجهيز .

- كما نصت المادة 69 من قانون القيمة المضافة على " مع عدم الاخلال بالاحكام المنصوص عليها بالمادة (67) من هذا القانون يحكم بمصادرة السلع الواردة بالجدول المرافق لهذا القانون موضوع التهرب ، فاذا لم تضبط حكم بما يعادل قيمتها ،....."

#### ❖ القواعد الحاكمة لادراج معاملة التعويضات وبدل المصادرة:

- عند الرغبة فى ادخال معاملة تعويضات او بدل مصادرة يجب مراعاة الاتي .

1- يتم ادخال معاملة تعويض او بدل مصادرة واحدة فى الفترة الضريبية مع ملاحظة انه فى حالة مسجلي سلع الجدول والمبيعات معا او قيمة مضافة و سلع جدول يتيح النظام امكانية ادخال

- معاملة اجمالي تعويضات سلع عامة ( كود 175 ) .
- معاملة اجمالي تعويضات سلع جدول ( كود 775 ) .
- معاملة بدل مصادرة سلع جدول ( كود 777 ) .

- في الفترة الضريبية الواحدة وذلك بما يتوافق مع مؤشر تقديم الاقرار الخاص بهذا المسجل
- 2- عند الرغبة في ادخال معاملة تعويضات لفترة ضريبة سبق ادراج معاملة تعويضات بها بالخطا يجب اولاً ادخال معاملة عاكسة لمعاملة التعويضات السابق ادراجها بالفترة الضريبية ثم ادخال معاملة اجمالي تعويضات جديدة .
- يتم ادخال معاملات التعويضات بنفس منهجيه الادخال السابق الاشارة اليها من قبل انظر الشكل التالي 0

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - [معاملات متنوعه اخرى]

بيانات المسجل  
 رقم التسجيل: 100-167-829 الاسم: شركة ستار بلاست  
 لفته الضريبية: ٢٠١٦/١٠ نوع الضريبة: جدول + قيمة مضافه المعاملة: معاملات التعويضات والغرامات

بيان المعاملات

تاريخ المعاملة	التاريخ الفعلي	المبلغ	عكس	نوع المعاملة	نوع النموذج	الاسم
٢٠١٦/١١/٠٨	٢٠١٦/١١/٠١	20,000.٢٠	<input type="checkbox"/>	اجمالي تعويضات فترة ضريبية - سلع جدول		
				175 اجمالي تعويضات فترة ضريبية - مبيعات		
				775 اجمالي تعويضات فترة ضريبية - سلع جدول		

لاحظ التوافق بين الفترة ونوع الضريبة فهناك ارتباط من خلال قاعدة عمل في النظام بين الفترة من اصدار قانون القيمة المضافة ونوع الضريبة التي يتم اختيارها والعكس

ادراج سطر جديد

- من خلال الشكل السابق يتبين ان المعاملات المتاحة هي :
- اجمالي تعويضات فترة ضريبة - سلع عامة .
  - اجمالي تعويضات فترة ضريبية - سلع جدول .
  - وكذلك معاملة بد مصادرة سلع الجدول انظر الشدل التالي .

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - معاملات متنوعة أخرى

بيانات المسجل  
رقم التسجيل: 100-167-829 الاسم: شركة سنار بلاست  
لغته الضريبية: ٢٠١٦/١٠ نوع الضريبة: جدول + قيمة مضافة المعاملة: معاملات بدل المصادرة

بيان المعاملات

تاريخ المعاملة	التاريخ الفعلي	المبلغ	عكس	نوع المعاملة	نوع النموذج	الاسم
٢٠١٦/١١/٠٨	٠٠٠٠/٠٠/٠٠		<input type="checkbox"/>	777 بدل مصادرة - سلع جدول		

التاريخ سطر جديد

- يتم حفظ معاملات التعويضات وبدل المصادرة او عكسها بنفس المنهجية السابق الاشارة اليها بعالية .

#### ثالثا. مدفوعات معالجة دفتر الأستاذ

مدفوعات المعالجة هي مدفوعة فعلية قام المسجل بسدادها للمصلحة بنفسه او عن طريق الجهات التي يتعامل معها او طبقا لنظام الدفع الالكتروني (نظام الموازنة الموحدة ) ولم يتم ادخالها مباشرة على نظام الكاشير وبالتالي لم يتم اصدارها على حساب المسجل مما قد يؤدي الى وجود مديونية غير حقيقية على المسجل الامر الذي يستلزم ادخال هذه المدفوعات من خلال شاشة معاملات مالية متنوعة كمدفوعة معالجة .

الجدول التالي يوضح أكواد معاملات مدفوعات الكاشير وما يقابلها من أكواد مدفوعات نظام المعالجة :

مدفوعات نظام المعالجة		مدفوعات نظام الكاشير	
وصف المعاملة	الكود	وصف المعاملة	الكود
مدفوعات تعويضات مبيعات معالجة	340	مدفوعات تعويضات مبيعات	342
مدفوعات مبيعات معالجة	341	مدفوعات مبيعات	343
مدفوعات تعويضات وبدل مصادرة جدول ومعالجة	940	مدفوعات تعويضات وبدل مصادرة جدول	942
مدفوعات سلع جدول معالجة بالإضافة إلى الأكواد العكسية لهذه المعاملات )	941	مدفوعات جدول بالإضافة إلى الأكواد العكسية لهذه المعاملات	943

- استخدام شاشة معاملات متنوعة أخرى - لإدخال مدفوعات معالجة حسابات الأستاذ :  
لا يختلف استخدام هذه الشاشة عما سبق الإشارة إليه .
- في حالة الرغبة في إضافة مدفوعات معالجة دفتر الأستاذ يتم اتباع نفس المنهجية السابق الإشارة إليها من قبل .
- عند الرغبة في إلغاء مدفوعات معالجة يتم استخدام نافذة عكس والضغط كلك شمال في هذه النافذة أمام المعاملة المراد الغاؤها فتظهر علامة (صح) في هذه الفترة وعند حفظ المعاملة تظهر المعاملة العكسية ألياً كما سبق الإشارة .

#### لاحظ أن :

- مدفوعات المعالجة غير متاحة للتحويل
- إذا تم إدخال مدفوعات معالجة بالخطأ على فترة لا تخصها يتم الغاؤها ثم إعادة إدخالها على الفترة الصحيحة
- عند إختيار مدفوعات المعالجة تظهر معاملات مدفوعات المعالجة فقط سواء مدفوعة أو عكسها للتعامل معها أما مدفوعات نظام الكاشير فتظهر في اختيار ( أخرى ) كما سيرد ذكرة .

#### رابعا : أخرى

- تحتوي هذه الشاشة على مجموعة كبيرة من المعاملات تتمثل في معاملات الإقرارات وعكسها ومدفوعات الكاشر وعكسها ثم معاملات إسقاط الضريبة المدينة
- وتستخدم هذه الشاشة في :

- 1- إلغاء الإقرارات ( سلع عامة - سلع جدول - قيمة مضافة)
- 2- إلغاء مدفوعات الكاشير سواء كانت مدفوعات ضريبة أو تعويض أو بديل مصادرة ( سلع عامة - سلع جدول - قيمة مضافة)
- 3- إسقاط الضريبة ( سلع عامة - سلع جدول )

لاحظ أنه : بالرغم من ظهور أكواد الإقرارات والمدفوعات في هذه الشاشة إلا أنه لا يتاح إدخال إقرار أو مدفوعة منها .

استخدام الشاشة - إختيار أخرى :

- يراعي الالتزام بخطوات الاستخدام المشار إليها سابقا .

- عند تنفيذ خطوات استخدام الشاشة مع اختيار اخرى تظهر المعاملات المالية الموجودة في الفترة سواء كانت :

1- معاملات إقرارات أو عكسها

2- معاملات مدفوعات أو عكسها

3- معاملة أرصدة مدينة ساقطة

حتى يمكن التعامل معها .

- بالنسبة لمعاملات الإقرارات ومدفوعات الكاشير يتاح إلغاء هذه المعاملات من خلال نافذة عكس أمام المعاملة المطلوب إلغاؤها وبمجرد حفظ المعاملة تظهر المعاملة العكسية آليا . المقصود بمعاملة أرصدة مدينة ساقطة هي معاملات إسقاط اصل الضريبة المستحقة - في حالة صدور قرار من لجنة إسقاط الديون او حكم محكمة بإسقاط قيمة الضريبة المستحقة فيتم إدخال معاملة أرصدة مدينة ساقطة ( سلع عامة - جدول ) حتى يتوازن حساب الأستاذ ويجب ان يكون تاريخ المعاملة هو نهاية المهلة القانونية للفترة حتى لا يتم احتساب ضريبة اضافية عن الفترة .

#### -رد الضريبة

\*\* المقدمة :-

طبقا لحكم المادة 30 من قانون الضريبة على القيمة المضافة والتي تنص على " ترد اضرية طبقا للشروط والاجراءات وفي الحدود التي تبينها اللائحة التنفيذية ،خلال خمسة واربعين يوما من تاريخ تقديم الطلب مؤيدا بالمستندات في الحالات الاتية :

1- الضريبة السابق سدادها او تحميلها على السلع والخدمات التي يتم تصديرها . سواء صدرت بحالتها او ادخلت في سلع وخدمات اخرى بما لايجاوز الرصيد الدائن بشرط توريد قيمة الصادرات الى احد البنوك الخاضعة لاشراف البنك المركزي وفقا للضوابط التي يحددها ،أو فقا لاي من طرق السداد الاخرى التي تحددها اللائحة التنفيذية وذلك كلة بشرط ألا تقل قيمة الصادرات عن قيمة مدخلاتها .

2- الضريبة التي حصلت بطريق الخطأ .

3- الرصيد الدائن الذي مر عليه اكثر من ست فترات ضريبية متتالية .

4- الضريبة السابق سدادها على الالات والمعدات التي تستخدم في انتاج سلعة او اداء خدمة خاضعة للضريبة ،وذلك عند تقديم اول اقرار ضريبي عدا الأتوبيسات وسيارات الركوب الا اذا كان استخدامها هو النشاط المرخص به للمنشأة .

وفى جميع الاحوال يجب ان يكون من بين المستندات الدالة على احقية المكلف فى خصم الضريبة او ردها شهادة موقعة من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين تفيد ذلك .  
و تتمثل اكواد رد الضريبة فى مجموعة من الأكواد والاكواد العكسية التي تمثل جميع حالات رد الضريبة لمسجلين وغير مسجلين سلع عامة و سلع جدول وقيمة مضافة كما يلي :

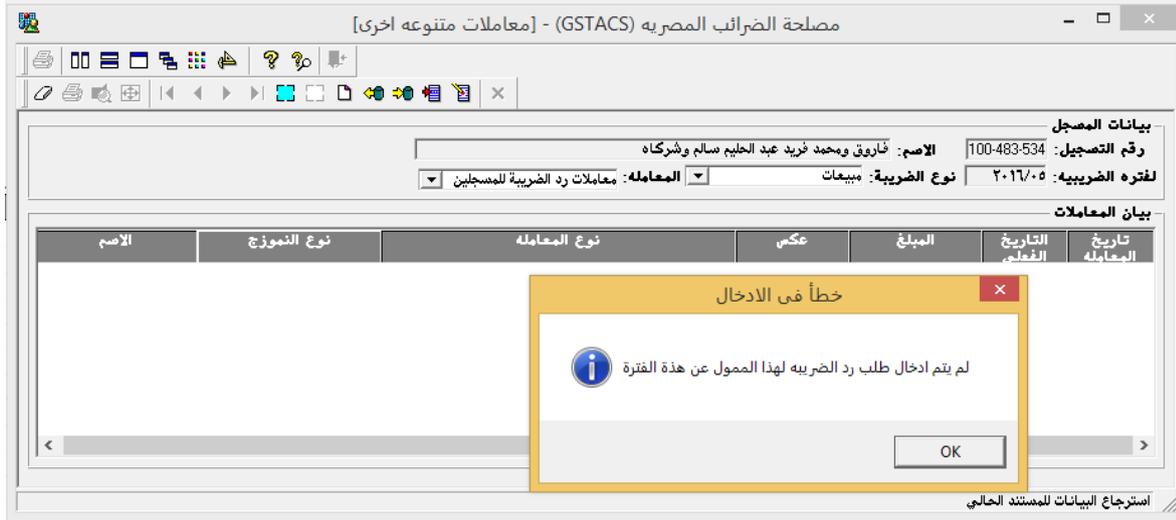
نوع السلعة	سبب الرد	مسجلين		غير مسجلين	
		كود إضافة	عكس	كود إضافة	عكس
سلع عامة مبيعات وقيمة مضافه	تصدير	145	345	155	355
	تحصيل بالخطأ	149	349	157	357
سلع جدول مبيعات وقيمة مضافه	تصدير	745	945	755	955
	تحصيل بالخطأ	749	949	757	957

#### لاحظ ان:

- اختيار أي كود من اكواد المعاملات المالية بصفة عامة لا بد ان يتوافق مع مؤشر تقديم الإقرار للمسجل حتى يمكن قبول المعاملة بالنظام.
  - تقارير رد الضريبة لغير مسجلين تعتمد على حساب رد الضريبة لغير مسجلين 980-
- 999- 100 .**

#### - رد الضريبة لمسجلين :

- القواعد الحاكمة لإدراج معاملة رد الضريبة لمسجلين :
- معاملة رد الضريبة من المعاملات التي يجب توخى الحذر عند التعامل معها حيث إنها تقبل على إطلاقها وتؤثر على حسابات المسجلين وقد تؤدي الى أن يصبح رصيد الفترة لدينا بعد قبول المعاملة .
- ادخال معاملة رد الضريبة لمسجلين :
- يشترط لإدخال معاملة رد الضريبة لمسجلين ان يتم ادخال بيانات طلب رد الضريبة على النظام من خلال نظام رد الضريبة وفى حالة عدم ادخال طلب رد الضريبة لن يقبل النظام المعاملة انظر الشكل التالى .



- يتضح من الرسالة الواردة بالشكل السابق انه لم يتم ادخال طلب رد الضريبة على النظام وبالتالي لن يتاح للمستخدم ادخال معاملة رد الضريبة الا بعد ادخال بيانات الطلب .

- ادخال طلب رد الضريبة :

- يلتزم مأمور رد الضريبة بأدخال طلبات رد الضريبة على النظام طبقا للخطوات التالية

:

- الانظمة الفرعية .

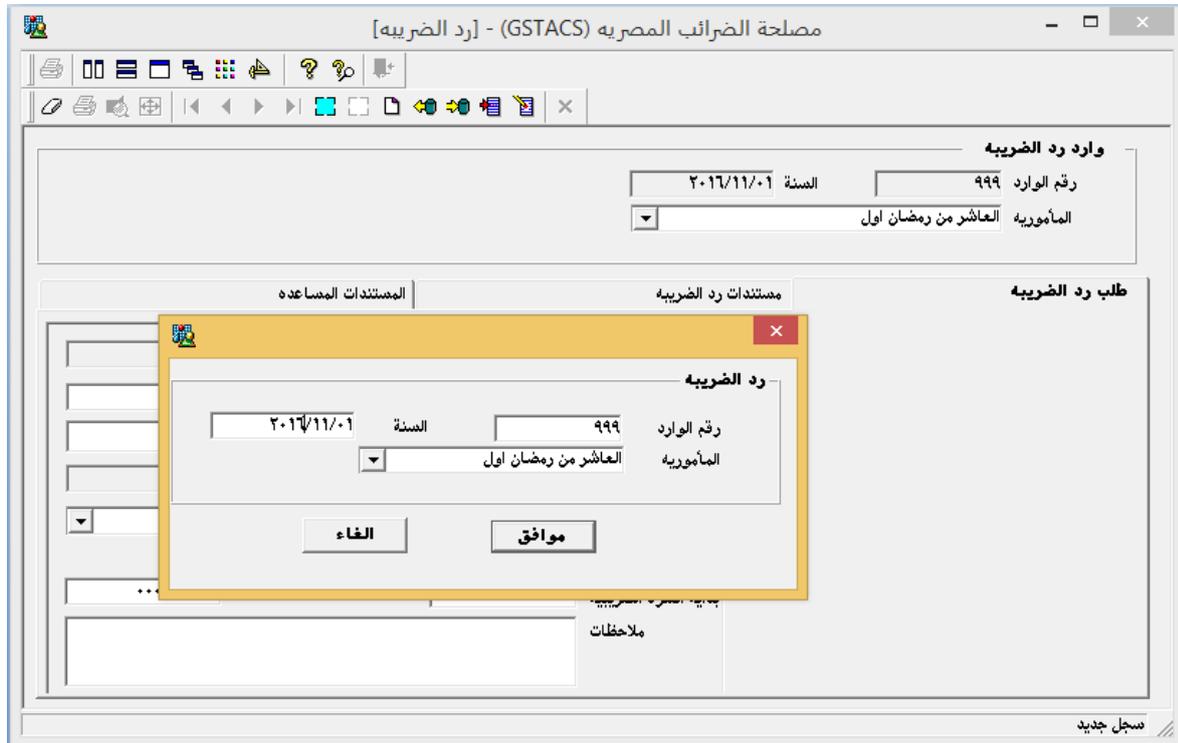
- رد الضريبة .

- طلبات رد الضريبة .

- انظر الشكل التالي .



- يتم فتح شاشة طلبات رد الضريبة لاستيفاء بيانات طلب الرد حيث يتم ادخال رقم الوارد والتاريخ من خلال شاشة جديد أنظر الشكل التالي :



- يتم ادخال بيانات طلب رد الضريبة ولاغراض ادخال معاملة رد الضريبة نكتفى بأدخال بيانات الطلب فقط انظر الشكل التالي :

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - [رد الضريبة]

الحفظ

تم حفظ السجل بنجاح 🤗

يوافق

وارد رد الضريبة

رقم الوارد: ٩٩٩

المسنة: ١٦/١١/٠١

المأهوية: العاشر من رمضان اول

طلب رد الضريبة

اسم المسجل: سالمكو للتزل والتسيج

العنوان: العاشر من رمضان

تاريخ الطلب: ٢٠١٦/١١/٠١

سبب رد الضريبة: رد الضريبة للصادرات الفعليه

مبلغ رد الضريبة: ٥٠٠٠٠.٠٠٠٠

بدايه الفتره الضريبية: ٢٠١٦/٠١/٠١

نهايه الفتره الضريبية: ٢٠١٦/٠٦/٣٠

ملاحظات: جارى استكمال مستندات رد الضريبة

حفظ البيانات

- بعد اتمام عملية الحفظ يسمح النظام بقبول معاملة رد الضريبة .

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - [معاملات متنوعه اخرى]

بيانات المسجل

رقم التسجيل: 100-483-534

الاسم: فاروقى ومحمد فريد عبد الحليم سالم وشركاه

لغته الضريبية: ٢٠١٦/٠٤

نوع الضريبة: مبيعات

المعاملة: معاملات رد الضريبة للمسجلين

بيان المعاملات

نوع النموذج	نوع المعاملة	عكس	المبلغ	التاريخ الفعلى	تاريخ المعاملة
	رد الضريبة لمصدرين مسجلين - مبيعات - قيمه مضافه	<input type="checkbox"/>	1,000.٢٠١٦/١١/٠٧	٢٠١٦/١١/٢٠	٢٠١٦/١١/٢٠

الحفظ

تم حفظ السجل بنجاح 🤗

يوافق

حفظ البيانات

- لاحظ ان :

- استخدام هذه الشاشة لا يختلف عن الخطوات السابق الاشارة اليها مع مراعاة ما يلى:
- التاريخ الفعلى : التاريخ الفعلى لمعاملة رد الضريبة هو تاريخ اصدار شيك رد الضريبة

- المبلغ : هو اجمالى مبلغ رد الضريبة فى الاستمارة 50 ع .ح. وليس صافى المبلغ الصادر به الشيك.

- مراعاة الدقة فى اختيار كود الرد للمساهمة فى اصدار تقارير صحيحة و معبرة.

#### إلغاء معاملة رد الضريبة :-

عند الرغبة فى إلغاء معاملة رد الضريبة يتم الإلغاء من خلال نافذة عكس حيث يتم الضغط كليك شمال داخل هذة النافذة فتظهر علامة (صح) فى النافذة 0 ويدل وجود علامة (صح) داخل نافذة عكس فى معاملات رد الضريبة علي أن هذة المعاملة ملغاة بالقيد العكسي لها .

#### رد الضريبة لغير المسجلين :

استخدام الشاشة فى رد الضريبة لغير المسجلين لا يختلف عما سبق الاشارة اليه فى المعاملات السابقة مع مراعاة ما يلى:

- ان معاملات رد الضريبة لغير المسجلين يتم ادخالها على حساب 100/999/980 حساب رد الضريبة لغير مسجلين.

- ان التاريخ الفعلى لا بد يكون فى نطاق الفترة الضريبية محل الرد.

- لا بد من كتابة اسم الجهة التى قامت بالرد و قد اضيفت هذه الخاصية بهدف امكانية اصدار تقارير على مستوى كل جهة بقيمة المبالغ التى تم ردها خلال فترة معينة.

- لاحظ ان تاريخ صدور شيك رد الضريبة لغير مسجلين هو الذى يحدد الفترة الضريبية التى سيتم ادخال مبلغ رد الضريبة اليها.

## - اعادة توجيه مدفوعة لمسجل خلال فترة

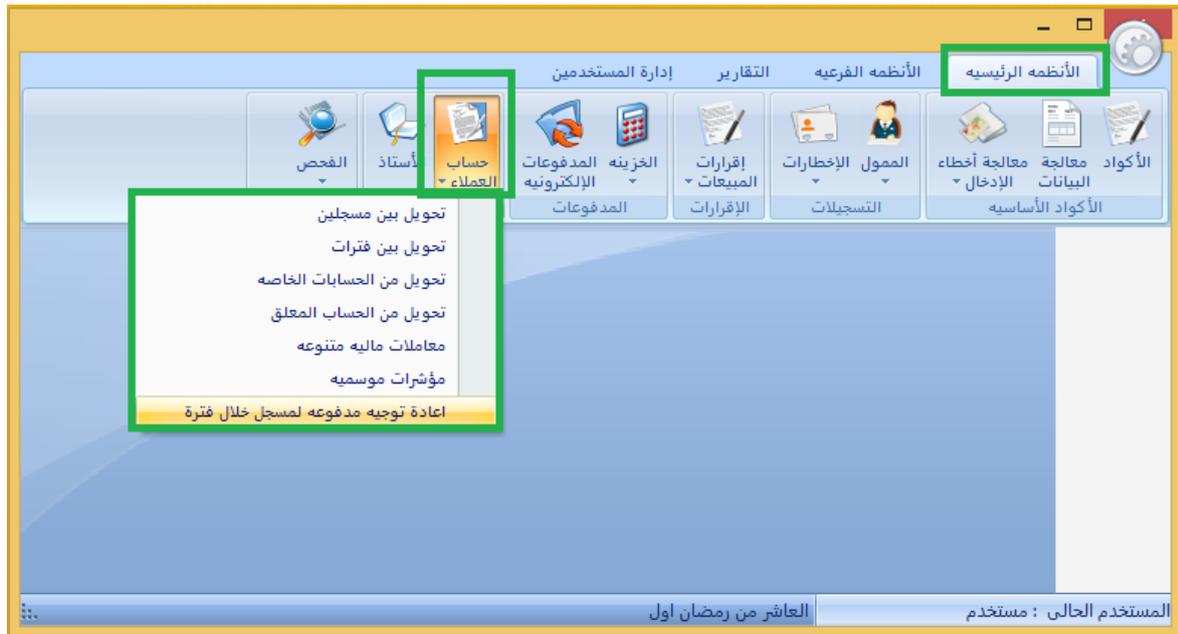
المقصود بأعادة توجيه المدفوعة هو اعادة توزيع المدفوعة على فترة او فترات او بنود مدفوعات ضريبية بخلاف او بالاضافة الى الفترة أوالبند التي قام الصراف بأدخال هذه المدفوعة عليها وبكود المدفوعة التي تم توزيعها داخل حساب المسجل وذلك من خلال شاشة اعادة توجيه مدفوعة لمسجل خلال فترة والتي يمكن الوصول اليها من خلال الخطوات التالية :

- الانظمة الرئيسية.

- حسابات العملاء .

- اعادة توجيه مدفوعة لمسجل خلال فترة.

- انظر الشكل التالي .



- يقوم المستخدم بالضغط على اعادة توجيه المدفوعة فيتم فتح الشاشة .

- يقوم المستخدم بأدخال رقم التسجيل ثم الفترة واختيار نوع المدفوعة المطلوب اعادة

توجيهها مرة اخرى انظر الشكل التالي .

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - شاشة توجيه مدفوعه

إعادة توجيه المدفوعه من المبيعات مجدداً

شركه طلعت غبور وشركاه رقم التسجيل 100-261-655

الفترة ٢٠٠٠/١١

نوع المدفوعه

مدفوعه رسم تنميه كود ٣٠٤

مدفوعه مبيعات كود ٣٤٣

مدفوعه سلع جدول كود ٩٤٣

مدفوعه غرامات مبيعات كود ٣٤٣

مدفوعه غرامات جدول كود ٩٤٣

مدفوعه رسم تنميه كود ٣٠٤

توزيع	وصف الحركة	التاريخ	المبلغ

المدفوعات الاصلية

تاريخ الحركة	وصف الحركة	الفترة	المبلغ

المدفوعات الموزعه

تاريخ الحركة	وصف الحركة	الفترة	المبلغ

Ready

- من خلال الشكل السابق يتضح لنا أنواع المدفوعات التي يمكن إعادة توزيعها مرة أخرى وهي :

- ✓ مدفوعات مبيعات او مدفوعه قيمة مضافة كود 343 .
- ✓ مدفوعه سلع جدول مبيعات او سلع جدول قيمة مضافة كود 943.
- ✓ مدفوعات غرامات مبيعات او مدفوعه غرامات قيمة مضافة كود 342 .
- ✓ مدفوعه غرامات سلع جدول مبيعات او غرامات سلع جدول قيمة مضافة كود 942.
- ✓ مدفوعه رسم تنميه كود 304.

- يقوم المستخدم بمراجعة حساب استاذ المسجل وتحديد المدفوعات التي تم توجيهها بالخطأ على بنود ضريبية لاتخصها لتحديد الفترة والمبلغ المطلوب اعادة توزيعه .



- بمجرد قيام المستخدم باختيار نوع المدفوعة تظهر جميع المدفوعات الموجودة في الفترة لنوع المدفوعة المختارة في الجزء الخاص بالمدفوعة الاصلية في الشاشة .
- يقوم المستخدم باختيار توزيع المدفوعة بالتعليم في المربع الحوارى الموجود على يسار الشاشة .
- انظر الشكل التالى .

مصلحة الضرائب المصرية (GSTACS) - [شاشه توجيه مدفوعه]

اعادة توجيه المدفوعه من والى مبيعات وجدول...

رقم التسجيل 100-261-655 شركه طلعت غبور وشركاه

الفترة ٢٠٠٧/٠٢

نوع المدفوعه مدفوعه مبيعات كود ٢٤٢

المدفوعات الاصلية

توزيع	وصف الحركة	المبلغ	التاريخ الفعلى	تاريخ الحركة
<input checked="" type="checkbox"/>	مدفوعات - مبيعات كود ٢٤٢	-28,494.83	٢٠٠٧/٠٤/٣٠	٢٠٠٧/٠٤/٣٠

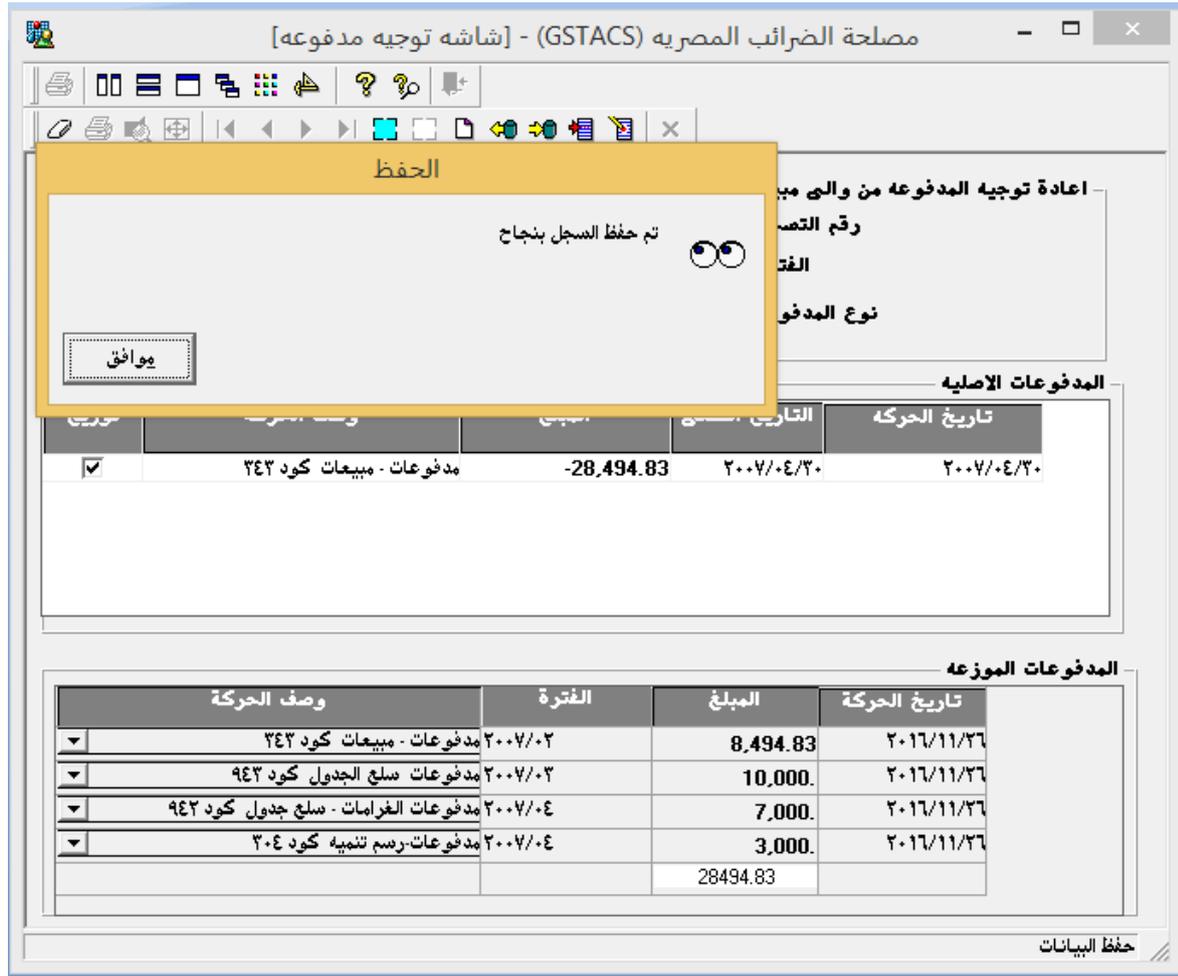
المدفوعات الموزعه

وصف الحركة	الفترة	المبلغ	تاريخ الحركة
	...../..	0	٢٠١٦/١١/٢٦

Ready

- يقوم المستخدم باعادة توزيع المدفوعة في الجزء الثانى من الشاشة (المدفوعات الموزعة ) وضافة سطر لكل جزء منها حتى يتم توزيع المدفوعة بالكامل .
- لاحظ ان :
- يتم اعادة توزيع المدفوعة بالكامل .
- يتيح النظام امكانية توزيع المدفوعة داخل حساب المسجل فقط .
- يتيح النظام امكانية توزيع المدفوعة لذات الفترة او فترات اخرى سابقة او لاحقة .
- يتيح النظام امكانية توزيع المدفوعة لذات البند او بنود اخرى طبقا لمؤشر تقديم الاقرار لهذا المسجل .

- انظر الشكل التالي .



- يقوم المستخدم بالموافقة على الحفظ ثم الاطلاع على حساب المسجل للتحقق :
  - ✓ قيام النظام بعكس المدفوعة الاصلية .
  - ✓ تأثير المدفوعات واصدارها على حساب المسجل .
  - ✓ مراعاة ان مدفوعات الغرامات تؤثر على كشف الحساب سابق الطباعة .

#### الخطة الشهرية لمعالجة حسابات العملاء.

تقوم كل إدارة معينة باتخاذ إجراءات إدخال كل معاملة على النظام الخاص بها في البرنامج أولاً بأول حيث صمم نظام الضريبة في هذه المرحلة على قيام كل مستخدم له سلطة

إنشاء معاملة من المعاملات المالية بمجرد الانتهاء من إجراءاتها بإدخال هذه المعاملة على النظام بهدف عدم وجود أي إسقاط في تلك المعاملات وبهدف تحرى الدقة عند إدخالها .  
وتظهر جميع المعاملات في حساب أستاذ المسجل بأسلوب سهل وميسر دون وجود أي فروق في تلك البيانات نتيجة الفجوة الزمنية حيث أن النظام الحالي يوفر البيانات في نفس اللحظة التي يتم إدخال المعاملة فيها ( ONLINE0 )  
ونظرا لوجود بعض العوامل التي لا تؤدي إلى وجود التطابق التام بين ملف المسجل وحساب الأستاذ الخاص به .  
لذا فقد وفر نظام الضريبة مجموعة من الإجراءات لمعالجة حسابات العملاء والوصول إلى الهدف المنشود وهو إحداث تطابق .  
ولمراقبة حسابات أستاذ العملاء وجب على قسم معالجة البيانات بالمأمورية وضع خطة شهرية للمراقبة على حسابات أستاذ العملاء في ضوء الأهداف الاستراتيجية للمصلحة .

#### كيفية وضع الخطة الشهرية لمعالجة حسابات العملاء :-

يقوم رئيس قسم معالجة البيانات بعمل خطة معالجة بيانات وذلك وفقا للأسس التالية :  
أ-خطة الفحص

عند وضع الخطة الشهرية لمعالجة حسابات العملاء فإن ذلك يجب أن يكون في ضوء الخطة الشهرية لإدارة الفحص حتى يتسنى لقسم المعالجة التأكد من إن كل حالة فحص تم إدخال نماذجها بطريقة سليمة وللتأكد من صحة تأثير هذه النماذج على أرصدة حسابات العملاء

وبالتالي يكون لقسم معالجة البيانات متابعة مستمرة ودقيقة لما يطرء على حسابات العملاء من معاملات ذات تأثير كبير على أرصدة حسابات العملاء ويكون لديها القدرة على اكتشاف الأخطاء فور حدوثها وبالتالي يكون لسرعة تصحيح هذه الأخطاء عظيم الأثر على صحة أرصدة حسابات العملاء مما يتيح لإدارة العمليات الهيمنة والسيطرة الكاملة على أرصدة حسابات العملاء وصولا للتطابق بين ملف المسجل وحسابه الآلي .

#### ب- طلبات الإلغاء

عند وضع الخطة الشهرية لمعالجة حسابات العملاء يجب أن يؤخذ في الاعتبار طلبات إلغاء التسجيل المقدمة للمأمورية وذلك حتى يتسنى للمأمورية متابعة إجراءات الإلغاء خلال الفترة المحددة لذلك وفقا للتعليمات المصلحية والعرض بالرأي فيما يخص الإلغاء من عدمه .

تصحيح حساب المسجل وما يوفرة ذلك من معلومات وبيانات عن الموقف الضريبي للمسجل يمكن المأمورية من تكوين رؤية كاملة وصحيحة عن حالة الملف وبالتالي يتم اتخاذ قرار الموافقة أو الرفض على طلب الإلغاء وفقاً لمعلومات صحيحة .

### ج- قوائم الأرصدة المدينة والدائنة والصفريّة

إن قوائم الأرصدة التي يوفرها نظام الضريبة جيسباكس توفر لإدارة العمليات الضريبية رؤية واضحة لما يحدث من تغيرات على أرصدة حسابات العملاء بحيث تستطيع ملاحقة ومتابعة هذه التغيرات والتأكد من صحتها وسلامتها وعلى رئيس قسم معالجة البيانات عند وضع الخطة الشهرية وضع حسابات العملاء الذين تحدث لهم تغيرات طارئة في أرصدتهم ضمن الخطة الشهرية لمتابعة هذا التغير والتأكد من صحة هذه الأرصدة فعلى سبيل المثال ظهور أرصدة دائنة لبعض المسجلين الذين لا تسمح لهم أنشطتهم بوجود رصيد دائن لهم لدى المصلحة كالمسجلين الذين يمارسون أنشطه خدمية أو سلع جدول لا بد من اختيار عينة من الحسابات ذات الأرصدة الدائنة الشاذة ضمن الخطة الشهرية للمعالجة .

أيضاً ظهور أرصدة مدينة كبيرة لبعض المسجلين بصورة غير معتادة ( طبيعية ) تمثل قفزة في أرصدة حساباتهم.

لذا فإن الاطلاع المستمر على قوائم أرصدة حسابات العملاء تعطي الفرصة لقسم معالجة البيانات القدرة على السيطرة على حسابات العملاء ومتابعة صحة ما يطرأ عليها من تغيرات من خلال وضعها ضمن الخطة الشهرية وكذا تحديد الحسابات والفترات التي تحتاج الى تحويل الأرصدة الدائنة بين الفترات .

يقوم مدير الإدارة بمراجعة الخطة للتأكد من شمولها لجميع الأسس السابقة واعتمادها للعرض على الإدارة المركزية للعمليات الضريبية .

### كيفية معالجة حسابات العملاء:-

لمعالجة حسابات العملاء أهمية خاصة نظراً لاعتماد النظام على عملية الإصدار المباشر ONLINE لجميع المعاملات التي تؤثر في حساب أستاذ المسجل وبالتالي تظهر حسابات الأستاذ متضمنة كافة المعاملات بمجرد الانتهاء من حفظ المعاملة التي تم إدخالها على النظام محددة بذلك الموقف الضريبي للمسجل أولاً بأول ويعتمد نظام متابعة التحصيل في برنامج الضريبة بصفة أساسية ورئيسية على بيانات حسابات المسجلين فيما يتعلق بتحديد

المديونيات التي يجب متابعتها و إجمالي المديونيات المتنازع عليها أو غير المتنازع عليها سواء كانت تلك البيانات على مستوى مسجل أو نشاط أو قطاع أو المأمورية بالكامل فإذا تم إدخال أي معاملات بالخطأ على حسابات المسجلين ولم يتم معالجتها أولاً بأول سوف يؤثر ذلك بالسلب على الأنظمة والتقارير التي تعتمد على تلك البيانات الأمر الذي يستلزم قيام مأمور معالجة البيانات بإجراء المعالجات اللازمة للمعاملات الخطأ أو إدخال المعاملات المالية المطلوبة من ضريبة إضافية يدوية ورد ضريبة وخلافه حتى تكون الحسابات معبرة عن الواقع الفعلي لبيانات المسجلين وبما يساهم في دقة بيانات التقارير وبيانات متابعة التحصيل .

- كلنا يعلم أن حساب أستاذ المسجل يتكون من مجموعة من المعاملات التي تكون في مجموعها الموقف الضريبي للمسجل والتي يتحدد من خلالها رصيد حساب المسجل لدينا أو دائماً فإذا تم إدخال تلك المعاملات على الحساب دون أخطاء فهذا يعني أن البيانات الآلية مطابقة لبيانات الملف الورقي تماماً وهو ما نسعى إليه دائماً ومن هنا يتضح أن مفهوم معالجة حساب المسجل ينصرف إلى وجود معاملة خطأ مطلوب تصحيحها .

- ويتكون حساب الأستاذ من المعاملات الآتية .
- إقرار
- مدفوعة
- ربط أول
- إعادة ربط
- رد ضريبة
- ربط اعتباري
- ضريبة إضافية

وبعض المعاملات المكلمة والتي تمثل معاملات التحويل حيث أن هذه المعاملات تعتمد على وجود معاملة أساسية في حساب الأستاذ سواء كانت معاملة إقرار أو مدفوعة أو ( ربط - إعادة ربط دائنة) بالإضافة إلى بعض البيانات الأساسية التي تؤثر على قبول المعاملة أو رفضها .

وقد أتاح النظام إمكانية معالجة جميع هذه المعاملات من خلال نظام معالجة حسابات العملاء وفي بعض الأحيان من نظام الإقرارات أو نظام التسجيل ذلك بخلاف المعاملات التي تؤثر على الموقف المالي للمسجل والتي تتمثل في معاملات التعويض وبدل المصادرة .

### خطوات المعالجة:

- يقوم مأمور المعالجة بمطابقة بيانات الملف الورقي على بيانات حساب الأستاذ لتحديد المعاملة الخطأ المطلوب معالجتها واتخاذ إجراء المعالجة على النظام مباشرة كما يلي :
- استلام الملف الورقي من الأرشيف

- استدعاء حساب المسجل ( معاملات نشطة أو جميع ) على الشاشة
- إجراء المطابقة بين بيانات الملف والحساب
- في حالة وجود اي خطأ في أحد المعاملات يتم استدعاء شاشة المعالجة المخصصة لمعالجة هذه المعاملة مع المحافظة على الشاشات المفتوحة .
- لتيسير عملية الرجوع اليها لاستكمال عملية المطابقة .
- الرجوع اليها بعد الانتهاء من معالجة المعاملات التي يوجد بها أخطاء ، أو إدخال المعاملات المالية التي لم يسبق إدخالها لتنشيط الحساب مرة أخرى للتحقق من تأثير المعاملات عل الحساب و مطابقة الرصيد الآلي مع رصيد الملف الورقي .

#### امثلة لبعض الحالات العملية

حالة رقم 1 :

عدم إدراج الإقرار المدين وإدراج المدفوعات الخاصة به .

حالة رقم 2:

سداد قيمة فروق الفحص دون إدراج لمعاملة ربط أو إعادة ربط أو إعادة تقدير بإجمالي الضريبة المستحقة .

حالة رقم 3 :

قيام المسجل بتقديم إخطار بتعديل بيانات إقراره الضريبي مصحوبا بالسداد ( الاقرار البديل)

حالة رقم 4 :

عدم إدراج معاملة مدينة بقيمة ضريبة إضافية المسددة عن الفترات قبل 1995/1

حالة رقم 5 :

عدم إدراج معاملة رد الضريبة للمسجلين المتقدمين باقرارات داننة

حالة رقم 6 :

وجود مدفوعات مكرره

حاله رقم 7 :

عدم قيام الخزينة باستبعاد الشيكات المرتدة .

حالة رقم 8 :

اعادة توجيه مدفوعة .

حالة رقم 9 :

حساب الضريبة الاضافية .

حالة رقم 10 :

تحويل دائنية ، تحويل مدفوعة ، تحويل مدفوعة بين مسجلين ،نحويل مدفوعة من حساب غير المسجلين .

حالات عملية من واقع استفسارات المتدربين .

### الملخص

يتيح نظام آل جيستاكس إمكانية معالجة حسابات العملاء عن طريق اتخاذ بعض الإجراءات لمعالجة اي قصور في توازن حساب أستاذ المسجل .

سواء كانت هذه المعاملات متعلقة بالتحويلات أو المعاملات المالية المتنوعة وكل ذلك بما يسمح بتنفيذ المعاملة طبقا للقواعد الحاكمة لها ومنعا من حدوث اي أخطاء غير منطقية في مرحلة الإدخال .

إن تصحيح حسابات الأستاذ يهدف إلى السيطرة والتحكم في البيانات التي تم إدخالها للمحافظة على صحتها وتوازنها والوصول إلى حسابات آلية يعتمد عليها في إدارة الضريبة .

تم بحمد الله .

والله ولي التوفيق .

