

۱۰۰/۰/۰
 ۱۰۰/۰/۰

تقرير بنتيجة أعمال الإستيفاء

بتاريخ / ٢٠٢٥ / بمعرفتي أنا محرره / قمت بإجراء الإستيفاء بمقر شركة /
المسجلة برقم / / والكاننة في :

وذلك بناء على أمر التكميل رقم () لسنة والصادر من السيد الأستاذ /
بخصوص إستيفاء الفواتير الصادرة من الشركة المذكورة بإعليه إلي شركة /
وذلك خلال الفترة من / / حتى / / وذلك بناء على
الكتاب الوارد إلينا من (مأمورية / مركز) برقم () بتاريخ / /

ومن خلال دراسة موقف ووضع الفواتير قيد الإستيفاء وما تضمنه محضر الإستيفاء المرفق تبين أنها :-

☐ مطابقة كلياً لبيانات منظومتي الفاتورة الإلكترونية و/أو الإيصال الإلكتروني، ومطابقة لبياناتها الموجودة بالمنشأة،
ومحتوى الدوريتين المستندية والدفترية، وبيانات الإقرار المقدم عن نفس الفترة، وكذلك تتناسب الأصناف المدرجة
بالفاتورة مع نشاط المنشأة .

☐ مطابقة جزئياً لبيانات منظومتي الفاتورة الإلكترونية و/أو الإيصال الإلكتروني، حيث أن :-

☐ تعد الفواتير محل الإستيفاء المقدمة من الشركة الصادر لها حالة من حالات التهرب الواردة بنص المادة (٦٨) من القانون
رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة، بند (٢) خصم الضريبة أو ضريبة الجدول كلياً
أو جزئياً دون وجه حق، بند (١٠) إسقاط فواتير الغير دون أن تكون صادرة عن عمليات بيع حقيقية، وتقع المسئولية
بالتضامن بين مصدر الفاتورة المصطنعة، والمستفيد منها .

وعليه أوصي بالآتي :

المراجع

الاسم :
التوقيع :

محرره

مأمور (الاسم ثلاثي)

التوقيع :

يعتمد

رئيس المأمورية

(.....)

مدير إدارة

(.....)

الغرض من إجراء الإستيفاء		
رد الضريبة	أحقية خصم	صحة التعامل

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية
منطقة ضرائب
مأمورية / مركز

محضر إستيفاء

أنه في يوم الموافق / ٢٠٢٥/ إنتقلنا نحن / مأمور إلى مقر شركة / والمسجلة برقم / / والكانة في :
بناء على أمر التكليف رقم () لسنة ٢٠٢٥ والصادر من السيد الأستاذ /
بخصوص إستيفاء الفواتير الصادرة من شركة /
إلى شركة / وذلك خلال الفترة من / / حتى / /
وعليه تم الآتي :-

أولاً : بالإطلاع على ملف المنشأة تبين الآتي :-

- ١- تاريخ التسجيل :
- ٢- المحاسب القانوني :
- ٣- طبيعة النشاط على وجه التحديد :

صناعي	تجاري	مهني	خدمي	توريدات

- ٤- عنوان النشاط الرئيسي :
- ٥- عناوين الفروع :
- ٦- للخ :
- ٧- مصدر الشراء :

محلي	مستورد

٨- تم التحقق من الوجود الفعلي للمنشأة :

نعم	لا

٩- الشركة مقيدة ضمن القائمة البيضاء :

نعم	لا

هنا وقد تقابلنا مع السيد / وصفته
رقم قومي / (مع إرفاق صورة من التفويض أو سند الوكالة) ، حيث أطلعناه على شخصيتنا
وأفهمناه طبيعة مأموريتنا فلم يمانع من إجراء الإستيفاء .

خامساً : الموقف النهائي للإستيفاء :-

- بإستيفاء الفواتير محل الإستيفاء وعدد : وقيمتها :
- والضريبة المستحقة عنها : ، تبين الآتي :-
- ☐ الفواتير صحيحة ومطابقة للدورتين المستندية والدفترية وتم الإقرار عنها .
- ☐ الفواتير غير صحيحة وغير مطابقة للدورتين المستندية والدفترية .
- ☐ الفواتير بعضها صحيحاً وقيمتها : والضريبة المستحق عليها :
- (وفقاً للبيان الرققي) وبعضها غير صحيح وقيمتها : وضريبتها :
- (وفقاً للبيان الرققي) .

وعليه أقفل المحضر عقب إثبات ما تقدم ما حفظ حقوق المصلحة فيما يستجد من بيانات بخلاف ما سبق ذكره .

عن المنشأة (الاسم ثلاثي)

التوقيع

عن المصلحة

مأمور (الاسم ثلاثي)

التوقيع

يعتمد

مدير إدارة

(.....)

رئيس مجموعة

(.....)

رقم الفاتورة	تاريخ الفاتورة	مشمول الفاتورة	قناة الضريبة	قيمة الضريبة	هل البائع والشخص المرتبط وفقاً لأحكام القانون الضريبي
لا	نعم				

ثانياً : بيان الفواتير محل الإستهلاك
(يمكن الإستهلاك منه ببيان مرفق موقع عليه)

نقطة :	الفترة :
تحويلات بنكية :	الفترة :
خصماً من الرصيد الدائن :	الفترة :
أخرى :	الفترة :

ثالثاً : طرق إعداد ضريبة الإقرار والخاصة بتلك التعاملات
(وذلك وفقاً للتفصيل الوارد بالبيان المرفق)

رابعاً : بمناقشة المذكور، والإطلاع على مكونات الدورتين المستندية والدفترية (يدوية/ إلكترونية)، وما طلبناه، تبين الآتي :-

١-	هل نشاط الشركة الرئيسي مطابق لما هو مسجل بملف المسجل؟	(مطابق)	(غير مطابق)
٢-	هل تمسك الشركة حسابات وفقاً لأحكام القانون؟	(نعم)	(لا)
٣-	مدي مطابقة قيمة المبيعات الواردة بالفواتير الدورتين المستندية والدفترية .	(مطابقة)	(غير مطابقة)
٤-	الرصيد الدائن بالإقرارات المقدمة والخاصة بهذه التعاملات (حال وجوده) ناتج عن .	مشتريات محلية	رسائل مستوردة
٥-	هل تم فحص الشركة عن فترات التعامـل ؟	(نعم)	(لا)
٦-	فواتير المشتريات من الشركات المدرجة بالكشوف التي يصدرها قطاع شئون المناطق في شأن الفواتير الصورية .		
٧-	مطابقة بيانات منقوشة الفاتورة الإلكترونية والإيصال الإلكتروني مع بيان الفواتير قيد الإستهلاك .	(مطابق)	(غير مطابق)
٨-	إدراج بيانات الفاتورة قيد الإستهلاك بيانات الإقرار المقدم عن نفس الفترة .	(مدرجة)	(غير مدرجة)
٩-	تسجيل الفواتير بسجلات ودفاتر المنشأة أولاً بأول .	مسجلة	غير مسجلة
١٠-	تناسب الأصناف المدرجة بالفاتورة مع نشاط المنشأة	متناسبة	غير متناسبة
١١-	طريقة إعداد التعامـلات	تقدي للطابق مع الدورتين المستندية والدفترية	بنكي البنوك ، الطابق مع الدورتين المستندية والدفترية
١٢-	تحقيق مردودات المشتريات والمبيعات	مصحح ومراجع الدورتين المستندية والدفترية	غير مصحح ومراجع الدورتين المستندية والدفترية
١٣-	الشركة تزاوّل النشاط فعلاً أثناء الإستهلاك .	نعم	لا
١٤-	تاريخ توقف الشركة عن النشاط (في حالة توقف النشاط)	تاريخ الطلب	رقم الطلب

بيان بالفواتير الصحيحة

[illegible]

محرره

مأمور (الاسم ثلاثي)

التوقيع

المراجع

الاسم :

التوقيع:

يعتمد

مدير إدارة

(.....)

