



وزارة المالية  
مصلحة الضرائب المصرية [قيمة مضافة]  
قطاع العمليات والتوعية الضريبية  
الإدارة المركزية لمساعدة المسجلين  
الإدارة العامة لمتابعة خدمات المسجلين

# دليل الأسئلة الأكثر شيوعا الخاصة بالإقرار الإلكتروني

إصدار ٢٠١٩/١/٣٠

إعداد

قطاع العمليات والتوعية الضريبية  
الإدارة المركزية لمساعدة المسجلين  
الإدارة العامة لمتابعة خدمات المسجلين

س ١ : قطاع المقاولات لا يوجد به فواتير منتظمة ما هي كيفية وضع قيمة المستخلصات حيث يتم صرف المستخلص خلال ١٠ سنوات ؟

ج : المستخلص عند اعتماده من الاستشاري في كل مرحلة من مراحل إتمام عقد خدمة المقاول ( أحد الخدمات ذات الطبيعة المستمرة طبقاً لأحكام المادة رقم ٣٣ من قانون الضريبة على القيمة المضافة وأحكام المادة ٤٣ من اللائحة التنفيذية للقانون ) ويعامل المستخلص المعتمد من الأستشاري في كل مرحلة منه معاملة الفاتورة عند ملء الإقرار الإلكتروني الذي يجب الإقرار عنه وسداد الضريبة عليه في كل مرحلة من مراحل الإتمام وحتى أكمال عقد المقاوله وبذلك يتم الإقرار وسداد الضريبة على كامل عقد المقاول مهما طالت سنوات تنفيذ المقاوله ... وقد تم إتاحة وصف الفاتورة أو المستخلص علي نظام الإقرار الإلكتروني بالحروف والأرقام لخدمة نشاط المقاولات أو وجود فروع في الشركات .

س ٢ : حالة عملية مقاول من الباطن طبقاً لمنشور ٥ لسنة ٩٤ هل هو معفى أم لا ؟

ج : أولاً : مقاول الباطن طبقاً للجدول المرافق لقانون الضريبة علي القيمة المضافة غير معفى من أداء ضريبة الجدول حيث أنه يعتبر مكلف بأحكام القانون ويعتبر مسددا لضريبة الجدول في حالة قيام المقاول العام بسدادها على ذات الأعمال بالشروط الواردة بالمادة ٧٦ من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة علي القيمة المضافة .....هذا بخلاف خضوع مقاول الباطن لضريبة القيمة المضافة على توريداته للمقاوله مع السماح له بخصم الضريبة على تلك التوريدات ثانياً أيضاً في السابق عند تطبيق قانون الضريبة العامة علي المبيعات، في حالة سداد الضريبة علي خدمة المقاوله من المقاول العام وأعطى مقاول الباطن بيانات السداد يسمح القانون لمقاول الباطن بتسوية تلك الضرائب بإقراره بعد إقراره عنها كمديونية مستحقة للمصلحة عن ذات الأعمال .

س ٣ : متى يتم تقديم إقرار القيمة المضافة إجباري علي المنظومة الإلكترونية ؟

ج : طبقاً لأحكام المادة رقم ٥٣ من قانون الضريبة علي القيمة المضافة فإنه يحق للموزير وضع نظام أو أكثر يمكن المصلحة من الحصول إلكترونياً علي الإقرارات الضريبية وصور أو بيانات الفواتير المصدرة من المسجل أو إليه .. و تطبيقاً لقرار وزير المالية رقم ٦٩٥ لسنة ٢٠١٨ .... فقد أصبح تقديم الإقرار إلكترونياً منذ ٢٠١٩/١/١ علي كافة الإقرارات المقدمة من هذا التاريخ .

س ٤ : ما موقف المحاسب القانوني الذي يعمل لحسابه أكثر من محاسب قانوني في مكتب المحاسبة ؟

ج : إذا تم عمل توكيل رسمي للمحاسب القانوني من صاحب الشأن فله أن يوكل أكثر من محاسب تابع له من خلال التوكيل الخاص به ويقوموا بالعمل بالكود الخاص بالمحاسب المسلم له من صاحب الشأن ( المسجل ) أو المسئول القانوني عن المشأه .

س ٥ : هل يمكن تكرار رقم الفاتورة التي تحتوي علي أصناف مختلفة في الفاتورة الواحدة لأكثر من مرة في شيت الإكسيل ؟

ج : نعم ... تم إتاحة وصف للفاتورة علي نظام الإقرار الإلكتروني بالحروف والأرقام مثال ( فرع ١ رقم .... ) .

س ٦ : كيفية تسجيل أمر الدفع الإلكتروني علي المنظومة الإلكترونية ؟

ج : يتم الدخول علي غلق الفترة الضريبية وكتابة رقم أمر الدفع الإلكتروني ( جارى التفعيل ) والمبلغ المسدد ويمكن السداد أكثر من مرة بأكثر من رقم مدفوعة ويقبل النظام هذه المدفوعات ويتم إدخالها كسداد بالإقرار الإلكتروني الأقدم فالأحدث .

س ٧ : هل يمكن الدفع في البنك وإغلاق الفترة في نفس اليوم ؟

ج : نعم يمكن السداد بالبنك وإغلاق الفترة علي المنظومة الالكترونية في نفس اليوم .

س ٨ : هل يقوم تجار خردة الحديد والصلب بتحصيل ضريبة القيمة المضافة وتوريدها للمصلحة ؟

ج : صدر قرار وزير المالية بتوريد هذه الضريبة إلي المصلحة وعلي الشركات العاملة بقطاع الحديد والصلب عند قيامها بشراء كمدخلات للإنتاج ( حديد الخردة ) بفصل قيمة الضريبة علي القيمة المضافة عن قيمة تلك المشتريات ، وتوريدها لمصلحة الضرائب المصرية باسم المورد " التاجر " طبقاً للقرار الوزاري رقم ٣٣٥ لسنة ٢٠١٨ ، والتي يتسلم بيانات المدفوعة من قبل شركات الحديد وإثباتها كمدفوعة بإشعار إضافة علي جدول المدخلات تسوية ( + ) لسداد المديونية المستحقة عليه بالإقرار .

س ٩ : مطعم يبيع بمليون جنيه للجمهور هل يتم تسجيله علي نظام الإقرار الالكتروني ؟

ج : نعم يتم تسجيله علي النظام الالكتروني .

س ١٠ : هل يجب علي مستوردي ومصنعي سلع الجدول تقديم إقرار إلكتروني ؟

ج : نعم يتم تقديم الإقرار الالكتروني المميكن سواء كان إقرار عن سلع أو خدمات تخضع للسعر العام للضريبة أو إقرار لسلع أو خدمات جدول (أولاً أو ثانياً ) أو الأثنين معا ولا يوجد أدني مشكلة في ذلك الأمر .

س ١١ : أحيانا عند صرف المستحقات من الجهات الحكومية تقوم الجهات الحكومية بتحرير شيكات باسم مصلحة

الضرائب بقيمة الضريبة كيف تتم المعاملة في ظل السداد الإلكتروني ؟

ج : يقوم المسجل بتحرير وإرسال الإقرار الإلكتروني علي المنظومة ( موقع المصلحة الإلكتروني ) إلكترونيا دون سداد الضريبة ... وطبقاً للقرار رقم ( ٢٦٩ ) لسنة ٢٠١٨ المعدل بالقرار رقم ٧٦٠ لسنة ٢٠١٨ يتم تسليم الشيك للوحدة الحاسبية للمأمورية المختصة ويتم غلق الإقرار في هذه الحالة بمعرفة المأمورية وتسوية حساب الأستاذ للمسجل بتلك المدفوعة .

س ١٢ : ما هي وحدة قياس المنتج ؟

ج : المقصود بوحدة القياس هي وحدة بيع المنتج سواء كانت ( كيلو / طن / عبوة / وحدة ... هكذا إلخ ) وهي حقل غير إلزامي في المنظومة الالكترونية .

س ١٣ : يوجد أكثر من صنف مبيعات في الفاتورة الواحدة فكيف يتم كتابتها ؟

ج : يتيح النظام الالكتروني للإقرار حق الإختيار للمسجل .. وذلك إما أن يقوم بإدراج كافة الأصناف الواردة من السلع في الفاتورة الواحدة وكتابتها علي منظومة الإقرار المميكن سواء كان الإدخال بنظام الفاتورة أو برفع بيانات الفواتير علي شيت الإكسيل المحمل من علي المنظومة سواء كان شيت ( المبيعات أو المشتريات ) ، أو الإدخال بإجمالي قيمة الفاتورة ( وصف شامل للفاتورة / إجمالي قيمة الفاتورة / ضريبة القيمة المضافة عن إجمالي قيمة الفاتورة ) .

س ١٤ : كيف يتم إدخال إقرار لا شيء علي المنظومة الالكترونية ؟

ج : يتم الدخول علي ضريبة القيمة المضافة ويتم اختيار نموذج (١٠) ثم اختيار الفترة الضريبية ثم اختيار نوع الإقرار صفري ( لا شيء ) ثم استكمال البيانات ثم الإرسال ويتم ظهور رسالة تفيد بأنه تم الإرسال بنجاح .

س ١٥ : كيف يتم إدراج المبيعات عن طريق receipt أو كوبون وليست فاتورة ( كما يتم في السوبر ماركت ) علي المنظومة الالكترونية ؟

ج : يتم إدخال البيانات كمبيعات لمستهلك نهائي وحساب الضريبة عليها دون ذكر رقم التسجيل وهو تعديل تم إدخاله علي النظام حديثاً يتم قبوله بنجاح .

س ١٦ : ما هو موقف تسجيل المشتريات المستوردة من الخارج علي الإقرار المميكن ؟

ج : يتم تسجيل كافة المشتريات المستوردة من خلال أذون الإفراج ( إفراج نهائي ) المسدد عنها الجمارك وضريبة القيمة المضافة بصفة نهائية علي منظومة الإقرار المميكن كمشتريات مستوردة ولا توجد أدني مشكلة في ذلك الأمر .

س ١٧ : ما هي الحالات التي لا يسرى عليها الخصم ؟

ج :

١) مدخلات مبيعات كافة السلع والخدمات الواردة في جدول الإعفاءات المرافق لقانون الضريبة علي القيمة المضافة (+) المشتريات من غير المسجلين (+) المشتريات النقدية + مدخلات مبيعات سلع وخدمات الجدول باستثناء ( الآلات والمعدات + مبيعات التصدير).

٢) ضريبة المدخلات المدرجة ضمن التكلفة .

مع مراعاة ما جاء بالبند (١١) من المادة (١٠) من قانون الضريبة علي القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والتي تنص علي

أن:

" تكون القيمة التي تتخذ أساساً لربط الضريبة علي السلع الجديدة التي يشتريها المكلف ثم يقوم ببيعها بعد استعمالها محلياً لمدة لا تقل عن سنتين بواقع (٣٠%) من القيمة البيعية ، مع عدم إعمال أحكام الخصم المنصوص عليها في المادة (٢٢) من هذا القانون عند البيع " .

س ١٨ : في حالة عدم وجود ايميلات للشركة ، الموقع لا يقبل ايميلات حديثة الإنشاء ( ولا يرسل إليها الكود ، الرقم السري ) ؟

ج : في هذه الحالة لا بد من التواصل مع الدعم التكنولوجي علي رقم ١٦٣٣٢ لتقديم الدعم وحل المشكلة .

س ١٩ : السداد البنكي للمسجلين الذين ليس لهم حسابات بنكية ويقوموا بسداد مبالغ تقل عن ١٠٠ ألف جنيه ؟  
ج : ١. في حال أن المبلغ أقل من ١٠٠ ألف جنيه يمكن السداد عن طريق البنوك مباشرة ( ولا يشترط أن يكون عميل لديها ) أو ايداع المبلغ بالبنك والحصول على كارت فيزا المواطن أو كارت فيزا ميزا والذي يسدد من خلاله علي منظومة الدفع الالكتروني بالمأموريات من خلال ماكينة p.o.s والتي تظهر في حساب المسجل / الممول بالمصلحة فوراً .

٢ . في حال أن المبلغ أكثر من ١٠٠ ألف جنيه يمكن الدفع عن طريق أي بنك مشترك في cps ويتم تفعيل هذه الخدمة بناءً علي طلب العميل من البنك .

س ٢٠ : أنا عملت تسجيل كممول والايميل اتبعتلي عليه كود محاسب ؟

ج : عند التسجيل يتم إرسال كود تفعيل للشركة لإتمام عملية التسجيل والتأكد من الإيمل وبعد التسجيل يتم إرسال كود المحاسب لإعطائه للمحاسب للتعامل علي الحساب وعمل إقرار الضرائب العامة والتي تراجع من الشركة للتأكد من صحة بيانات الإقرار ثم إرساله للمصلحة عن طريق الشركة وكذلك يمكن تغيير كود المحاسب عند تغيير المحاسب القانوني للشركة .

س ٢١ : أنا نسيت user name اعمل إيه ؟

ج : عليك الدخول علي " نسيت الباس وورد " علي المنظومة سيتم إرساله علي الإيمل الخاص بك .

س ٢٢ : هل من حق المأموريات الامتناع عن استلام الإقرارات الخاصة بضريبة القيمة المضافة عن شهر نوفمبر ٢٠١٨ يدويا لحين إنشاء حساب وتفعيل حساب للممول ؟

ج : ابتداءً من ٢٠١٩/١/١ طبقاً للقرار الوزاري رقم ٦٩٥ لسنة ٢٠١٨ لا يقبل الإقرار يدوياً في المأمورية وعلي كل مسجل تقديم الإقرار إلكترونياً من هذا التاريخ .

س ٢٣ : بالنسبة للمحاسبين الذين ليس لهم ملف ضريبي هل من حقهم اعتماد إقرار ضريبي علي المنظومة الضريبية ؟

ج : لا بد أن يكون المحاسب له ملف ضريبي ومسجل بضريبة القيمة المضافة ومسجل علي المنظومة لكي يتسني له اعتماد الإقرارات الضريبية .

س ٢٤ : في حالة عدم امتلاك الممول لفواتير بيع وما يتم فعلاً هو تجميع لمتحصلاته النقدية خلال الشهر فقط ، كيف يتم الإقرار عن رقم البيع في الإقرار الالكتروني ؟

ج : يتم الإقرار عن إجمالي المتحصلات النقدية يومياً أو شهرياً بدون رقم تسجيل بفاتورة مبيعات ورفعها علي النظام .

س ٢٥ : ما هو الوضع إذا قام الممول باستلام فواتير من شركات غير مسجلة ضريبياً ؟

ج : يتم حالياً إدخال مشتريات من غير مسجلين في الإعفاءات بالمشتريات " مشتريات معفاة " .

س ٢٦ : الحسابات التي أنشئت فعلا وطلب التوجه إلى الأمورية ، هل سوف يتم التفعيل عن طريق النت أم لا بد للذهاب للمأمورية للتفعيل ؟

ج : تم تفعيل هذه الحسابات دفعة واحدة وعددها ٥٥٠٠ حساب يوم ٢٢/١٢/٢٠١٨ ومن الآن يتم تفعيل الحسابات الخاصة بالمسجلين علي المنظومة الجديدة للإقرار الضريبي دون الرجوع إلي مأموريات ضرائب الدخل كما كان سابقاً وكذلك تفعيل المحاسب ( كمول ) يتم علي المنظومة دون الرجوع إلي مأموريات ضرائب الدخل اما التسجيل كمحاسب فلا بد من الرجوع للمأمورية المهن الحرة التابع لها للتفعيل.

س ٢٧ : في حالة السداد من الرصيد الدائن كيف يتم التعامل ؟

ج : يتم إثبات الرصيد الدائن في أول مرة يتم تقديم الإقرار فيها الكترونياً ويتم تحريك ما تبقي من الرصيد الدائن تلقائياً في إقرار الفترة التي تليه وفي حالة عدم صحة الرصيد المثبت تقوم المأمورية بالمطالبة بالفروق الضريبية والضرائب الإضافية المستحقة عليها .

س ٢٨ : ماذا تفعل الشركات التي لم يصلها كود المحاسب عند التسجيل ؟

ج : يتم الدخول علي الحساب بالمنظومة وطلب كود المحاسب سيتم إرساله علي الإيميل وفي حالة عدم إرساله ،يرجي التواصل مع الدعم التكنولوجي ١٦٣٣٢ .

س ٢٩ : إذا كان الممول لديه سلع جدول وقيمة مضافة كيفية التسجيل بالموقع ؟

ج : يتم الاختيار عند التسجيل بأنه يتعامل كمسجل في القيمة المضافة و أن لديه سلع جدول .

س ٣٠ : الممول الفردي يمكنه التسجيل علي المنظومة الالكترونية أم لا ؟

ج : نعم يمكن للمسجل الفردي التسجيل علي المنظومة الالكترونية .

س ٣١ : عند القيام بإدخال بيانات شركة فقد تعذر إرسال البريد الالكتروني وإعادة التسجيل لبيانات الشركة بهذا الوضع فهل تم تفعيلها أم لا ؟

ج : عليك الاتصال برقم ١٦٣٣٢ لمعرفة ما هي أسباب عدم إدخال البيانات الخاصة بالشركة ومراجعة خطوات التسجيل التي قمت بها ويمكن الاتصال برقم ١٦٣٩٥ لطلب دعم ميداني لهذه الحالات بعد تقديم طلب بيانات المسجل .

س ٣٢ : كان هناك إقرار تم إرساله في شهر ٩ يخص فترة ٧ وتم إرساله على الموقع ولكن لم يتم طباعة الإقرار والوثيقة ولكنها كانت ظاهرة فهل بذلك يمكن طباعته في ظل المنظومة الجديدة بعد تفعيله أم ماذا ( فردي )

ج : الإقرار المميكن الجديد لم يفعل إلا من ١/١٠/٢٠١٨ ، أما الفترات السابقة فكانت تقدم علي المنظومة القديمة لتقديم الإقرار وقد انتهت تلك المنظومة بداية من ٣٠/٩/٢٠١٨ وعليك الرجوع للمأمورية التابع لها للتأكد من الإقرارات السابقة .

س ٣٣ : في الإكسيل عند رفع الفواتير لو ترك بعض الخانات فاضية هل الموقع هيقبل الشيت ؟

ج : لا بد من ملء الخانات الأساسية في ملء شيت الإكسيل والتي تخص البيانات الكاملة والواردة في الفاتورة الضريبية سواء كانت فاتورة ( مبيعات أو مشتريات ) وذلك طبقاً للشروط الضريبية الإلزامية المميزة (\*) المطلوب توافرها في الفاتورة .

س ٣٤ : كيف يتم إدخال الإيراد المعفي في المنظومة الالكترونية الجديدة لتقديم الإقرارات الخاصة بالضريبة علي القيمة المضافة ؟

ج : يتم إدخال الفاتورة ويتم اختيار إعفاءات فهي بذلك تظهر ألياً كإيراد معفى على نموذج الإقرار .

س ٣٥ : بالنسبة لضريبة القيمة المضافة سداد الضريبة بالبنك لا يوجد في الإقرار الالكتروني ما يفيد إننا سدنا الضريبة ؟

ج : عند إدخال الإقرار وسداد الضريبة عن طريق البنك فسوف تقوم بإدخال رقم المدفوعة وإرسال الإقرار وهنا سوف تعطيك المنظومة رسالة تفيد أنه قد تم إرسال الإقرار بنجاح .

س ٣٦ : ما هو آخر شهر يتم فيه تقديم إقرارات القيمة المضافة الورقية ؟

ج : تم الإلزام بتقديم الإقرار الالكتروني المميكن من ٢٠١٩/١/١ ، وأي إقرارات تقدم بعد هذا التاريخ تكون الكترونياً من خلال بيانات الفواتير أو المستندات المؤيدة لبيانات الإقرار .

س ٣٧ : متي يتم قبول الإقرار علي المنظومة علماً بأنني أقوم بالسداد علي مراحل خلال الفترة الضريبية ؟

ج : بعد إرسال الإقرار يقبل الإقرار بعد سداد كامل الضريبة وإغلاق الفترة الضريبية مع مراعاة إدخال السداد كمدفوعات قيمة ورقم المدفوعة من الأقدم إلي الأحدث .

س ٣٨ : ما هي معالجة المدخلات بين فروع الشركة الواحدة وهي تحت رقم تسجيل ضريبي واحد ؟

ج : يتم إدخال جميع المدخلات في الإقرار فرع / فرع ويتم الحفظ المؤقت.... وعند تأكد المركز الرئيسي من إدخال جميع مدخلات ومبيعات كافة الفروع يتم الحفظ النهائي وإرسال الإقرار .

س ٣٩ : كيف اعرف الكود المؤسسي ؟

ج : عليك الاتصال بالمأمورية التي تتبع نشاطك وذلك لمعرفة الكود المؤسسي لها .

س ٤٠ : بالنسبة للإقرارات الرصيد الدائن ما موقفها من السداد وتقديم الإقرار .

ج : يتم إثبات الرصيد الدائن في أول مرة يتم تقديم الإقرار فيها وتقوم الأمورية بمراجعة هذا الرصيد وفي حالة ثبوت صحة الرصيد الدائن يتم ترحيل ما تبقى من الرصيد الدائن تلقائياً في إقرار الفترة التي تليه ، وفي حالة عدم صحة الرصيد المثبت تقوم الأمورية بالمطالبة بالفروق الضريبية والضرائب الإضافية المستحقة عليها .

س ٤١ : بالنسبة لشركة لها ٣ فروع عدد الفواتير لا تقل عن ١٠٠٠ فاتورة في الشهر هل يوجد إمكانية لتسجيل الفواتير كإجمالي لكل فاتورة مع رقمها دون كميات أو أسعار أو أصناف ؟

ج : نعم يوجد إمكانية لإدخال الفواتير إجمالياً " حالياً " ( وصف شامل لنوع المبيعات - قيمة إجمالية - ضريبة على القيمة الاجمالية - اسم العميل ) مع تحديد رقم التسجيل الضريبي .

س ٤٢ : نريد شرح بطريقة تفصيلية لتسجيل فواتير المبيعات والمشتريات ؟

ج : الاتصال والتواصل مع مركز التدريب بالمعادي وذلك لحضور الندوات الخاصة بالإقرار الالكتروني ، والدخول من المنظومة علي ضريبة القيمة المضافة وطبع إرشادات تقديم الإقرار و تم نشر دليل إرشادي علي موقع المصلحة ..

س ٤٣ : بالنسبة لمستخلص المقاولات عند قيام الشركة بعمل مستخلصات نسبة الإتمام هل مطلوب من الشركة إدخال كل صنف علي المنظومة الالكترونية ؟

ج : يتم إدخال قيمة المستخلص والضريبة الخاصة به عند إتمامه من الاستشاري في كل مرحلة من مراحل إتمام المقاوله في شيت المبيعات الخاص بالجدول أولاً كبيع لخدمة المقاوله وكأن المستخلص فاتورة . هذا بخلاف عن الإقرار عن التصنيع والتوريد بنفس الشيت وذات رقم المستخلص وبياناته كبيع لسلع عن القيمة المضافة مع خصم الضريبة علي مدخلات الضريبة علي القيمة المضافة من خلال فواتير المشتريات الضريبية لمشتريات التوريدات أو فواتير مدخلات تصنيع التوريدات بإثباتها في شيت المشتريات والتي تظهر ألياً كبيع وشراء في إقرار القيمة المضافة ( جدول ، قيمة مضافة )

س ٤٤ : مدير حسابات ومدير مالي ومكلف من المنشأة بإعداد وتقديم الإقرارات بنوعيتها ولا أستطيع التسجيل على البرنامج ما العمل ؟

ج : عليه الاتصال بأرقام الخط الساخن ( ١٦٣٣٢ أو الاتصال برقم ١٦٣٩٥ ) لشرح كيفية التسجيل علي منظومة الإقرار الجديد من خلال شبكة الإنترنت .

س ٤٥ : أنا محاسب قانوني وكيل عن شركات هل يجوز أن أرسل محاسب عندي بتوكيل عنى .

ج : نعم يجوز ويقوم بالعمل بالكود الخاص بالمحاسب المسلم له من صاحب الشأن ( المسجل / المسئول القانون عن المنشأة ) .

س ٤٦ : لو سجلت بياناتي على الموقع المخصص لتقديم الإقرار الضريبي المميكن ولم أتوجه للتفعيل بعد ٢٤ ساعة ما العمل وهل هذه المدة محددة أم لا .

ج : الآن يمكن تفعيل الحساب علي منظومة الإقرار الجديدة أليا .... دون الحاجة إلي الذهاب إلي المأمورية ودون الرجوع إلي مأمورية ضرائب الدخل لتفعيل الحساب الخاص بك .

س ٤٧ : بالنسبة لتسجيل المحاسب هل بالضرورة إدخال إسمه ورقمه على كل إقرار يقدمه لعملائه وما هي الآلية لمعرفة هل تم الإرسال بالنسبة لإقرار القيمة المضافة ؟

ج : لا يجب إدخال إسم ورقم المحاسب علي الإقرار طالما أدخل كود المحاسب المرسل من النظام والمسلم له من الممول ولا بد من ملء بيانات الإقرار بأسم المحاسب ورقم البطاقة الصحيح له .

س ٤٨ : لدي المطعم أكثر من فرع فكيف يتم تسجيل المبيعات في الإقرار المميكن ؟

ج : (أ) إذا كان هناك سلسلة مطاعم فرعية تتبع المطعم الرئيسي المسجل بالضريبة علي القيمة المضافة وأن الفروع صادر لها شهادة تسجيل أيضاً ( شهادة فرع ) وأن مبيعات هذه الفروع تدخل في حسابات المركز الرئيسي فهنا يتم تقديم إقرار واحد فقط عن المركز الرئيسي والفروع التابعة له ، أما إذا كانت هذه المطاعم مستقلة عن بعضها البعض وكل فرع له كيان قانوني منفصل عن الآخر وله رقم تسجيل منفصل أيضاً فهنا يتم تقديم إقرار لكل فرع من تلك الفروع .

(ب) تم إتاحة وصف للفاتورة بالأرقام والحروف والتي يمكن إثباتها علي المنظومة ( فرع / رقم ) .

س ٤٩ : مبيعات للجماهور أكثر من ١٩ فرع مثل فيمكس فكيف يتم تقديم الإقرار؟

ج : (١) إذا كان هناك سلسلة فرعية تتبع المقر الرئيسي المسجل بالضريبة علي القيمة المضافة وأن الفروع صادر لها شهادة تسجيل أيضاً ( شهادة فرع ) وأن مبيعات هذه الفروع تدخل في حسابات المركز الرئيسي فهنا يتم تقديم إقرار واحد فقط عن المركز الرئيسي والفروع التابعة له ، أما إذا كانت هذه الفروع مستقلة عن بعضها البعض وكل فرع له كيان قانوني منفصل عن الآخر وله رقم تسجيل منفصل أيضاً فهنا يتم تقديم إقرار لكل فرع من تلك الفروع .

(٢) تم إتاحة وصف للفاتورة بالأرقام والحروف علي نظام الإقرار الإلكتروني والتي يمكن إثباتها علي المنظومة ( فرع / رقم ) .

س ٥٠ : هل من الضروري إدخال كافة البيانات للمدخلات مثل العنوان والتليفون أم ماذا ؟

ج : يكفي بإدخال كافة البيانات الإلزامية الموضحة قرين كل خلية مميزة بعلامة نجمة حمراء .

س ٥١ : هل من الممكن تقديم الإقرار البديل أو إعداد التسويات بالإقرار المميكن ؟

ج : نعم يمكن أن يتم تقديم الإقرار البديل أو إعداد التسويات اللازمة في الإقرار المميكن .

س ٥٢ : أنا عندي مشكلة في التسجيل كمحاسب وذلك لرفض رقم القيد الخاص بي كيف يتم حل هذه المشكلة ؟

ج : عليك الاتصال بالدعم التكنولوجي ١٦٣٣٢ لتعرف كيف يتم حل مشكلتك أو ترك بياناتك لرقم ١٦٣٩٥ وسيتم التواصل معك وحل المشكلة .

س ٥٣ : شركة تبيع بنسبة ١٠٠% المنتج الخاص بها إلى عملاء غير مسجلين كيفية تسجيلها في إقرار القيمة المضافة ؟

ج : إذا تم البيع إلي غير المسجلين فيتم إثبات تلك المبيعات بدون ذكر رقم تسجيل ( بيانات التعاملات يومية / شهرية " قيمة ، ضريبة ) بفاتوره مبيعات ويتم رفعها على المنظومه.

س ٥٤ : كيفية معالجة مردودات المبيعات عن شهر سابق في حالة تقديم الإقرار المميكن وهل يتم إثبات ذلك في التسويات أم ماذا ؟

ج : يتم عمل إشعار خصم بقيمة المردودات سواء عن الفترة أو فترة سابقة وإثباتها كتسويات .

س ٥٥ : كيفية تسجيل المبيعات في الحالات التي يتعذر عليها إصدار فاتورة ضريبية كالمخابز والسوبر ماركت وفي حالة أكثر من ٣٠٠٠ فاتورة في الشهر كيفية تسجيلها على البرنامج ؟

ج : إذا تم البيع إلي غير المسجلين فيتم إثبات تلك المبيعات بدون ذكر رقم تسجيل ( بيانات التعاملات يومية / شهرية " قيمة ، ضريبة " بفاتوره مبيعات ويتم رفعها على المنظومه.

س ٥٦ : لماذا لم يتم إرسال كود التأكيد عند التسجيل كمحاسب للتأكد من صحة البريد الإلكتروني ؟

ج : عليك الاتصال بالدعم التكنولوجي ١٦٣٣٢ ، للتأكد من خطوات التسجيل علي المنظومة

س ٥٧ : لماذا لم يتم إرسال إيميل يفيد إتمام التسجيل عند التسجيل كمحاسب قانوني ؟

ج : عليك الاتصال بالدعم التكنولوجي ١٦٣٣٢ ، للتأكد من خطوات التسجيل علي المنظومة

س ٥٨ : هناك شركة كل تعاملاتها مع الجيش تقوم بتقديم خدمات استشارية في مجال المقاولات والإنشاءات

وتخضع لضريبة الجدول ١٠% ، فما هو الحال عند تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة وأين توضع الضريبة

هل في خانة التسويات أم لا ، وذلك لأنه يوجد رقم تسجيل للجيش هل من المقبول أنه تنزل الضريبة شهرياً في

خانة التسويات ؟

ج : في حالة وجود رقم تسجيل يجب إدخال الفاتورة أو المستخلص علي المنظومة بشيت المبيعات المحلية وتكرار تسجيل كل خدمة

مستقلة على سطر مستقل بها بالمبيعات الجدول أولاً ببيع خدمة استشارية ، ببيع خدمة مقاوله بترتيبها بالمستخلص أو الفاتورة

مع تكرار رقم المستخلص أو الفاتورة ببياناتها الموجودة ورقم تسجيل جهة الاسناد فيتم قبولها كمبيعات على شيت المبيعات وهناك

تعديل تم على المنظومة فيمكن إدخالها أيضاً علي المنظومة بشيت المبيعات ببياناتها و بدون رقم تسجيل فيتم قبولها ولاداعي

لإدخالها على التسويات طالما تم إثبات المستند على شهر المحاسبة الخاص بالإقرار .

س ٥٩ : إذا كان هناك تحسين سعر بالنسبة لقيمة المشتريات المستوردة أو تم حساب الدولار الجمركي بسعر ١٦ جنيه وقد تم احتساب ضريبة القيمة المضافة عليها في الجمرك علي أساس ( القيمة + الرسوم ) فأين يتم وضع الضريبة والقيمة ، علماً بأنه سنجد فرق في الحسابات الختامية بين القيمة في الإقرارات والقيمة في الحسابات الفعلية فما هي المعالجة ؟

ج : يتم إدخال الرسالة بالتكلفة الفعلية وما يوازيها من ضريبة في خانة الضريبة ويتم وضع الزيادة أو النقص عنها في التسويات بالضريبة المقابلة للقيمة لتظهر في النهاية القيمة الحقيقية للضريبة المسددة بالجمارك .

س ٦٠ : البند الذي يظهر مكتوب فيه هل أنت من سلع الجدول ( نعم - لا ) ماذا نضغط مع العلم أننا مش سلع جدول أننا خدمة جدول هل نضغط عليها وعلى القيمة المضافة أم لا ولو عايزين نغير الأيميل اللي سجلناه كيف يتم تغييره ؟

ج : خدمات أو سلع الجدول لا بد من إثباتها علي النظام عند التسجيل ويتم الضغط علي سلع الجدول أما بخصوص تغيير الإيميل فيتم الاتصال بالدعم التكنولوجي علي الرقم ١٦٣٣٢ .

س ٦١ : عند إضافة فواتير المشتريات / المبيعات على البرنامج هل البرنامج يقبل الفاتورة للمورد الغير مسجل (بيانات الأسعار ) و system بطيء جدا ؟

ج : يمكن إدخال بيانات الأسعار علي أنها مشتريات من غير مسجلين بضريبة القيمة المضافة و لم يسدد عنها ضريبة ويتم إثباتها بشيت المشتريات (مشتريات معفاة ) إعفاءات .

س ٦٢ : إذا كان هناك مصنع أكثر مبيعاته للمستهلك نهائي ليس له رقم تسجيل كيف يتم التعامل معه ؟

ج : إذا تم البيع إلي غير المسجلين فيتم إثبات تلك المبيعات بدون ذكر رقم تسجيل ( بيانات التعاملات يومية / شهرية " قيمة ، ضريبة " ) علي الشيت الخاص بالمبيعات فيتم قبولها وإثبات القيمة والضريبة المستحقة عنها ألياً بالاقرار الالكتروني .

س ٦٣ : أنا سجلت ممول ووصلت إلي رسالة اذهب للمأمورية لتفعيل الحساب فلم أجد في المأمورية بيانات الحساب فقالوا لي سجل مرة أخرى فلم يقبل رقم التسجيل الموحد مما يعني أن البيانات سجلت ولم يقبل أي شيء آخر فما هو الحل ؟

ج : عليك الاتصال برقم ١٦٣٣٢ لمعرفة ما هو الخطأ في ذلك الأمر ، مع العلم أن التفعيل يتم حالياً بدون الذهاب إلي المأمورية أو الاتصال برقم ١٦٣٩٥ وترك بياناتك للتواصل معك وحل المشكلة .

س ٦٤ : هل من الممكن التسجيل بنفس الإيميل لأكثر من ممول ( نعم - لا ) وفي حالة الإجابة بلا ٩٠% من الممولين ليس لديهم أي دراية باستخدام الكمبيوتر في الأساس وليس لديه أي معرفة لعمل أيميل شخصي فما هو الحل ؟

ج : لا بد أن يكون لكل ممول بريد إلكتروني خاص به ويمكن تقديم الدعم الفني بزيارات ميدانية لحل تلك المشكلة اتصل برقم ١٦٣٣٢ للدعم التكنولوجي .

س ٦٥ : البريد الإلكتروني للمحاسب هل هو خاص به أم البريد الإلكتروني الخاص به يصلح لكل الشركات التي  
يمسك حساباتها بالمكتب ؟

ج : يتم تسجيل المحاسب كعمول للحسابات الخاصة به وترسل المصلحة له كود باعتبارة ممول .... ويتم تسجيله مرة أخرى كمحاسب  
للتعامل علي حسابات الشركات من خلال كود المحاسب والذي يتم إرساله من المصلحة للممول لتسليمه للمحاسب الخاص به .

س ٦٦ : يوجد على الإنترنت أكثر من موقع خاص بمصلحة الضرائب العامة المصرية نتمنى توحيد الموقع حتى لا  
يحدث لبس فى الدخول على الموقع ؟

ج : الدخول من خلال google علي الرابط الذي يحمل [www.eservice. Incometax.gov.eg/etax](http://www.eservice.Incometax.gov.eg/etax) وذلك حتي تقوم  
بتقديم الإقرار الضريبي الإلكتروني ، أما موقع المصلحة العام [www.eta.gov.eg](http://www.eta.gov.eg) .

س ٦٧ : كيفية التعديل على البيانات الأساسية للشركة بعد التفعيل ؟

ج : عند فتح الحساب يتم ظهور رسالة تحديث البيانات ويتم التحديث ثم الحفظ .

س ٦٨ : ما مصير إقرارات ضريبة القيمة المضافة التي تم إدخالها عن طريق الإنترنت على الموقع السابق الخاص  
بضرائب القيمة المضافة ؟

ج : ما تم تقديمه من إقرارات علي المنظومة السابقة فهو صحيح وبداية من ٢٠١٨/١٠/١ تم نشر نظام الإقرار الإلكتروني الجديد  
ومن ٢٠١٩/١/١ تم الإلزام بالمنظومة الإلكترونية الجديدة لتقديم الإقرارات من هذا التاريخ .

س ٦٩ : كيفية تقديم الإقرار بنظام التكلفة العكسي على الإنترنت ، وما هو نموذج التكلفة العكسي ومتى يتم  
استخدامه ؟

ج : لم يتم تفعيل نموذج (١١١) " التكلفة العكسي " علي المنظومة حتي الآن وجاري تفعيله ويمكن تقديمه في الأمورية ورقي حتي  
يتم تفعيله .

س ٧٠ : مطلوب معرفة الفرق بين بيانات الفاتورة والبيانات الموجودة على الصفحة تقريبا ١٣ بيان وما أهميته مع  
العلم وجود صعوبات في تسجيل هذه البيانات ومطلوب إعطائنا فترة للتدريب والتعلم على برنامج المصلحة مع  
توفير عدد من الدورات من المصلحة ؟

ج : توجد بيانات إلزامية وهي عليها نجمة بجانب كل حقل وغير هذه البيانات غير إلزامية ... علماً بأن هذه البيانات تحاكي الفاتورة  
الإلكترونية وهي الأساس في النظم المميكنة لضرائب القيمة المضافة في النظم المقارنة علي مستوي العالم .... علماً بأن مصلحة  
الضرائب تقيم ندوات وتدريب للممولين والمسجلين وتقدم مساعدات فنية وتكنولوجية وتقوم بزيارات دعم ميداني فبرجاء التواصل  
معنا على رقم ١٦٣٩٥ للحصول على هذه الخدمات

س ٧١ : هل من الممكن تأجيل الالتزام ببرنامج المصلحة لحين تعديل شبكة المصلحة برقم التسجيل فقط ، وكيفية طباعة صورة من البيانات المدرجة بالإقرار سنويا مع البيانات التحليلية المرفقة ؟

ج : لا يمكن تأجيل الإقرار الإلكتروني وإنما يجب الالتزام بقرار السيد الأستاذ الدكتور / وزير المالية رقم ٦٩٥ لسنة ٢٠١٨ ولا يمكن تقديم الإقرار يدوياً بدايةً من ١/١/٢٠١٩ قيمة مضافة وشركات الأموال الإعتبارية... وهناك تقارير سيتم إصدارها قريباً من المنظومة تساهم في الوقوف علي البيانات التفصيلية لرقم الأعمال وكذلك رقم المشتريات شهري / سنوي .

س ٧٢ : هل تقديم الإقرار الضريبي الإلكتروني سيؤثر على كفاءة التحاسب الضريبي ؟

ج : لن يؤثر تقديم الإقرار إلكترونياً على التحاسب الضريبي بل سيكون التحاسب بموجب مستندات أو بيانات معتمدة لها مردود إيجابي في إظهار كافة الحقوق لكافة الأطراف في المعاملة التجارية سواءً كان ( بائع أو مشتري ) و كذلك حقوق الخزنة العامة للدولة.

س ٧٣ : هل ممكن Email الخاص بالمحاسب القانوني فقط مع كل العملاء الخاصة بالمكتب ؟

ج : لا بد أن يكون لكل عميل بريد إلكتروني خاص به يختلف عن EMAIL الخاص بالمحاسب .

س ٧٤ : لو الممول هو الذي سيقوم بإدخال إقرار القيمة المضافة الخاص به ، فهل لا بد أن يقوم المحاسب بإدخال الكود الخاص به مع كل إقرار حتى يتم قبوله ؟

ج : يمكن للممول تقديم إقرار القيمة المضافة بدون أن يقوم المحاسب بإدخال الكود الخاص به حالياً .

س ٧٥ : بالنسبة للفاكس ورقم التليفون هل سيكتمل التسجيل أم لا ؟

ج : لا بد من إدخال رقم تليفون أرضي .

س ٧٦ : هل يتم ذكر بيانات الشراء والبيع بالكامل وما هي إمكانية التفعيل بضريبة القيمة المضافة ؟

ج : اختياري إدخال البيانات الواردة في الفاتورة الضريبية سواءً كانت فاتورة ( مشتريات أو مبيعات ) بالتفصيل صنف / صنف أو الإدخال بالإجمالي ( وصف لطبيعة المنتج بالفاتورة / إجمالي قيمة الفاتورة / ضريبة / رقم تسجيل مورد - عميل ) .

س ٧٧ : الجهات مثل كارفور تقوم بإصدار القيمة شاملة ضريبة القيمة المضافة فهل للمصلحة إلزام تلك الجهات بإصدار فاتورة ؟

ج : الإيصال الصادر للعميل يقوم مقام الفاتورة طالما أن البيع لمستهلك نهائي ويحق للعميل أن يقوم بطلب فاتورة ضريبية من تلك الجهات عند التعامل معها وإذا امتنعت عن تقديم فاتورة ضريبية فهذا يحق للعميل التوجه للمصلحة بشكوى وسوف يتم التعامل معها بكل حيادية ... علماً بأن المصلحة ستقوم بنشر أجهزة ( P.O.S ) متصلة بقواعد بيانات المصلحة يومياً للإخطار عن مبيعات هذه الجهات للمصلحة يوم بيوم لحفظ حقوق جميع الأطراف .

س٧٨: كيفية السداد وهل هناك سداد إلكتروني دون الذهاب إلى البنك وعند وجود Credit card ؟

ج : آليات سداد الضريبة المستحقة هي :

١. خدمة سداد المدفوعات الحكومية لكبار العملاء ( cps ) .

٢. السداد عن طريق البنوك مباشرة لحساب المصلحة.

٣. إصدار كارت فيزا المواطن أو فيزا ميزا من البنوك ويتم السداد من خلالها في الأموريات علي جهاز ( P.O.S ) بالمأمورية أو.

٤ . موقع السداد الإلكتروني المتاح علي شبكة الإنترنت ( مثل موقع البنك الأهلي المصري ) [www.efawateer.com](http://www.efawateer.com) .

س٧٩ : هل هناك إمكانية التعديل والإلغاء للإقرارات وبيانات الممول أم لا ؟

ج : يمكن التعديل في بيانات الإقرار ما لم يتم إرساله إلي المصلحة وإذا تم إرساله يمكن تقديم الإقرارات البديلة .... وهناك إمكانية لتعديل بيانات الممول .

س٨٠ : بالنسبة لرقم التسجيل المطلوب للعملاء سواء كانوا (تصدير - جهات حكومية ) ؟

ج : يمكن الآن إثبات المبيعات على شيت المبيعات بالمنظومة بغض النظر عن رقم تسجيل العميل في حالة المبيعات أو المبيعات المعفاة أو المصدرة أو لجهة حكومية ومستهلك نهائي وبدون الالتزام برقم التسجيل .

س٨١ : في حالة تقديم الإقرار في فترة المخالفة كيف يكون تقديم الإقرار ؟

ج : النظام يسمح بتقديم الإقرار في فترة المخالفة ويجب الرجوع للمأمورية لمعالجة تلك المخالفة قانوناً .

س٨٢ : لماذا لا يتم إرسال كود التفعيل إلى الإيميل دون الحاجة للذهاب إلى المأمورية ؟

ج : يتم الآن تفعيل الحساب دون الحاجة للذهاب إلي المأمورية .

س٨٣ : شركة تمتلك مجموعة مطاعم كيف يتم تسجيل فواتير المبيعات علما بأن البيع للمستهلك النهائي مباشرة ؟

ج : إذا تم البيع إلي غير المسجلين فيتم إثبات تلك المبيعات ( بيانات التعاملات يومية /شهرية " قيمة ، ضريبة " ) بدون رقم تسجيل علي الشيت الخاص بالبيع.

س٨٤ : كيفية تسجيل فواتير مشتريات غير المسجلين ؟

ج : يتم إثباتها في المشتريات المعفاة .

س ٨٥ : الشركة تقوم باستيراد بعض الماكينات لاستخدامها الخاص هل يتم تسجيل هذه المشتريات ؟

ج : نعم يتم إثبات تلك المشتريات وخصم الضريبة المسددة عليها وذلك بالشيت الخاص بالمشتريات ( محلي / مستورد ) .

س ٨٦ : من قائمة خدمات بند تعديل بيانات أساسية غير مفعّل ؟

ج : عند الدخول علي الحساب يتم ظهور رسالة تحديث البيانات ممكن من خلالها تحديث البيانات .

س ٨٧ : كيفية تسجيل التكاليف غير المباشرة (أدوات كتابية - مصروفات أخرى) ؟

ج : يتم إثبات كافة المشتريات التي تخص المنشأة في شيت المشتريات حسب نوعها .

س ٨٨ : شركة مسجلة ولها رصيد دائن لأنها تتعامل مع القوات المسلحة كتوريدات وهي في نفس الوقت تخضع

لضريبة جدول ٥% هل يتم السداد أم يتم الخصم من الرصيد الدائن ؟

ج : لا يجوز خصم ضريبة المدخلات الخاصة بأعمال المقاولات من التوريدات ويتم خصم الرصيد الدائن الخاص بالتوريدات من ضريبة القيمة المضافة الخاصة بالتوريدات فقط ويمكن تقديم طلب للمأمورية لرد الضريبة طبقاً لأحكام المادة ٣٠ من قانون الضريبة على القيمة المضافة .

س ٨٩ : هل يمكن تكرار رقم الفاتورة التي تحتوي علي أصناف مختلفة في الفاتورة الواحدة لأكثر من مرة في شيت الإكسيل ؟

ج : نعم يتم قبولها من خلال شيت الإكسيل .

س ٩٠ : هل يمكن الدفع في البنك وإغلاق الفترة في نفس اليوم ؟

ج : نعم يمكن الإرسال للبنك والدفع في نفس اليوم .

س ٩١ : مطعم يبيع بمليون جنيه للجُمهور هل يتم تسجيله على الإقرار الإلكتروني ؟

ج : نعم يتم تسجيله على النظام الإلكتروني .

س ٩٢ : هل يجب علي مستوردي ومصنعي سلع الجدول تقديم إقرار إلكتروني ؟

ج : يتم تقديم الإقرار الإلكتروني المميكن سواء كان إقرار سلع أو خدمات تخضع للسعر العام أو إقرار سلع أو خدمات جدول ( أولاً - ثانياً ) أو كليهما معا ولا يوجد أدني مشكلة في ذلك الأمر .

س ٩٣ : كيف يتم إدخال إقرار لا شيء علي المنظومة الالكترونية ؟

ج ( أ ) : يتم الدخول علي ضريبة القيمة المضافة ويتم اختيار نموذج ( ١٠ ) ثم اختيار الفترة الضريبية ثم اختيار نوع الإقرار صفري ( لا شيء ) ثم استكمال البيانات ثم إرسال ويتم ظهور رسالة تفيد بأنه تم الإرسال بنجاح .

ج ( ب ) : لتقديم الإقرار صفري أو لا شيء يتم إتباع الآتي :

١. الدخول من ضريبة القيمة المضافة
٢. اختيار نموذج ١٠
٣. تحديد الفترة الضريبية
٤. تحديد نوع الإقرار إختيار ( صفري )
٥. استكمال بيانات الإسم والعنوان ورقم البطاقة أسفل الإقرار
٦. الإرسال
٧. ستظهر رسالة ثم الإرسال بنجاح

س ٩٤ : شركة تقوم بشراء مخبوزات بضرية جدول ٥% فكيف يتم إثباتها في الإقرار عند البيع علي حالتها ؟

ج : يتم إثباتها في شيت المبيعات وشيت المشتريات ( إعفاءات ) لأن الجدول أولاً خاضع في المرحلة الأولى فقط إستيراد أو تصنيع .

س ٩٥ : هل يجوز إصدار الفاتورة بالمبلغ شامل القيمة المضافة وفقاً لطلب العميل ؟

ج : لا بد من فصل قيمة الضريبة عن قيمة المبيعات في الفاتورة الضريبية ولكن في حالة البيع للمستهلك النهائي بإيصال ممكن أن يكون السعر شامل الضريبة .

س ٩٦ : عند إدخال مشتريات مستوردة علي المنظومة الالكترونية فكيف يتم إدخال رقم التسجيل وهل هو إلزامي ؟

ج : في حالة اختيار إذن إفراج في شيت المشتريات - مشتريات المستوردة فلا يوجد رقم تسجيل ويتم إثبات بيانات إذن الإفراج وإدخال باقي البيانات والحفظ .

س ٩٧ : هل سيتم قبول الإقرار الالكتروني بدون سداد الكتروني خلال الفترة حتي مايو ٢٠١٩ ؟

ج : نعم يتم قبول الإقرار في حالة الحفظ النهائي وإرسالة إلكتروني على موقع المصلحة الالكترونية إذا قام المسجل بسداد الضريبة بالطرق الأخرى وحتى ٢٠١٩/٥/١ وتقوم المأمورية بغلق الإقرار في هذه الحالة .

س ٩٨ : قطاع السياحة يتعامل مع عميل يعتبر مستهلك نهائي ولا يوجد له رقم تسجيل فكيف يتم عمل الإقرار ؟

ج : إذا تم البيع أو التعامل مع غير المسجلين فيتم إثبات تلك المبيعات في شيت المبيعات بدون ذكر رقم تسجيل ( بيانات التعاملات يومية / شهرية " قيمة ، ضريبة " ) حيث تظهر ألياً على نموذج الإقرار ( قيمة ، ضريبة ) .

س ٩٩ : طريقة المعالجة في حالة أن جهة حكومية هي التي تسدد ويأخذ من سداد الكتروني  
( أمر دفع الكتروني ) ؟

ج : يتم إدخال رقم الدفع الإلكتروني في إغلاق الفترة الضريبية " جاري التفعيل " .والياً يتم معالجة ذلك الأمر من خلال الأمورية

س ١٠٠ : برجاء مراعاة ظروف الأقاليم بالتنبيه للمواعيد والأيام للندوات والورش والمحاضرات العلمية والنظرية ؟

ج : تم إعداد ندوات وورش عمل ومحاضرات للأقاليم ابتداءً من ٢٠١٨/١١/١ وهي مستمرة حتى تاريخه برجاء التواصل مع إدارة التدريب في أقرب مأمورية لموقعك الجغرافي أو الغرف التجارية أو الصناعية أوالاتحادات لتحصل على خدمات التدريب من المصلحة مجاناً .

س ١٠١ ماهو موقف اقرارات شهرى ١٠،٩ التي لم تقدم للمصلحة هل تقبل يدويا ؟

ج : كافة الاقرارات التي تقدم للمصلحة من ٢٠١٩/١/١ تقدم على موقع المصلحة الإلكتروني ولن تقبل ايه اقرارات ورقية من هذا التاريخ وسيتم قبول الاقرار الكترونيا في المواعيد القانونيه اوفى فترات المخالفه طبقا لأحكام الماده (٦٦) من القانون أو التهرب طبقا لأحكام الماده (٦٨) من القانون وذلك إعمالاً لأحكام الماده (٥٣) من القانون المتضمنه إقرارات الكترونيه وبيانات الفواتير الضريبية المصدره من المسجل أو اليه .

علما بأن نظام الاقرار الألكتروني الجديد يتم ادخال البيانات عليه من خلال المستند ( فاتورة-أذن افراج صادر ووارد- اشعاراضافة - اشعار خصم ) وبمجرد تحريرها تظهر اليا على نموذج اقرار القيمة المضافه (سلف وخدمات تخضع للسعر العام ،وجداول اولاً وثانياً ) وتملاً ببيانات ملئ الأقرار الاساسية ويتم الأرسال والسداد فى حاله وجود ضريبه مستحقه وغلق الفتره الضريبية بمعرفه المسجل من المنظومه .

س ١٠٢ فى حاله سداد الضريبه بالمأموريه بشيكات أو نقداً أو بكارت المواطن أو كارت فيزا ميذا بالمأمورية (P.O.S) كيف يتم الأرسال وأغلاق الفتره الضريبية وذلك حتى ٢٠١٩/٥/١ طبقاً لقرار وزير المالىة رقم (٧٦٠) لسنة ٢٠١٨ ؟

ج : يتم ارسال الأقرار المدين فى المواعيد القانونيه وتقبل المصلحة ارساله من المسجل من على المنظومه وتقوم المأمورية بعد السداد من المسجل لديها بكافة الطرق بإغلاق الفتره الصريبيه ويكون تاريخ السداد هو تاريخ ارسال الأقرار .

س ١٠٣ كيف يتم تسجيل فواتير المبيعات على نظام الأقرار الألكتروني للمسجلين أو غير المسجلين من العملاء على الأوكسيل شيت؟

ج : يتم تحرير شيت المبيعات وذلك بإدخال بيانات فواتير المبيعات متضمنه اسم العميل ورقم تسجيله الصحيح بالمصلحة للمسجلين والمكون من (٩) ارقام يقبل النظام تلك المبيعات والضريبية المستحقه عليها وهنا يمكن للعميل خصم الضريبه أو ردها . اما فى حاله البيع لغير المسجلين على النظام فيتم تحرير شيت المبيعات وذلك بإدخال بيانات فواتير المبيعات بدون رقم تسجيل يقبل النظام تلك المبيعات والضريبه المستحقه عليها وهنا لايمكن للمسجل خصم الضريبه أو ردها .

ملحوظة

١- فى حاله كتابه رقم التسجيل خطأ تظهر رساله ان رقم التسجيل غير صحيح وفى هذه حاله لايقبل النظام هذه الفاتورة  
٢- فى حاله ادخال الفواتير يدويا يسرى عليها نفس النظام .

س ١٠٤ كيف يتم تسجيل فواتير المشتريات على نظام الأقرار الإلكتروني للمسجلين أو غير المسجلين من الموردين على الأكسيل شيت؟

ج : يتم تحرير شيت المشتريات وذلك بإدخال بيانات فواتير المشتريات متضمنه اسم المورد ورقم تسجيله الضريبي الصحيح بالمصلحة للمسجلين والمكون من ٩ أرقام يقبل النظام تلك المشتريات و الضريبه المسدده عليها وهنا يمكن خصم تلك الضريبه أوردها أما في حاله الشراء من غير المسجلين علي النظام فيتم تحرير شيت المشتريات (إعفاءات) وذلك بإدخال بيانات فواتير المشتريات (كمشتريات معفاة) بدون رقم تسجيل يقبل النظام تلك المشتريات ولا يسمح بخصم أوردها تلك الضريبه ومن الاهميه إثباتها علي النظام لانها جزء من تكلفه المبيعات بعد ذلك الخاضعه للضريبه وتدخل في أوعيه ضريبه الدخل كتكلفه .

ملحوظة

١- في حاله كتابه رقم التسجيل خطأ تظهر رساله ان رقم التسجيل غير صحيح وفي هذه حاله لايقبل النظام هذه الفاتورة  
٢- في حاله ادخال الفواتير يدويا يسرى عليها نفس النظام .

س ١٠٥ أريد ان أدخل المعفى على السيستم كيف يتم ادخاله ؟

ج - عند ادخال الفاتورة فى حالة البيع أو حالة الشراء ( سواء لسلع أو خدمات معفاة من ضريبة القيمة المضافة أو لجهات معفاة من ضريبة القيمة المضافة يتم اختيار نوع السلعه اعفاءات يتم قبولها على النظام بدون رقم تسجيل ( للعميل فى حالة البيع - وللمورد فى حالة الشراء ) وتظهر قيمتها فى الإقرار pdf على نظام الإقرار الإلكتروني أمام حالة ( مبيعات معفاة أو مشتريات معفاة ) وهناك تقارير للمصلحة على النظام ستظهر تفاصيلها ( سلع - خدمات - جهات معفاة )

س ١٠٦ أنا عندي أكثر من فاتورة ( بيع - شراء ) هل أستطيع ادخال الأجماليات فقط لهذه الفاتورة على شيت الأكسيل ؟

ج - نعم يمكنك ذلك فبدلا من ان تقوم بإدخال الفاتورة ( صنف / صنف ) تقوم بإدخال بيانات الفاتورة من ( رقم الفاتورة وتاريخها واجمالي قيمة الفاتورة وفئة الضريبة ١٤ واجمالي قيمة الضريبة ووصف عام لنوع السلع أو الخدمات والكمية أمامها ١ مع إدخال أسم ( العميل - المورد ) ورقم تسجيله ... أما سلع وخدمات الجدول ثانيا ففى وصف عام لنوع السلع أو الخدمات ( نضع كود السلعة أو الخدمة المبين فى الدليل الإرشادى بالنظام ) .

س ١٠٧ كيف يتم فصل الضريبة على مدخلات الشركة حيث ان الشركة لديها مبيعات معفاة ومبيعات خاضعه حتى لا يتم خصم المدخلات بالكامل ؟

ج - يتم تحديد نسبة خصم الضريبة المسددة على المشتريات بقسمة قيمة المبيعات الخاضعة للضريبة على اجمالي قيمة المبيعات وناتج القسمة يضرب فى اجمالي قيمة الضريبة المسددة على المشتريات ( المدخلات مباشرة وغير مباشرة ) وهذا الناتج هو الضريبة واجبه الخصم .

س ١٠٨ فى حاله المشتريات المستوردة من الخارج هل يتم ادخالها فى خانة التسويات بسبب عدم وجود رقم تسجيل ضريبي أم ماذا ؟

ج - يتم إدخال بيانات إذن الإفراج فى حاله المشتريات المستوردة من الخارج و ادخال قيمة الرساله بدون الحاجه الى ادخال رقم تسجيل ضريبي وسوف يقبل النظام ذلك سواء قمت باتباع اى النظامين ( نظام الفاتورة ) أو نظام شيت الأكسل المحمل من المنظومة الجديدة للإقرار الإلكتروني .

س ١٠٩ النشاط الرئيسي للشركة اصلاح وصيانه الأجهزة ( بوتجاز - سخان ) لعملاء منزليين غير مسجلين ( مستهلك نهائى ) على

مستوى محافظات مصر وعدم امكانية تسجيل الأيراد بشكل يومي كيفيه التسجيل بالأقرار ؟؟

ج - يتم تسجيل الأيراد بالكامل بدون رقم تسجيل فى فاتورة بيع واحدة يوم/ يوم أو شهر .

س ١١٠ فى حاله بيع أصول جديدة مستعملة بعد مرور عامين = قيمه البيع × ٣٠% × ١٤% = لا يوجد بالسيستم

ج - يتم الدخول على التسويات باشعار اضافه ونضع ٣٠% من قيمة البيع للسلعه ويتم اختيار تسويات فى خانه نوع البيان وسيتم قبولها على السيستم بدون رقم تسجيل مع عدم إعمال الخصم .

س ١١١ ماهى طريقه تسويه الفاتورة المرتدة من العمل بعد غلق الفترة أو بعد مرور شهر المحاسبة ؟

ج - اذا تم سداد الضريبه وغلق الفترة الضريبه وتم ارسال الأقرار فيجب هنا ان يراعى ذلك فى التسويات الضريبية التى تخص الفترة اللاحقه لهذا الأقرار عن طريق الدخول على اشعار خصم بدلاً من فاتورة .

س ١١٢ شركة تجارة مستحضرات تجميل كل إيرادات مبيعاتى الى عملاء (مستهلك نهائى ) ليس لهم تسجيل ضريبي كيف يتم معالجة ذلك على نظام الإقرار الإلكتروني ؟

ج - يتم تسجيل الأيراد بالكامل بدون رقم تسجيل فى فاتورة بيع واحدة يوم/ يوم أو شهر .

س ١١٣ شيت الأكل يتم وضع كميته + القيمة + ضريبة القيمة المضافة أم يتم وضع الكمية والقيمة وعند الرفع على البرنامج يتم حساب الضريبه من البرنامج ؟

ج - يتم الألتزام بما ورد فى بنود الشيت المحمل من المنظومه سواء كان ( مشتريات أو مبيعات ) وملئ الشيت بالأكواد فى الخانات التى بها أكواد فى البيان ويتم ملئ باقى الخانات بالأضافه الى الإلزامية يدوياً الموضحة بالدليل الإرشادى لملئ الاقرار بستار أحمر أمامها .

س ١١٤ لو فى فاتورة تصدير ويوجد نموذج ١٣ جمارك كيف يتم ادراجها فى شيت الأكسيل وهى تخضع للضريبة بسعر صفر ؟

ج - يتم اثباتها صادرات فى اختيار نوع السلعه عند ادخال الفاتورة وسوف يتم اغلاق رقم التسجيل ويتم وضع الضريبه صفر .