



**Morison KSi**  
Independent member

**نصر أبو العباس وشركاه**  
محاسبون قانونيون ومستشارون



الدورة التدريبية

على أحكام قانون

الضريبة على القيمة المضافة



**Morison KSi**  
Independent member

**نصر أبو العباس وشركاه**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢

يرحب



**Morison KSi**  
Independent member

**نصر أبو العباس وشركاه**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

بالسادة المتدربين في دورة الضريبة على القيمة المضافة  
ونحيط سيادتكم أنه بنهاية الدورة بمشيئة الله سيكون المتدرب ملما بأحكام ومواد قانون  
الضريبة على القيمة المضافة وكيفية إعداد الإقرار الضريبي الشهري وفق التطبيق الصحيح  
لمواد القانون

نتمنى لكم وقتا طيبا



## تاريخ الضرائب غير المباشرة في مصر

- سنة ١٨٠٥: عرفت مصر الضرائب غير المباشرة منذ عهد محمد علي والى مصر فى شكل ضريبة على الدخان.
- خلال القرن ١٩: تعددت السلع التى فرضت عليها الضرائب إلى أن وصلت ١١ سلعة.
- خلال القرن العشرين: أستمر زيادة عدد السلع التى تخضع لضريبة غير مباشرة إلى أن بلغت ١٢٤ سلعة بموجب قانون ضرائب الاستهلاك ثم وصلت إلى ١٥٤ سلعة عام ١٩٨٩.
- مايو ١٩٩١: فرض قانون ضريبة المبيعات الذى أخضع جميع السلع الصناعيه المحليه والمستورده وبعض الخدمات للضريبة



## الفرق بين الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة

### الضرائب الغير مباشرة

يتم تحصيلها من شخص أو جهة ب  
خلاف الجهة التي تتحمل عبئها  
(يقع عبئها على المستهلك النهائي للسلع).

تفرض على السلعة أو الخدمة دون النظر إلى دخل  
المستهلك

ذات حصيلة مستمره وتحصل شهريا

### الضرائب المباشرة

تفرض وتحصل على الشخص او المنشأة التي تتحمل  
عبئها مثل ضرائب الدخل (أرباح تجاريه / صناعيه /  
مهن حره)

تفرض في حالة تحقق أرباح

تحصل في نهاية العام على الارباح المحققه



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٥

## ضرائب المبيعات

- بدأ تطبيقها في مايو ١٩٩١.
- تفرض على السلع المصنعة فقط محلية ومستوردة وبعض الخدمات.
- تعددت الفئات الضريبية حسب نوع السلع والسعر العام للضريبة ١٠% وهناك فئات لبعض السلع ٥% ١٥% ٢٠% ٢٥% ٣٠% ٤٥% ٢.٩%.
- توجد سلع لها أسعار ضريبية مختلفه ضريبة عينيه أو قيمة بجدول أرفق بالقانون الدخان / الخمرور / الادويه / منتجات البترول / السكر / الشاي.....
- القانون يسمح بخصم الضريبة على المدخلات (الخامات) المستخدمه بطريقه مباشره في الانتاج.
- لايسمح القانون بخصم المدخلات غير المباشرة ولامدخلات الخدمات.
- تم السماح بخصم الضريبة على الآلات والمعدات من إبريل ٢٠٠٥ بموجب القانون ٩.



## ملاح الضريبة على القيمة المضافة

### تعريفها:

- ضريبه تفرض على القيمة المضافة والقيمة المضافة هي الفرق بين سعر بيع السلعة أو الخدمة وبين تكلفه كافة عناصر الانتاج فيما عدا الاجور.
- التعريف المختصر (الفرق بين سعر البيع للسلعه أو الخدمة وسعر التكلفه).
- تفرض على جميع السلع (صناعيه أو غير صناعيه) وعلى جميع الخدمات بسعر ضريبه موحد.
- يتم خصم كافة الضرائب على القيمة المضافة السابق سدادها على الخامات والسلع والألات والمعدات المستخدمه في إنتاج السلعه أو الخدمة الخاضعه للضريبه سواء بالإستخدام المباشر أو غير المباشر.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٧

## قانون الضريبة على القيمة المضافة

مواد الإصدار (١٠ مواد)

الباب الأول: التعريفات

الباب الرابع: الأحكام العامة والرقابه  
وإجراءات الطعن

الفصل الأول (أحكام عامة) م ٤٥ - ٥٢

الفصل الثاني (الرقابة) م ٥٣ - ٥٤

الفصل الثالث (إجراءات الطعن) م ٥٥ - ٦٢

الفصل الرابع (موظفي المصلحة وواجباتهم) م ٦٣ - ٦٥

الفصل الخامس (الجزاء والعقوبات) م ٦٦ - ٧٢

الفصل السادس (أحكام ختامية) م ٧٣ - ٧٤

الباب الثالث:

ضريبة الجدول م ٣٦-٤٣

الباب الثاني :

الضريبة على القيمة المضافة

الفصل الأول (فرض الضريبة واستحقاقها) م ٢ - ٩

الفصل الثاني (القيمة) م ١٠-١١

الفصل الثالث (الفواتير والإقرارات والاحظارات والدفاتر)  
م ١٢-١٥

الفصل الرابع (التسجيل) م ١٦-٢١

الفصل الخامس (خصم الضريبة والإعفاء منها وردها)  
م ٢٢-٣٠

الفصل السادس (تحصيل الضريبة) م ٣١-٣٥



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٨

تعريف السلعة  
وفق أحكام قانون الضريبة  
على القيمة المضافة

**كل شئ مادي أيا كانت طبيعته أو مصدره أو الغرض منه**

بما في ذلك الطاقة الكهربائية سواء كان محليا أو مستوردا

ويسترشد في تحديد مسمى السلعة بما يرد بشأنها بملاحظات ونصوص البنود المبينة بالأقسام

والفصول الواردة بجدول التعريف الجمركية المعمول بها



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٩

تعريف الخدمات  
وفق أحكام قانون الضريبة  
على القيمة المضافة

هي كل ماليس سلعة سواء محليا أو مستوردا



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٠

## الجهات الملزمة بالتسجيل لدى ضرائب القيمة المضافة

### ١- التسجيل الوجوبي:

- (أ) كل من بلغ حجم مبيعاته من السلع والخدمات الخاضعة والمعفاة منها مبلغ ٥٠٠ ألف جنية خلال السنة السابقة على تطبيق قانون ضريبة القيمة المضافة
- (ب) المستورد
- (ج) المصدر
- (د) وكيل التوزيع
- (هـ) منتج إحدى سلع وخدمات الجدول (١)
- وهي (زيوت / شحوم حيوانيه / منتجات الدقيق والحلوى / بطاطس مصنعه / اسمده ومبيدات زراعيه / الجبس / المقاولات / الادويه / النقل المكيف / التعليم الدولي / خدمات مهنيه / دخان / نفط / خمر / عطور ومستحضرات تجميل / البيره / تليفزيونات وثلاجات وديب فريزر / اجهزة تكيف / كحول إيثيلي / مياه غازيه)



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١١

## الجهات الملزمة بالتسجيل لدى ضرائب القيمة المضافة

### ٢-التسجيل الاختياري:

التسجيل الاختياري لمن لم يبلغ حد التسجيل.

### ٣-أخرى:

من تصل مبيعاته بعد تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة ٥٠٠ الف جنيه  
خلال سنة أو جزء من السنة من السلع والخدمات الخاضعة والمعفاة  
يجب تسجيله فور تحقق هذ المبلغ.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٢

## أمثلة على مدى بلوغ حد التسجيل

### مثال رقم ١

منشأة بلغ قيمة مبيعاتها من سلع خاضعة للضريبة ٤٠ ألف جنية ومن سلع غير خاضعة ٦٠٠ الف جنية خلال السنة السابقة على تطبيق القانون.

### مثال رقم ٢

منشأة بلغ قيمة مبيعاتها عن السنة السابقة على تطبيق القانون الاتي ١٠٠ الف جنية فقط وتتضمن تصنيع جاتوهات.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٣

## أمثلة على مدى بلوغ حد التسجيل

### مثال رقم ٣

منشأة بلغ قيمة مبيعاتها عن السنه السابقه على تطبيق القانون مبلغ ٢٠ الف جنيه سلع خاضعه واستوردت سلع قيمتها ٢٠٠٠ جنيه.

### مثال رقم ٤

منشأة تتعامل فقط مع القوات المسلحة المعفاه من الضريبة وبلغت تعاملاتها ٧٠٠ الف جنيه في السنه السابقه على تطبيق القانون.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٤

## أمثلة على مدى بلوغ حد التسجيل

### مثال رقم ٥

منشأة تتعامل مع شركات بحث وتنقيب عن البترول وبلغ حجم تعاملاتها عن السنة السابقة لتطبيق القانون ٩٠٠ الف جنيه.

### مثال رقم ٦

منشأة تجاربه بلغت مبيعاتها عن السنة السابقة على تطبيق القانون من السلع الخاضعة للضريبة مبلغ ٣٥٠ الف جنيه ومن بيع السجائر (سلع الجدول) ١٠٠٠٠٠ جنيه.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٥

## أحكام الفترة الانتقالية بين قانون ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة

### إلغاء التسجيل التلقائي

كل شخص أو منشأة سبق تسجيلها لدى ضرائب المبيعات ولم تصل حجم مبيعاتها من السلع والخدمات الخاضعة والمعفاة مبلغ ٥٠٠ الف جنيه خلال السنه السابقه على تطبيق قانون الضريبة على قيمه المضافه يتم إلغاء تسجيلها تلقائيا ما لم يكن مستورد/مصدر/وكيل توزيع / منتج إحدى سلع وخدمات الجدول (يجوز تقديم طلب بعد الإلغاء التلقائي).



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٦

## أمثلة تطبيقية

مثال رقم ١

منشأة سجلت في ضريبة المبيعات في ١٦/٥/٢٠١٦ عن نشاط تجارة مواد غذائية وكان مبيعاتها خلال الفترة من بداية التسجيل حتى اليوم السابق لتطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة مبلغ ٤٠٠ الف جنيه سلع معفاة ومبلغ ١٥٠ الف سلع خاضعة لضريبة القيمة المضافة.

هل تتمتع بالالغاء التلقائي؟؟؟



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٧

## أمثلة تطبيقية

مثال رقم ٢

منشأة مسجله بضريبة المبيعات وخلال العام السابق على تطبيق القانون

كانت مبيعاتها كالتالي:

٤٠٠ الف جنيه سلع معفاة من الضريبة

١٠ الاف مبيعات سلع خاضعه استوردتها من الخارج

هل يتم إلغاء تسجيلها تلقائيا؟؟؟



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٨

## أمثلة تطبيقية

مثال رقم ٣

منشأة مسجله بضريبة المبيعات بلغ حجم مبيعاتها من السلع الخاضعه خلال العام السابق على تطبيق القانون

٢٥٠ الف جنيه من واقع إقرارها علما بأن المصلحه عدلت الاقرارات بفروق مبيعات ٦٠٠ الف جنيه وخلال

لجنة التوفيق وافقت المنشأة بلجنه التوفيق على تخفيض النزاع ليكون ٣٠٠ الف جنيه فرق مبيعات

هل يتم إلغاء تسجيلها تلقائيا ؟؟؟



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

١٩

## أمثلة تطبيقية

مثال رقم ٤

منشأة مسجلة بضريبة المبيعات عن نشاط إستيراد بضريبة المبيعات عن نشاط إستيراد وخلال العام السابق

على تطبيق القانون لم تستورد أية سلع من الخارج

هل يتم الغاء التسجيل ???



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢٠

## أمثلة تطبيقية

مثال رقم ٥

شركة تصنيع غسالات مسجله منذ ٣ اعوام بضريبة المبيعات وكانت مبيعاتها من الغسالات في السنه السابقه على تطبيق القانون ٤٥٠ الف جنيه ومدينه لضرائب المبيعات عن فروق ضريبة مدخلات بمبلغ ١٠٠ الف جنيه

هل تتمتع بالإلغاء التلقائي للتسجيل عند تطبيقه ???



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢١

## أمثلة تطبيقية

مثال رقم ٦

شركة لتصنيع الثلجات بدأت نشاطها قبل شهر واحد من تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة وتم تسجيلها بضريبة المبيعات وبلغ قيمة مبيعاتها خلال هذا الشهر

مبلغ ٢٠ الف جنيه

هل يتم إلغاء تسجيلها تلقائياً ؟؟؟



## الإلتزامات الضريبية على المنشآت التي يتم إلغاء تسجيلها تلقائياً عند بداية القانون

١- تلتزم هذه المنشآت بتقديم إقرار ضريبي خلال ٣٠ يوم من تاريخ تطبيق القانون يتضمن الآتي:

- أ. الضريبة على الفترات الضريبية التي لم يحل ميعاد تقديمها في ظل قانون ضريبة المبيعات.
- ب. الضريبة على آخر فترة ضريبية قبل الإلغاء.
- ج. رصيد المخزون من الإنتاج التام والخامات في اليوم السابق لتطبيق القانون.  
(يتم سداد الضريبة المستحقة خلال ٦ أشهر من تاريخ تطبيق القانون)

٢- تلتزم هذه المنشآت بالاحتفاظ بالسجلات والدفاتر والمستندات

لمدة ٥ سنوات من تاريخ إلغاء التسجيل التلقائي.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢٣

## مثال عملي

منشأة توافرت بشأنها شروط إلغاء التسجيل التلقائي  
ولم تطلب الإستمرار في التسجيل خلال ٣٠ يوما وكانت أرصدها الضريبية  
عند تطبيق القانون في ١٦/٩/٢٠١٦ كالآتي:

٢٠٠٠ جنيه	ضريبة مستحقة عن إقرار يوليو ٢٠١٦
١٠٠٠ جنيه	إقرار أغسطس ٢٠١٦ رصيد دائن
١٥٠٠ جنيه	ضريبة مستحقة عن سبتمبر ٢٠١٦ (من ١/٩ إلى ١٤/٩/٢٠١٦)
٥٠٠٠ جنيه	رصيد المخزن من الإنتاج التام
٨٠٠٠ جنيه	ورصيد الخامات



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢٤

## يكون الإقرار كالاتي

الفترة	ضريبة مستحقة	رصيد دائن	رصيد
يوليو	٢٠٠٠ جنيه		٢٠٠٠ جنيه
أغسطس		(١٠٠٠ جنيه)	١٠٠٠ جنيه
سبتمبر	١٥٠٠ جنيه		٢٥٠٠ جنيه
المخزون (٨٠٠٠+٥٠٠٠) = ١٣٠٠٠ جنيه سلع خامات	١٣٠٠ جنيه		٣٨٠٠ جنيه



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢٥

الإلتزامات الضريبية  
للمنشآت التي سجلت بضريبة المبيعات  
ومستمر تسجيلها بقانون الضريبة على القيمة المضافة

الإستمرار في تطبيق أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة في  
اليوم الاول للتطبيق من حيث:

أ) تطبيق فئات الضريبة بالإسعار الواردة بقانون الضريبة على القيمة المضافة.

ب) الإلتزام بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المنصوص عليها في القانون

(إذا أدخلت إحدى السلع أو الخدمات التي تتعامل بها المنشأة بسلع الجدول عليه تقديم إقرار تلك السلع خلال ٣٠ يوما).



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢٦

الحقوق الضريبية  
للمنشآت التي سجلت بضريبة المبيعات  
ومستمر تسجيلها بقانون الضريبة على القيمة المضافة

(١) الحق في خصم الرصيد الدائن في ظل قانون ضريبة المبيعات

(٢) الحق في خصم مالم يتم خصمه من الضريبة على الآلات والمعدات وأجزائها.

(ب) الإلتزام بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المنصوص عليها في القانون

(إذا أدخلت إحدى السلع أو الخدمات التي تتعامل بها المنشأة بسلع الجدول عليه تقديم إقرار تلك السلع خلال ٣٠ يوما).



جدول بالوقائع المنشئة للضريبة  
على القيمة المضافة وفق مواد القانون  
ووعاء الضريبة (القيمة)

عند التوقف عن النشاط مادة (٨)	الاستيراد من المناطق الحرّة مادة (٨)	الاستيراد مادة (٥)	التصرف في السلعة أو الخدمة أي تصرف قانون مادة (٥)	البيع مادة (٥)
عند التوقف عن النشاط أو التصفية عدا أن يكون الخلف مسجلاً أو تم تسجيله	عند الإفراج الجمركي	عند الإفراج الجمركي	<ul style="list-style-type: none"> <li>● مقايضة سلعة بسلعة.</li> <li>● التبرع</li> <li>● الهبة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● بيع السلعة أو أداء الخدمة البيع الحكمي:</li> <li>- إصدار الفاتورة</li> <li>- تسليم السلعة أو أداء الخدمة.</li> <li>- أداء الثمن أو جزء منه.</li> <li>- الاستخدام الشخصي.</li> <li>- الاستخدام الخاص.</li> </ul>



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٢٨

## جدول بالوقائع المنشئة للضريبة على القيمة المضافة وفق مواد القانون ووعاء الضريبة (القيمة)

وعاء الضريبة (القيمة)	وعاء الضريبة (القيمة)	وعاء الضريبة (القيمة)	وعاء الضريبة (القيمة)	وعاء الضريبة (القيمة)
سعر التكلفة أو السوق أيهما أكبر.	كامل قيمة السلعة شاملا المكون الاجنبي والمجلس والضريبة الجمركية واية ضرائب أخرى + ضريبة الجدول ان كانت خاضعة لها	للأغراض الجمركية + قيمة الخدمات + الضريبة الجمركية + أية ضرائب أخرى + ضريبة الجدول ان كانت خاضعة لها	سعر السلعة في السوق وظروف التعامل	القيمة المدفوعه فعلا مضافا إليها (م ١٠). جميع ما يتم تحصيله من المشتري تغليف/نقل / عموله / تامين وذا تم البيع بين شخصين مرتبطين لا يقل الثمن عن سعر التعامل بين شخصين غير مرتبطين.



الواقعة المنشئة للضريبة  
للمناطق والمدن والاسواق الحرة

وارد من الخارج  
وارد من داخل البلاد

للإتجار أو الاستهلاك المحلي  
( خاضع للضريبة )

متعلق بالنشاط المرخص به  
( صفر ضريبة )

المناطق والمدن  
والاسواق الحرة

( ضريبة صفر )

داخل البلاد خاضع للضريبة مكون محلي / مستورد



سلع و خدمات الجدول رقم (١) المرفق لقانون الضريبة على القيمة المضافة  
( الخاضعه لضريبة الجدول فقط )

الضريبة		الصف	م
فئة الضريبة	وحده التحصيل		
متعدده	القيمه	الدخان ومنتجاته	١
متعدده	اللتر	منتجات النفط	٢
١%	القيمه	زيوت نباتية للطعام ثابتة، سائلة، او جامدة او منقاة او مكرونة (١)	٣
١%	القيمه	زيوت و شحوم حيوانية أو نباتية مهدرجة جزئيا أو كلياً أو مجمدة أو منقاة بأية طريقة أخرى وإن كانت مكرونة ولكن غير محضرة أكثر من ذلك.	٤
٥%	القيمه	المقرمشات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوى من عجين عدا الخبز بجميع أنواعه	٥
٥%	القيمه	البطاطس المصنعة	٦
٥%	القيمه	الأسمدة، والمبيدات الزراعية	٧
٥%	القيمه	الجبس	٨
٥%	القيمه	المقاولات واعمال التشييد والبناء (٢)	٩
٥%	القيمه	أ-الأدوية والمواد الفعالة الداخلة في إنتاجها عدا ما يصدر بأغوائها قرار من الوزير بالاتفاق مع وزير الصحة (محلي)	١٠
١,٦٢٥%	القيمه	ب-الادوية والمواد الفعالة الداخلة في إنتاجها عدا ما يصدر بأغوائها قرار من الوزير بالاتفاق مع وزير الصحة (مستورد)	
٥%	القيمه	النقل المكيف بين المحافظات (توبيس-سكة حديد)	١١
٥%	القيمه	الخدمات التعليمية التي تقوم بها الاقسام والمدارس والمعاهد والكليات والجامعات التي تقوم بتدريس مناهج ذات طبيعه خاصة (الدولية)	١٢
١٠%	القيمه	الخدمات المهنية والاستشارية	١٣



ثانياً: سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول بالإضافة  
الى ضريبة القيمة المضافة وتخضع لضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط

م	الصف	الضريبة	
		وحده التحصيل	فئة الضريبة
١	مياة غازية صودا او مياه غازية معطرة و محلاة او غير محلاة معبأة في زجاجات او اوعية اخرى	القيمة	٨%
٢	الجعة (البيرة) غير الكحولية (١)، (٢)	القيمة	٨%
٣	(أ) كحول إثيلي نقى محول مهما بلغت درجة الكحولية (ب) كحول محول من اى درجة وقود (ج) نبيذ عنب طازج وعصير عنب أوقف إختباراً بإضافة الكحول (بها في ذلك المستلا) وفرموت و أنبذة أخرى ، مشروبات مخمرة (د) مشروبات روحية و مشروبات كحولية محلاة ، معطرة ، مشروبات كحولية اخرى ومحضرات كحولية مركبة ، مقطرات ، طبيعية....	اللترا الصافي	١٥ جنيه
		عطر سائل	١ جنيه
		القيمة	١٥% بحد ادنى ١٥ جنية عن اللتر السائل
		القيمة	١٥% بحد ادنى ١٥ جنية عن اللتر السائل
٤	الجعة (البيرة) الكحولية	القيمة	٢٥% بحد ادنى ٥٠٠ جنيه عن الهيكوتولتر
٥	محضرات عطور أو نظرية أو تجميل ومنتجات معدة للعناية بالجلد أو الشعر	القيمة	٨%
٦	التلفزيونات والثلاجات والديب فريزر	القيمة	٨%
٧	أجهزة تكييف الهواء ووحداتها المستقلة	القيمة	٨%
٨	سيارات خاصة لنقل الاشخاص في ملاعب الجولف سيارات مماثلة	القيمة	١٠%
٩	سيارات ركوب حتى ١٦٠٠ سم أو ذات المحركات الدوارة فيما عدا المركبات ذات الثلاث عجلات التي تعمل بمحرك دراجة نارية	القيمة	١%
١٠	سيارات ركوب سعة السلندرات من ١٦٠١ سم ٣ حتى ٢٠٠٠ سم ٣ أو ذات المحركات الدوارة وسيارات نقل البضائع والاشخاص معا وسيارات الجيب وسيارات رحلات ومعسكرات مجهزة للمعيشة ومقطورات مجهزة للرحلات	القيمة	١٥%
١١	أسيارات ركوب سعة السلندرات أكثر من ١٠٠٠ سم ٣ أو ذات المحركات الدوارة (محلّي). ب.سيارات ركوب سعة السلندرات أكثر من ٢٠٠٠ سم ٣ أو ذات المحركات الدوارة (مستوردة)	القيمة	١٥% ٣%
١٢	خدمات الاتصالات عن طريق شبكات المحمول (١)	القيمة	٨%



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٣٢

## القيمة الواجب إخضاعها للضريبة على القيمة المضافة

القيمة هي وعاء الضريبة في مفهوم تطبيق القوانين الضريبية ووفق قانون ضريبة القيمة المضافة

### فإن القيمة الواجب الإقرار عنها هي:

القيمة المدفوعة فعلاً أو الواجب دفعها باية صورة على أن تتضمن المبالغ الآتية:

أية مبالغ تحصل من المشتري للسلعة أو متلقى الخدمة تحت أى مسمى طالما كانت بمناسبة بيع السلعة أو أداء الخدمة

مصاريف تغليف - قيمة تأمين - مصاريف تستيف - النقل - عمولة - إلخ

وفي حالة البيع بين أشخاص مرتبطين يجب أن لا تقل القيمة عن السعر الذى يتم التعامل به بين غير المرتبطين.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٣٣

## حالات الارتباط

الشخص المرتبط: كل شخص يرتبط بشخص آخر بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة:

١. الزوج والزوجه والاصول والفروع.
٢. شركة الاموال والشخص المالك نسبة ٥٠% من الاسهم.
٣. الشركاء المتضامنون والموصون في شركة الاشخاص.
٤. أى شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠% على الاقل من عدد أو قيمة الاسهم.
٥. رب العمل والعمال التابعون له.



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٣٤

## القيمة في غير حالات البيع النقدي

١- **عقد المقايضة:** في عقود المقايضة تكون قيمة السلعة المتخذة وعاء للضريبة هي سعرها وفقا لقوى السوق وظروف التعامل.

السعر المحايد وفق قانون ضرائب الدخل: هو السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل.

٢- **القيمة للسلعة المستخدمه إستخدام الشخص**

تحدد وفق السعر المحايد (بين أشخاص غير مرتبطين)



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٣٥

## القيمة في غير حالات البيع النقدي

٣- القيمة للسلعة المستخدمه إستخدام خاص

تحدد على إجمالي التكلفة (غير عملية ضريبيا)

٤- القيمة عند البيع بالتقسيط

يجب أن تتضمن القيمة فوائد البيع بالتقسيط فيما يزيد عن سعر الائتمان المعلن من البنك المركزي.



## القيمة في غير حالات البيع النقدي

### ٥- القيمة للسلع المستوردة من الخارج

تحسب على القيمة للأغراض الجمركية بما في ذلك الخدمات المرتبطة بها + الضريبة الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم على ألا تقل عند بيعها في السوق المحلي عن القيمة المتخذة أساساً للضريبة عند الإفراج الجمركي ما لم تكن هناك أسباب تجارية تبرر القيمة المنخفضة (يرجع إلى اللائحة التي تحدد الأسباب التجارية).

### ٦- القيمة للسلع والخدمات المستوردة من المناطق والمدن الحرة

هي كامل القيمة شامله المكونات الأجنبية والمحلية والضريبة الجمركية المحصلة عنها وغيرها من الضرائب والرسوم.



## القيمة في غير حالات البيع النقدي

٧- القيمة للمشغولات البلاتينية والذهبية والفضية والاحجار الكريمة هي قيمة التشغيل (المصنعيه) وعند الإفراج الجمركي عن المستوردة

هي قيمة المصنعيه التي تحددها مصلحة الجمارك  
مضافا إليها الضريبة الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم.

٨- القيمة في حالة خضوع السلع والخدمات لضريبة الجدول كالأتي:

- المحلية (القيمة المدفوعه فعلا+ ضريبة الجدول)

-المستوردة (القيمة المتخذة اساسا لتحديد الضريبة الجمركية)

+ الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب + ضريبة الجدول



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٣٨

## القيمة في غير حالات البيع النقدي

### ٩-السلع المستعمله

تحسب الضريبة على ٣٠% من القيمة البيعية وفي حالة إمساك دفاتر منتظمه تكون القيمة هي الفرق بين سعر البيع وسعر الشراء.

### ١٠-للوزير أن يصدر قوائم بقيمة بعض السلع

ووضع أسس محاسبية تتخذ اساسا لربط الضريبة.



**Morison KSi**  
Independent member

**نصر أبو العباس وشركاه**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٣٩

حالات تدريبية على حساب

القيمة لأغراض ضريبة القيمة المضافة



## تأجر أجهزة منزليه تمت عمليات البيع التاليه فى سبتمبر ٢٠١٦:

- بيع ٤ جهاز بوتاجاز قيمة الجهاز ٢٥٠٠ جنيه وحصل خدمه النقل عن تلك الاجهزة بقيمة ٤٠٠ جنيه.
- بيع ٢ جهاز ديب فريزر قيمة الجهاز ٥٠٠٠ جنيه وحصل ضمان عن كل جهاز ٢٠٠ جنيه.
- باع جهاز تكييف وأصدر فاتورته كالأتي:
- جهاز تكييف ٣ حصان ٧٠٠٠ جنيه
- حامل لوحدة التبريد ٢٠٠ جنيه
- ٦ متر مواسير نحاس ٩٠٠ جنيه
- نقل ومشال ٤٠٠ جنيه
- مصاريف تركيب ٤٠٠ جنيه
- باع ٢ ثلاجه لموزع قيمة الثلاجه ٥٠٠٠ جنيه ومنح الموزع خصم تجارى ١٠٠٠ جنيه

المطلوب حساب قيمة الضريبة على تلك المبيعات الواجب الإقرار عنها



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٤١

### الضريبة

جنيه ١٠٠٠٠

جنيه ١٤٧٠

جنيه ١٠٠٠٠ =

جنيه ٤٠٠ =

جنيه ١٠٠ =

جنيه ١٠٥٠٠

جنيه ١٤٧٠

١- قيمة ٤ جهاز بوتاجاز × ٢٥٠٠ جنيه

خدمه النقل

تغليف

وعاء الضريبة

الضريبة بنسبة ١٤ %

### الضريبة

جنيه ٨٣٢

جنيه ١٥٧٢.٤٨

جنيه ١٠٠٠٠ =

جنيه ٤٠٠ =

جنيه ١٠٤٠٠ =

جنيه ٨٣٢ =

جنيه ١١٢٣٢ =

جنيه ١٥٧٢.٤٨ =

٢- قيمة ٢ ديب فريزر × ٥٠٠٠ جنيه

خدمه الضمان ٢ × ٢٠٠ = جنيه

وعاء ضريبة الجدول

ضريبة الجدول ٨ %

وعاء ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة ١٤ %



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٤٢

الضريبة

٧١٢ جنيه

١٣٤٥.٦٨ جنيه

جنيه	٧٠٠٠ =	٣- جهاز تكييف ٣ حصان
جنيه	٢٠٠ =	حامل وحدة التبريد
جنيه	٩٠٠ =	مواسير نحاس
جنيه	٤٠٠ =	نقل ومشال
<u>جنيه</u>	<u>٤٠٠ =</u>	مصاريف تركيب
جنيه	٨٩٠٠ =	وعاء ضريبة الجدول
جنيه	٧١٢ =	ضريبة الجدول ٨%
جنيه	٩٦١٢ =	وعاء ضريبة القيمة المضافة
جنيه	١٣٤٥.٦٨ =	ضريبة القيمة المضافة ١٤%



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٤٣

الضريبة

جنيه ٧٢٠

جنيه ١٣٦٠,٨

جنيه ١٠٠٠٠ =

جنيه

جنيه ٩٠٠٠ =

جنيه ٧٢٠ =

جنيه

جنيه

٤- ثلوجه مباعه لموزع  $\times ٥٠٠٠$  جنيه

خصم تجارى (سياسه معلنه) = ١٠٠٠

القيمة الخاضعه للضريبة

ضريبة الجدول ٨% =

وعاء ضريبة القيمة المضافة = ٩٧٢٠

ضريبة القيمة المضافة ١٤% = ١٣٦٠,٨

وعليه تكون الضريبة على تلك المبيعات كالتى



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٤٤

## ضريبة الجدول

ضريبة الجدول = ٨٣٢ + ٧١٢ + ٧٢٠ = ٢٢٦٤ جنيه

وهذه الضريبة تقدم بإقرار ضريبة الجدول خلال ٣٠ يوما



Morison KSi  
Independent member

نصر أبو العباس وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الدورة التدريبية

على أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة

٤٥

## ضريبة القيمة المضافة

### ضريبة القيمة المضافة

$$= 1470 + 1072.48 + 1345.68 + 1360.8 = 5748.96 \text{ جنيه}$$

وهذه الضريبة تقدم بإقرار ضريبة القيمة المضافة  
خلال ٦٠ يوما التالية للشهر الذي تم البيع فيه.



**Morison KSi**  
Independent member  
**نصر أبو العباس وشركاه**  
محاسبون قانونيون ومستشارون

أضواء على مشروع قانون  
الضريبة على القيمة المضافة

٤٦

نشكركم على حسن الاستماع