

جمهورية مصر العربية
وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية



الفواتير والدفاتر والسجلات الواجب الالتزام بها

دليل

في ضوء أحكام
قانون الضريبة على القيمة المضافة
الصادر بالقانون رقم (٦٧) لسنة (٢٠١٦)

المحتويات

الصفحة	البيان
٣	مقدمه
٧	أولاً : الفاتورة الضريبية
١٠	نموذج مبسط للفاتورة الضريبية
١١	ثانياً : الدفاتر والسجلات
١٤	إرشادات
١٧	الدفاتر والسجلات
١٨	دفتر المشتريات المحلية
١٩	دفتر الرسائل الجمركية (المشتريات الخارجية)
٢٠	دفتر المبيعات
٢١	دفتر مردودات المبيعات
٢٢	دفتر مردودات المشتريات
٢٣	دفتر الصادرات
٢٤	سجل المخازن
٢٥	دفتر الجرد السنوي
٢٦	دفتر اليومية الأصلي
٢٧	دفتر ملخص الضريبة على القيمة المضافة
٢٩	دفاتر وسجلات خاصة بمنتجاتي سلع الجدول
٣٠	دفتر المواد الأولية
٣١	دفتر السلع المنتجة
٣٢	دفتر العمليات

أولاً : الفاتورة الضريبية

على المسجل تحرير فاتورة ضريبية ورقية أو إلكترونية عند بيع السلعة أو الخدمة الخاضعة للضريبة وضريبة الجدول وتكون الفواتير من أصل وصورة يسلم الأصل للمشتري وتحفظ الصورة لدى المسجل (لمدة ثلاث سنوات تالية لإنتهاء السنة المالية التي حررت فيها الفاتورة) ويتعين ان تكون الفواتير مرقمة بأرقام مسلسله طبقاً لتواريخ تحريرها.

وتتضمن الفاتورة الضريبية البيانات الآتية كحد أدنى :

- رقم مسلسل الفاتورة وتاريخ تحريرها .
- اسم المسجل ورقم تسجيله وعنوانه .
- اسم المشتري وعنوانه ورقم تسجيله إن كان مسجلاً ورقم التسجيل الضريبي ان كان غير مسجلاً .
- بيان السلعة أو الخدمة المباعة وقيمتها وفئة الضريبة المقررة لها وقيمة الضريبة مع بيان إجمالي قيمة الفاتورة.
- ويتم تسجيل بيانات الفاتورة بالسجل المعد لذلك لدى المسجل أولاً بأول .

مع العلم أن :

- للوزير وضع نظم مبسطة لأغراض ربط الضريبة وضريبة الجدول للمنشآت التي يتعذر عليها إصدار فواتير ضريبية عند كل عملية بيع .

● يجوز للوزير أو من يفوضه في بعض الحالات إلزام المسجل عدم إصدار أية فواتير عن سلعة أو خدمة خاضعة للضريبة وضريبة الجدول ما لم تكن الفواتير معتمدة من المصلحة.

● ويجوز لرئيس المصلحة تعديل البيانات الواردة بالفاتورة الضريبية وإصدار نماذج لفواتير ضريبية تتفق مع طبيعة نشاط بعض المسجلين أو وضع ضوابط لها .

● وللجمعيات التعاونية الانتاجية و الجمعيات التي تتبعها اسر منتجة والتي تقوم بشراء مستلزمات الإنتاج وبيعها لأعضائها المسجلين من الحرفيين وأصحاب الورش والمصانع الصغيرة والأسر المنتجة أن تحرر للعضو بياناً مع فاتورة البيع يوضح فيه ان مستلزمات الإنتاج مشتراه بموجب فاتورة ضريبية من منتجين أو مستوردين أو تجار مسجلين وانه سبق للجمعية سداد ضريبة القيمة المضافة عنها مع تحديد قيمتها وفئة الضريبة المقررة عليها بموجب فاتورة ضريبية ويعتبر هذا البيان للأعضاء مستنداً لإجراء الخصم الضريبي المنصوص عليه قانوناً .

● ولرئيس المصلحة بالاتفاق مع الجهات المختصة وضع نظم واليات للرقابة وتحصيل الضريبة المستحقة على عمليات تجاره الالكترونيته .

_____ دليل الفواتير والدفاتر والسجلات _____

● للوزير وضع نظام أو أكثر يمكن المصلحة من الحصول إلكترونياً على الإقرارات الضريبية وصور أو بيانات الفواتير الضريبية المصدرة من المسجل أو إليه وعلى المسجل الإلتزام بإخطار المصلحة بصور الفواتير أو بياناتها وقسائم تحصيل ماكينات تسجيل النقدية وفقاً لهذا النظام عند طلبها.

● يجوز للوزير أو من يفوضه إلزام المنشآت أو بعضها باستخدام ماكينات تسجيل المتحصلات النقدية التي توضح قيمة المبيعات أو التوريدات والضريبة المستحقة عليها.

تذكر أن :

● الحصول على فاتورة ضريبية من المورد يعطيك الحق في خصم الضريبة المسددة على مشترياتك ويجب عليك الاحتفاظ بأصول هذه الفواتير لمدة ثلاث سنوات تالية لإنهاء السنة المالية التي تم فيها تحرير الفاتورة .

— دليل الفواتير والدفاتر والسجلات —

نموذج مبسط للفاتورة الضريبية

رقم مسلسل الفاتورة : التاريخ : / /

اسم البائع :

رقم التسجيل بمصلحة الضرائب المصرية :

عنوان المنشأة :

اسم المشتري :

عنوانه :

رقم التسجيل بمصلحة الضرائب المصرية (إن كان مسجلاً) :

الرقم الضريبي لغير المسجل :

الرقم القومي :

م	بيان سلعة الخدمة	الكمية	سعر الوحدة	اجمالى السعر	فئة الضريبة	الضريبة	الإجمالى
	الإجمالى						

● ملحوظة : يمكن تصميم شكل آخر للفاتورة دون الإخلال بالمحتويات مع

إمكانية إضافة أي بيانات حسب طبيعة النشاط.

ثانياً : الدفاتر والسجلات

على المسجل :

الالتزام بإمسك السجلات والدفاتر المنصوص عليها فى قانون التجارة رقم ١٧ لسنة ١٩٩٩ وكذلك السجلات والدفاتر المحاسبية المنتظمة التى يسجل فيها أولاً بأول العمليات التى يقوم بها ويجب أن يحتفظ بهذه السجلات والدفاتر لمدة ثلاث سنوات تالية لانتهاى السنة المالية التى اجري فيها القيد بهذه السجلات والدفاتر وهى كالتالى:

١ - دفتر المشتريات : يتضمن بيانات فواتير الشراء أو شهادات الإجراءات الجمركية .

٢ - دفتر المبيعات : يتضمن بيانات الفواتير الضريبية المحررة لمبيعاته من السلع والخدمات .

٣ - دفتر المردودات : يتضمن بيانات فواتير المبيعات والمشتريات المرتده من واقع بيانات إشعارات الخصم والإضافة .

٤ - دفتر الصادرات : يتضمن بيانات رسائل الصادر بما فى ذلك رقم شهادة الصادر الجمركية وتاريخ التصدير وميناء التصدير وجهة الوصول .

٥ - سجل المخازن: ويقيد به حركة المخزون الخام و التام أولا بأول.

٦ - دفتر الجرد:

٧ - دفتر اليومية العامة : يسجل فيه كافة العمليات التجارية التي يقوم بها بما فيها مسحوباته الشخصية أو الخاصة والمشغولات الداخلية ومقبوضاته ومدفوعاته وكذلك العمليات الآجلة التي يقوم بها خلال الفترة الضريبية .

٨ - دفتر ملخص الضريبة على القيمة المضافة : يوضح فيه اجمالي الصفقات أو العمليات المتعلقة بالضريبة (موضحا رقم كل دفتر استخرجت منه هذه الإجماليات) ويشتمل هذا الدفتر على البيانات الآتية :

أ - بيان إجمالي قيمة المبيعات وإجمالي قيمة المشتريات بدون الضريبة.

ب - إجمالي الضريبة على القيمة المضافة التي حملت على مبيعاتك وكذلك مبيعات الاستعمال الشخصي أو الخاص والتصرفات القانونية الأخرى وذلك عن كل فترة ضريبية على حدة .

ج - إجمالي الضريبة على المشتريات (المدخلات) القابلة للخصم .

_____ دليل الفواتير والدفاتر والسجلات _____

د - قيمة التسويات من واقع إشعارات الخصم والإضافة .

هـ - الضريبة المطلوب سدادها من المسجل عن كل فترة ضريبية
بعد الخصم .

بالإضافة إلى الدفاتر السابق ذكرها فإنه على كل مسجل يقوم
بإمسك سلع من السلع الواردة بالجدول رقم (١) بند (.....) من
القانون أن يمسك :

أ - دفتر لإثبات المواد الأولية الداخلة في إنتاج السلع .

ب - دفتر لقيد بيانات السلع المنتجة وكذلك العمليات التي يقوم بها .

يجوز لرئيس المصلحة بالنسبة لبعض المسجلين أن يحدد دفاتر وسجلات
وفواتير مبسطة تتفق وطبيعة أنشطتهم ، كما يجوز لرئيس المصلحة
بالنسبة لصغار التجار الذين يتعذر عليهم إصدار فاتورة ضريبية عن كل
عملية بيع وضع نظم مبسطة لأغراض حساب الضريبة على القيمة المضافة .

إرتدادات

- يراعى أن تكون صفحات كل دفتر من الدفاتر والسجلات خالية من أي فراغ أو كتابة في الحواشي.
- الاحتفاظ بالسجلات والدفاتر وصور الفواتير ومستندات البيانات الخاصة بشريط اله تسجيل النقد والبيع الإلكتروني لمدة ثلاث سنوات تالية لانتهاء السنة المالية التي أجرى فيها القيد .
- يجوز الاعتداد بقوائم البيانات (شريط آلة تسجيل النقد) التي تتعلق بمقدار الضريبة في حالة استخدام المسجل (ماكينات تسجيل النقدية أو أجهزة البيع الإلكترونية) ويصدر رئيس المصلحة القواعد والإجراءات التي تكفل انتظامها وتسير مراقبتها ومراجعتها .
- يعد تهريباً للحالات الآتية :
- تقديم مستندات أو سجلات مزوره أو مصطنعة أو بيانات غير صحيحة للتخلص من سداد الضريبة وضريبة الجدول كلها أو بعضها .
- عدم إصدار فواتير عن المبيعات من السلع أو الخدمات الخاضعة للضريبة وضريبة الجدول .
- عدم إمساك السجلات أو الدفاتر المحاسبية المنتظمة .

_____ دليل الفواتير والدفاتر والسجلات _____

● عدم الالتزام بالقواعد والإجراءات والضوابط التي تكفل انتظام إصدار الفواتير .

● إصطناع فواتير للغير دون أن تكون صادرة عن عمليات بيع حقيقية وتقع المسؤولية بالتضامن بين مصدر الفاتورة المصطنعة والمستفيد منها .
والعقوبة المقررة لأي من هذه الأفعال هي الحبس مدة لا تقل عن ستة أشهر ولا تجاوز خمس سنوات وغرامة لا تقل عن ألف جنيه ولا تجاوز خمسة آلاف جنيهاً أو بإحدى هاتين العقوبتين ويحكم على الفاعلين متضامنين بالضريبة اوضريبة الجدول أو كليهما والضريبة المضافة والضريبة الإضافية .

الدفاتر و السجلات

— دليل الفواتير والدفاتر والسجلات —

[illegible]

دليل القوافير والدقات والسجلات

[illegible]

دليل الفواتير والدفاتر والسجلات

دفتر المبيعات

[illegible]

دليل الفواتير والدفاتر والسجلات

[illegible]

دفتر مردودات المشتريات

[illegible]

دليل الفواتير والدفاتر والسجلات

[illegible]

سجل المخازن

اسم الصنف :-

تاريخ	وارد	منصرف		رصيد		بيان	
		كمية	قيمة	كمية	قيمة	طبيعة المستند	تاريخه
						فاتورة رقم .	
						إذن استلام .	
						إذن ارتجاع رقم .	
						إذن صرف رقم .	

ملحوظة :- تخصص صفحة لكل صنف

/ /

[illegible]

دفعه دافعه الف : دفعه الف

[illegible]

الدفاتر و السجلات

الخاصة بمنتجاتي سلع ومؤدى

خدمات الجدول رقم (أ)

دفتر المواد الأولية

التاريخ	المشتريات	بيان			الرصيد
	رقم الفاتورة	وارد من المخازن	منصرف للإنتاج	كمية	
		إذن صرف	تشغيله رقم		

ملحوظة : تخصص بالدفتر صفحة لكل صنف

دفتر السلع المنتجة

التاريخ	بيان	رصيد أول المدة	الوارد	المنصرف	الرصيد
	كشف جرد (رصيد) أو				
	إذن استلام رقم أو				
	إذن صرف رقم أو				
	إذن ارتجاع رقم أو				
	الخ				
	الإجمالي				

— دليل الفواتير والدفاتر والسجلات —

Scanned with CamScanner