

شرح مبسط لأهم نقاط

قانون

القيمة المضافة

Accountants & Auditors Union

فرض الضريبة واستحقاقها

مادة (٢) :

تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما فى ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها فى الجدول المرافق لهذا القانون ، سواء كانت محلية أو مستوردة ، فى كافة مراحل تداولها ، إلا ما استثنى بنص خاص .

مادة (٣) :

يكون السعر العام للضريبة على السلع والخدمات (١٣٪) عن العام المالى ٢٠١٦/٢٠١٧ ، و (١٤٪) اعتباراً من العام المالى ٢٠١٧/٢٠١٨ ، [على أن يخصص نسبة (١٪) من الضريبة للإتفاق على برامج العدالة الاجتماعية] ، واستثناءً مما تقدم يكون سعر الضريبة على الآلات والمعدات المستخدمة فى إنتاج سلعة أو تأدية خدمة (٥٪) وذلك عدا الأنوبيسات وسيارات الركوب .

ويكون سعر الضريبة (صفر) على السلع والخدمات التى يتم تصديرها طبقاً للشروط والأوضاع التى تحددها اللائحة التنفيذية .

##ضريبة القيمة المضافة

هى بديل لضريبة المبيعات الله يرحمها

سعر ضريبة القيمة المضافة هو 13% واعتباراً من 2017/7/1 ان شاء الله هتبقى

14 %

يعنى تروح تشتري حاجة ب1000 ج تدفع 13% ضريبة يعنى 130 ج

ضريبة الجدول

مادة (٣٦) :

تفرض ضريبة الجدول على بيع أو أداء أو استيراد السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق، ويكون سعر ضريبة الجدول وفقاً للنسب أو القيم المحددة قرين السلع والخدمات المنصوص عليها فيه، وذلك بالإضافة للضريبة المنصوص عليها في المادة (٢) من هذا القانون .

ويكون سعر ضريبة الجدول (صفر) على السلع والخدمات التي يتم تصديرها، وذلك طبقاً للشروط والأوضاع التي تحددها اللائحة التنفيذية.
ولا تفرض ضريبة الجدول مرة أخرى إلا إذا حدث تغيير في حالة السلعة ، ولا يعد تغييراً في حالة السلعة عملية التعبئة أو إعادة التعبئة أو التكرير أو التنقية أو الطحن ، مع عدم الإخلال باستحقاق الضريبة على السلع والخدمات الواردة بالجدول المرافق ، وذلك كله ما لم ينص في الجدول على خلاف ذلك .

في حاجة في قانون القيمة المضافة اسمها ##ضريبة الجدول قبل ما نشرحها لارم تفهم الآلية بتاعت ضريبة المبيعات او القيمة المضافة

##ابسطها لك

دلوقتي ضريبة القيمة المضافة دي ضريبة غير مباشرة حضرتك بتدفعها عند استخدامك للدخل بتاعك اللي هو مرتبك فلوسك يعنى وعشان كلنا مش بنقبض زى بعض يعنى فى واحد موظف والتانى صاحب شركة والتالت مدير وهكذا فहतلافى فلسفة القانون قايمه على ان اللي معاه فلوس يشتري حاجة غاليه يبقى يدفع ضريبة اكثر يعنى مش من العدل ان الغلبان اللي بيشتري تلاجة 10 قدم يدفع ضريبة 13% زى اللي يقدر يشتري تلاجة 20 قدم عشان كده القانون حدد شوية سلع (بعضها يعتبر فيه رفاهية) ومش اى حد يقدر يشتريها لانها غاليه وحطوها فى جدول (हतلافى الجدول فى اخر صور بعد الشرح) وقالك ايه بقى لو انت هتشتري سلع من السلع اللي فى الجدول يبقى الاول هتدفع ضريبة الجدول وهى بنسب مختلفة وبعدين هتدفع 13% ضريبة قيمة مضافة

وضريبة الجدول بيدفعها التاجر (البائع) وبتعتبر تكلفة عليه وطبعاً بيحملها عليك فى سعر البيع

##الى بعده

مادة (٣٩) :

تكون القيمة الواجب الإقرار عنها والتي تتخذ أساساً لربط ضريبة الجدول بالنسبة للسلع أو الخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق على النحو الآتى :

(أ) بالنسبة للسلع والخدمات المحلية :

القيمة المدفوعة فعلاً أو الواجب دفعها بأية صورة من صور أداء الشمن وفقاً للمجريات الطبيعية للأمور .

(ب) بالنسبة للسلع والخدمات المستوردة :

القيمة التي تتخذ أساساً لربط الضريبة الجمركية مضافاً إليها الضريبة الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة .

وذلك كله ما لم ينص في الجدول المرافق على خلاف ذلك .

طريقة حساب ضريبة الجدول

زى ما اتفقنا ان السلع اللى فى الجدول ليها اسعار او قيم مختلفة فالقانون بيقولك :-

ضريبة الجدول للسلع المحلية = قيمة البضاعة * سعر ضريبة الجدول (اللى مكتوب فى الجدول جنب السلعة)

ضريبة الجدول للسلع المستوردة = (قيمة البضاعة المعتمدة من قبل الجمارك + الرسوم الجمركية + اى رسوم تانية مفروضة) * سعر ضريبة الجدول (اللى مكتوب فى الجدول جنب السلعة)

اللى بعده

القيمة

مادة (١٠) :

١٠ - تكون القيمة التي تتخذ أساساً لربط الضريبة بالنسبة لمبيعات السلع والخدمات

الواردة بالجدول المرافق لهذا القانون على النحو الآتي :

أولاً - بالنسبة لمبيعات السلع والخدمات المحلية :

القيمة المدفوعة فعلاً أو الواجب دفعها بأية صورة من صور أداء الثمن وفقاً للمجريات الطبيعية للأمر مضافاً إليها ضريبة الجدول .

ثانياً - بالنسبة للسلع والخدمات المستوردة :

(أ) **السلع المستوردة :** القيمة المتخذة أساساً لتحديد الضريبة الجمركية مضافاً إليها

الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة ، وضريبة الجدول .

(ب) **الخدمات المستوردة :** القيمة المدفوعة فعلاً أو الواجب دفعها بأية صورة من صور

أداء الثمن وفقاً للمجريات الطبيعية للأمر مضافاً إليها ضريبة الجدول .

١١ - تكون القيمة التي تتخذ أساساً لربط الضريبة على 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 .

##طريقة حساب ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة للسلع المحلية = (قيمة البضاعة + ضريبة الجدول) * 13%

ضريبة القيمة المضافة للسلع المستوردة =

(قيمة البضاعة المعتمدة من قبل الجمارك + الرسوم الجمركية + اى رسوم ثانية مفروضة +
ضريبة الجدول) * 13%

ضريبة القيمة المضافة للخدمات المستوردة = (قيمة الخدمة + ضريبة الجدول) * 13%

#اللى بعده

مثال :-

انت ربنا فتحها عليك وهتشتري تكييف مثلاً ب 6000 ج
يبقى الاول هتدفع 8% ضريبة جدول
يعنى 480 ج
يبقى تمن التكييف 6480 ج
وبعدين تدفع 13% من 6480 ج ضريبة قيمة مضافة
يعنى هتدفع ضريبة قيمة مضافة 842.5 ج

#اللى بعده

#حتة ضرائب

#عشان تبقى محاسب شاطر

#رابطة المحاسبين و المراجعين

#ركز بقى معاى كده

سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
أولاً - سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول فقط :			
١	تبغ : (أ) تبغ خام أو غير مصنوع ، وفضلاته ١ - تمباك ٢ - غيره (٢٠ ، ١) (ب) <u>تبغ مصنوع خلاصات وأرواح تبغ :</u> ١ - سيجار ، وتبغ الغليون ، ومكبوس ... ٢ - سيجار توسكاني (السيجار المستخدم في صناعته الأدخنة السوداء المسواة بالنار)	القيمة	(١٠٠٪) بحد أدنى ٤٠ جنيهاً على الكيلو جرام (صافى)
		القيمة	(٧٥٪) بحى أدنى ١٦ جنيهاً على الكيلو جرام (صافى)
		القيمة	(٢٠٠٪) بحد أدنى ٥٠ جنيهاً لكل كجم مصنع
		القيمة	(٢٠٠٪) بحد أدنى ٣٥ جنيهاً لكل كجم مصنع

- (١) يلتزم المستورد بإخطار المصلحة ببيان الجهات التى تم بيع التبغ إليها وكيفية التصرف فى كميات التبغ المستوردة وذلك خلال الخمسة عشر يوماً التالية للشهر الذى تم فيه البيع .
- (٢) يتم تسوية ضريبة الجدول المحصلة عن هذا الصف فى حالة دخوله فى منتج محلى من ضريبة الجدول المستحقة على هذا المنتج المحلى الذى يدخل الصف فى تكوينه .

(تابع) سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
تابع ١/ب	٣ - السجائر (١ ، ٢)	لكل ٢٠ سيجارة	(٥٠٪) من سعر بيع المستهلك النهائي
		والعبوات الأخرى بذات النسبة	بالإضافة إلى : ٢٧٥ قرشاً للعبوة التى يقل سعر بيع المستهلك النهائى عن ١٣ جنيهاً . ٤٢٥ قرشاً للعبوة التى يكون سعر بيع المستهلك النهائى ١٣ جنيهاً وحتى أقل من ٢٣ جنيهاً . ٥٢٥ قرشاً للعبوة التى يكون سعر بيع المستهلك النهائى ٢٣ جنيهاً فأكثر .

- (١) تعد أسعار بيع المنتجات للمستهلك النهائي والمعلنة فى تاريخ العمل بهذا القانون هى الحد الأدنى لوعاء احتساب ضريبة الجدول المستحقة على تلك الأصناف .
- (٢) تحصل ضريبة الجدول على إجمالى سعر بيع المستهلك النهائي (شاملاً كافة الضرائب والرسوم) من المنتج أو المستورد عند الإفراج الجمركى .
- (١) يلتزم المستورد بإخطار المصلحة ببيان الجهات التى تم بيع التبغ إليها وكيفية التصرف فى كميات التبغ المستوردة وذلك خلال الخمسة عشر يوماً التالية للشهر الذى تم فيه البيع .
- (٢) يتم تسوية ضريبة الجدول المحصلة عن هذا الصف فى حالة دخوله فى منتج محلى من ضريبة الجدول المستحقة على هذا المنتج المحلى الذى يدخل الصف فى تكوينه .

تابع) سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
تابع ب/١	٤ - المعسل والنشوق والمدغة ودخان الشعر المخلوط وغير المخلوط	القيمة	(١٥٠٪)
	٥ - خلاصات وأرواح التبغ	القيمة	(٥٠٪)
	٦ - غيرها (٢٠١)	القيمة	(٥٠٪) بحد أدنى ١٦ جنيهاً عن الكيلو جرام (صافي) من الدخان الخام الداخل في صناعتها

تابع) سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
٢	منتجات النفط : (أ) بنزين :		قرش
		١ - بنزين ٨٠ أوكتين (مستورد)	اللتر
		٢ - بنزين ٨٠ أوكتين (محلي)	اللتر
		٣ - بنزين ٩٠ أوكتين (مستورد)	اللتر
		٤ - بنزين ٩٠ أوكتين (محلي)	اللتر
		٥ - بنزين ٩٢ أوكتين (مستورد)	اللتر
		٦ - بنزين ٩٢ أوكتين (محلي)	اللتر
		٧ - بنزين ٩٥ أوكتين (مستورد)	اللتر
		٨ - بنزين ٩٥ أوكتين (محلي)	اللتر
		(ب) كيروسين	اللتر
		(ج) سولار	اللتر
		(د) ديزل أويل	اللتر
		(هـ) فويل أويل (مازوت)	الطن
			الطن

(تابع) سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
٣	زيوت نباتية للطعام ثابتة، سائلة أو جامدة أو منقاة أو مكررة... (١)	القيمة	٠,٥ ٪
٤	زيوت وشحوم حيوانية أو نباتية مهدرجة جزئياً أو كلياً أو مجمدة أو منقاة بأية طريقة أخرى وإن كانت مكررة ولكن غير محضرة أكثر من ذلك ...	القيمة	٠,٥ ٪
٥	المقرمشات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوى من عجينة عدا الخبز بجميع أنواعه	القيمة	٥ ٪
٦	البطاطس المصنعة (الشيبس وأبداله)	القيمة	٥ ٪
٧	الأسمدة، والمبيدات الزراعية	القيمة	٥ ٪
٨	الجبس	القيمة	٥ ٪
٩	المقاولات وأعمال التشييد والبناء (٢)	القيمة	٥ ٪
١٠	(توريد وتركيب)	القيمة	٥ ٪
١١	الصابون والمنظفات الصناعية للاستخدام المنزلي (صنف مستحدث)	القيمة	٥ ٪
١٢	النقل المكيف بين المحافظات (أتوبيس - سكة حديد)	القيمة	٥ ٪
١٣	الخدمات المهنية والاستشارية (٣)	القيمة	١٠ ٪
١٤	الإنتاج الإعلامي والبرامجي، والأفلام السينمائية، والتلفزيونية، والتسجيلية والوثائقية وأعمال الدراما التلفزيونية، والإذاعة والمسرحية (صنف مستحدث)	القيمة	٥ ٪

(١) يتم تسوية ضريبة الجدول المحصلة عن هذا الصف في حالة هدرجته ضمن المنتجات الواردة بالسلسل (٤) من هذا الجدول.

(٢) المقصود بالقيمة هي قيمة المستخلص المعتمد من الاستشاري ويتم تسوية ضريبة الجدول السابق سدادها بمعرفة مقاول الباطن من ضريبة الجدول المسددة بمعرفة المقاول العام عن ذات الأعمال وتحدد اللائحة التنفيذية ماهية تلك الخدمة والقواعد والشروط والأوضاع التي تنظمها .

(٣) المقصود بالقيمة هي القيمة المدفوعة فعلاً مقابل الخدمة ولا يشمل هذا البند خدمات الحرفيين.

(تابع) سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
ثانياً : سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة وتخضع ضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط			
١	مياه غازية صودا أو مياه غازية معطرة ومحلاة أو غير محلاة معبأة في زجاجات أو أوعية أخرى، وبالنسبة للمحلات التي تعمل بنظام الخلط (البوست ميكس) فتحصل الضريبة مسبقاً من الشركات المنتجة للشربات المستخدم في هذا النظام على أساس ما ينتج من كميات مياه غازية يتم تحديدها وفقاً للمعايير التي تضعها الجهات الفنية المختصة، ويصدر وزير المالية بالاتفاق مع الوزير المختص قوائم بتحديد أسعار المنتج من المياه الغازية تتخذ أساساً لربط الضريبة. (١ ، ٢)	القيمة	(٨٪)
٢	الجمعة (البيرة) غير الكحولية (١) ، (٢)	القيمة	(٨٪)
٣	(أ) كحول إيثيلي نقي غير محول مهما بلغت درجته الكحولية (٣) (ب) كحول محول من أى درجة للوقود ... (ج) نبيذ عنب طازج وعصير عنب أوقف اختباره بإضافة الكحول (بما في ذلك المستل) وفرموت وأنبذة أخرى، مشروبات مخمرة.... (د) مشروبات روحية ومشروبات كحولية محلاة، معطرة، مشروبات كحولية أخرى، محضرات كحولية مركبة، مقطرات طبيعية....	اللتلر الصرف اللتلر السائل القيمة القيمة	١٥ جنيهاً جنيه واحد (١٥٠٪) بحد أدنى ١٥ جنيهاً عن اللتر السائل (١٥٠٪) بحد أدنى ١٥ جنيهاً عن اللتر السائل

(١) المقصود بالقيمة هي سعر بيع المستهلك النهائي .

(٢) تحصل الضريبة وضريبة الجدول عن إجمالي قيمة سعر بيع المستهلك النهائي من المنتج أو المستورد عند الإفراج الجمركي .

(٣) يلتزم المستورد والمنتج ببيان الجهات التي تم البيع لها أو كيفية التصرف في الكميات المباعة وذلك خلال الخمسة عشر يوماً التالية للشهر الذي تم فيه البيع .

(تابع) سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصنف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
٤	الجمعة (البيرة) الكحولية	القيمة	٢٥٪ بحد أدنى ٥٠٠ جنيه عن الهيكولتر
٥	محضرات عطور أو نظرية أو تجميل ومنتجات معدة للعناية بالجلد أو الشعر	القيمة	(٨٪)
٦	التلفزيونات (أكبر من ٣٢ بوصة) الثلاجات (أكبر من ١٦ قدم) الديب فريزر	القيمة	(٨٪)
٧	أجهزة تكييف الهواء وحداتها المستقلة	القيمة	(٨٪)

(تابع) سلع وخدمات الجدول المرافق لمشروع قانون بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
٨	سيارات خاصة لنقل الأشخاص في ملاعب الجولف، سيارات مماثلة	القيمة	(١٠٪)
٩	سيارات ركوب حتى ١٦٠٠ سم ^٣ أو ذات المحركات الدوارة فيما عدا المركبات ذات الثلاث عجلات التي تعمل بمحرك دراجة نارية .	القيمة	(١٪)
١٠	سيارات ركوب سعة السلندرات ١٦٠١ سم ^٣ حتى ٢٠٠٠ سم ^٣ أو ذات المحركات الدوارة، وسيارات نقل البضائع والأشخاص معاً وسيارات الجيب وسيارات رحلات ومعسكرات مجهزة للمعيشة ومقطورات مجهزة للرحلات .	القيمة	(١٥٪)
١١	(أ) سيارات ركوب سعة السلندرات أكثر من ٢٠٠٠ سم ^٣ أو ذات المحركات الدوارة (محلى).	القيمة	(١٥٪)
	(ب) سيارات ركوب سعة السلندرات أكثر من ٢٠٠٠ سم ^٣ أو ذات المحركات الدوارة (مستوردة).	القيمة	(٣٠٪)
١٢	خدمات الاتصالات عن طريق شبكات المحمول (١)	القيمة	(٨٪)

(١) المقصود بالقيمة هي قيمة الفاتورة أو قيمة الخدمة .