

وزارة المالية

قرار رقم ٤٠٣ لسنة ٢٠٢٣

وزير المالية

بعد الاطلاع على قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية ؛

وعلى قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية ؛

وبناءً على ما عرضه رئيس مصلحة الضرائب المصرية ؛

قرر :

(المادة الأولى)

يُستبدل بنموذج إقرار الضريبة على القيمة المضافة رقم (١٠ ض. ق. م.) المرفق باللائحة التنفيذية لقانون الإجراءات الضريبية الموحد المشار إليها ، النموذج المرفق بهذا القرار .

(المادة الثانية)

يُنشر هذا القرار فى الوقائع المصرية ، ويُعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره .

صدر فى ٢٠٢٣/٩/١٠

وزير المالية

د . محمد معيط

ضريبة الجدول والضريبة علي القيمة المضافة

| ضريبة الجدول | إجمالي القيمة | قيمة التسويات | | القيمة | | الكمية* | فئة ضريبة الجدول |
|---------------------------|---------------|---------------|-----|--------|------|---------|---|
| | | (-) | (+) | خدمة | سلعة | | |
| | | | | | | | صفر |
| | | | | | | | إعفاء |
| | | | | | | | أعمال مقاولي الباطن المسدد عنها الضريبة بمعرفة المقاول العام الإجمالي |
| ضريبة الجدول واجبة الأداء | | | | | | | |

ضريبة القيمة المضافة

| الضريبة | إجمالي القيمة | قيمة التسويات | | وعاء ضريبة القيمة المضافة | فئة الضريبة |
|----------------------------|---------------|---------------|-----|---------------------------|-------------|
| | | (-) | (+) | | |
| | | | | | صفر |
| | | | | | إعفاء |
| | | | | | الإجمالي |
| ضريبة القيمة المضافة (١) | | | | | |

المدخلات

| الضريبة | إجمالي القيمة | قيمة التسويات | | القيمة | | المدخلات |
|----------------------|---------------|---------------|-----|--------|------|-----------------------------------|
| | | (-) | (+) | مستورد | محلي | |
| | | | | | | سلع |
| | | | | | | خدمات |
| | | | | | | الألات والمعدات |
| | | | | | | أجزاء الألات والمعدات وقطع الغيار |
| | | | | | | إعفاء |
| | | | | | | الإجمالي |
| ضريبة المدخلات (٢) | | | | | | |

ملخص الضريبة

| مدون / دانن | الرصيد الدائن السابق | الضريبة المستحقة (٢) - (١) | ضريبة المدخلات (٢) | ضريبة القيمة المضافة (١) |
|-------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------------|
| | | | | |

مسجل



- تستوفي بيانات جداول هذه الصفحة للمسجلين الذين يمارسون أنشطة سلع الجدول فقط أو سلع الجدول والبيع العامة فقط (١) - (٢) بالجدول المرافق للجدول الثاني.
- يستوفي عمود الكمية فقط في حالة السلع الواردة بالبنود أرقام (١) ، (٢) بالجدول المرافق للجدول الثاني (٣) - (٤) بالجدول المرافق للجدول الثاني.

الوقائع المصرية - العدد ٢٠٠ تابع (د) فى ١٠ سبتمبر سنة ٢٠٢٣ ٥

إقرار

أصدرنا المستندات التالية خلال الفترة من / / ٢٠ حتى / / ٢٠ م

| رقم المسلسل | | عدد | نوع |
|-------------|-----|-----|-------------------|
| من | إلى | | |
| | | | فواتير ضريبية |
| | | | إشعارات إضافة |
| | | | إشعارات خصم |
| | | | أخرى تذكر |
| | | | عدد فواتير الشراء |
| | | | عدد أدون الإفراج |

ملحوظة: البند التالي يتم مراعاة استكمال بياناته وفق الإقرار فى نهاية السنة المالية للمسجل من كل عام:
إجمالي إيرادات السنة المالية مبلغ جنيهاً.
إجمالي مشتريات الشركة خلال العام (محلى + مستورد) جنيهاً.

إقرار

أقر بأن البيانات الواردة بعاليه صحيحة وتحت مسئوليتي:

الاسم: الصفة:
الرقم القومي/جواز السفر: رقم التوكيل:
التوقيع: التاريخ:

فى حالة وجود استفسار يرجى الاتصال على:

الخط الساخن / ١٦٣٩٥

○ أو الرجوع إلى المأمورية المختصة



١٦٣٩٥

إرشادات استيفاء الصفحة الأولى من الإقرار

تتضمن الصفحة الأولى من الإقرار عدد " ٣ " جداول مرتبة طبقاً لما هو موضح :

أولاً- جدول المبيعات بوجه الإقرار يتم استيفاؤه طبقاً لما يلى :

- ١- عمود فئة الضريبة : وتمثل السعر العام للضريبة على القيمة المضافة وسعر الضريبة على الآلات والمعدات طبقاً لأحكام القانون .
 - ٢- عمود قيمة السلع : تمثل إجمالى قيمة المبيعات من السلع الخاضعة والمباعة فى السوق المحلى خلال فترة الإقرار وكذلك إجمالى قيمة الصادرات والإعفاءات خلال تلك الفترة والتسويات .
 - ٣- عمود قيمة الخدمات : يمثل إجمالى قيمة الخدمات المؤداه خلال فترة الإقرار وكذلك التسويات .
 - ٤- عمود إجمالى القيمة : يمثل ناتج الجمع الجبرى للسلع والخدمات خلال فترة .
 - ٥- عمود الضريبة : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المحلية والتسويات .
 - ٦- سطر الاجمالى : يمثل ناتج جمع الأرقام المسجلة فى كل عمود .
 - ٧- حقل التسويات : ويمثل قيمة التسويات الضريبية التى تمت خلال الفترة والمرتبطة بالمبيعات سواء كانت مردودات مبيعات أو تعديل فى القيمة (+) أو (-) .
 - ٨- ضريبة القيمة المضافة : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل إجمالى الضريبة وحقل التسويات .
- ثانياً - المدخلات :**
- ١- عمود المدخلات : ويتضمن البيانات الأساسية للمدخلات والتسويات كما هو موضح بوجه الإقرار ويقصد بالإعفاءات فى هذا العمود المدخلات المعفاة أو سلع وخدمات الجدول غير القابلة للخصم الداخلة فى إنتاج سلع وخدمات عامة .
 - ٢- عمود محلى : ويمثل إجمالى قيمة المشتريات المحلية من السلع والخدمات خلال الفترة والتسويات .
 - ٣- عمود مستورد : ويمثل إجمالى قيمة المشتريات المستوردة من السلع والخدمات خلال الفترة والتسويات .

٤- عمود إجمالى القيمة : ويمثل ناتج الجمع الجبرى لعمود محلى وعمود مستورد أمام كل بيان من بيانات حقل المدخلات .

٥- عمود ضريبة المدخلات : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على المشتريات المحلية والمستوردة خلال الفترة والتسويات .

٦- سطر الاجمالى : يمثل ناتج جمع الأرقام المسجلة فى عمود ضريبة المدخلات .

٧- حقل التسويات : ويمثل قيمة التسويات الضريبية التى تمت خلال الفترة والمرتبطة بالمبيعات سواء كانت مردودات مبيعات أو تعديل فى القيمة (+) أو (-) .

٨- ضريبة المدخلات : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل الاجمالى وحقل التسويات .

ثالثاً : ملخص الضريبة :

ضريبة القيمة المضافة : يمثل إجمالى قيمة الضريبة المستحقة على القيمة المضافة آخر حقل فى جدول المبيعات .

ضريبة المدخلات : يمثل إجمالى قيمة ضريبة المدخلات من جدول المدخلات .

الضريبة المستحقة : تمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل ضريبة المبيعات وحقل ضريبة المدخلات .

الرصيد الدائن السابق : تمثل الرصيد الدائن للإقرارات السابقة الذى لم يستنفذ حتى الآن .

دفع أو خصم : تمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل الضريبة المستحقة وحقل الرصيد الدائن السابق .

إرشادات استيفاء الصفحة الثانية من الإقرار

تتضمن الصفحة الثانية من الإقرار عدد " ٤ " جداول مرتبة طبقاً لما هو موضح :

أولاً - ضريبة الجدول وضريبة القيمة المضافة :

١- عمود فئة ضريبة الجدول : يمثل فئة الضريبة التى تخضع لها السلع أو الخدمات المباعة خلال الفترة الضريبية والتسويات علماً بأن فئة الصفر والإعفاء تشمل كافة السلع والخدمات وكذلك سلع وخدمات الجدول .

٢- عمود الكمية : يستوفى عمود الكمية إذا كانت السلع المباعة (الدخان بأنواعه - منتجات النفط بأنواعها) (كحول إيثيلى - خمور - بيرة كحولية).

٣- عمود القيمة : وهو عبارة عن :

عمود السلعة : يمثل قيمة السلع التى تم بيعها قرين فئة الضريبة التى تخضع لها وكذلك التسويات .

عمود الخدمة : يمثل قيمة الخدمات التى تم أدائها قرين فئة الضريبة التى تخضع لها وكذلك التسويات .

٤- عمود ضريبة الجدول : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المباعة وفقاً لفئتها المحددة قانوناً وكذلك التسويات .

٥- حقل إجمالى ضريبة الجدول : يمثل ناتج جمع المبالغ الواردة بعمود الضريبة .

٦- حقل التسويات : يمثل قيمة التسويات الضريبية الناتجة عن مردودات المبيعات أو تعديل قيمة المبيعات بالنقص أو الزيادة خلال الفترة محل الإقرار .

٧- حقل ضريبة الجدول واجبة الأداء : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل ضريبة الجدول وحقل التسويات وهى ضريبة قطعية واجبة السداد .

ثانياً - جدول ضريبة القيمة المضافة :

١- عمود فئة الضريبة : تمثل السعر العام للضريبة على القيمة المضافة والتسويات .

٢- عمود وعاء الضريبة : بالنسبة للسلع والخدمات التى تخضع لضريبة الجدول والقيمة المضافة معا (البند ثانياً فى الجدول) يمثل إجمالى قيمة المبيعات من السلع أو الخدمات + قيمة ضريبة الجدول المسددة عليها خلال فترة الإقرار وكذلك إجمالى قيمة الصادرات والإعفاءات خلال تلك الفترة والتسويات .

- وفى حالة قيام المنشأة بالتعامل فى سلع وخدمات تخضع للسعر العام فقط بجانب نشاطها المشار إليه فى الفقرة السابقة يكون وعاء الضريبة لها هو قيمتها فقط .
- ٣- عمود الضريبة : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات والتسويات ناتج ضرب فئة الضريبة (×) وعاء الضريبة .
- ٤- حقل إجمالي الضريبة : يساوى ناتج الجمع الجبرى لعمود الضريبة .
- ٥- حقل التسويات : يمثل قيمة التسويات الضريبية الناتجة عن مردودات المبيعات أو تعديل قيمة المبيعات بالنقص أو الزيادة خلال الفترة محل الإقرار عن القيمة المضافة .
- ٦- حقل ضريبة القيمة المضافة (١) : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل إجمالي الضريبة وحقل التسويات .
- ثالثاً - المدخلات : يتم الرجوع للبند ثانياً بعاليه .
- رابعاً - ملخص الضريبة : يتم الرجوع للبند ثالثاً بعاليه .