جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دوري رقم (١١٥) لسنة ٢٠٢٠

آلية تحصيل الضريبة على القيمة المضافة وضريبة الجدول على السلع والخدمات

فى ضوء صدور الكتاب الدورى رقم (٥-١٣٠٥٥) رئاسة مجلس الوزراء فقد أصدرت وزارة المالية الكتابين الدوريين رقمي|(٦٧ ، ٧٥) لسنة ٢٠٢٠ بشأن استقطاع الضريبة على القيمة المضافة أو ضريبة الجدول – بحسب الأحوال – المستحقة على مشتريات وحدات الجهاز الإداري ووحدات الإدارة المحلية والهيئات العامة والأجهزة المستقلة من السلع والخدمات الخاضعة ، وتوريدها لمصلحة الضرائب المصرية خلال ثلاثين يومًا من تاريخ تحقق الواقعة المنشئة لها باسم المورد .

وتحقيقًا للعدالة الضريبية ومساهمة من وزارة المالية في رفع العبء عن المجتمع الضريبي **فقد صدر الكتاب الدورى رقم (٥-٢١٧٥٩) لمجلس الوزراء على تعديل الآلية في شأن استقطاع الضريبة على القيمة المضافة أو ضريبة الجدول لتصبح كما يلى :**

١- تقوم الجهات الإدارية المشار إليها بعالية باستقطاع

- كامل ضريبة الجدول المستحقة على السلع و الخدمات المشتراه بمعرفة الجهات المشار إليها.
- نسبة بواقع (٢٠ ٪) من الضريبة على القيمة المضافة المستحقة على السلع و الخدمات التى تشتريها تلك الجهات .

على استمارة الصرف ، وتعلية المبالغ بحساب الدائنة واستخراج **إذون تسوية إلكترونية شهريه مجمعه** بدلالة رقم التسجيل الضريبى بتلك القيمة لحساب مأمورية الضرائب التي يتبعها المسجل على **الكود المؤسسي** (١٠٦٠١٨٠١) للوحدة الحسابية الرئيسية بالادارة المركزية للشئون المالية **مصلحة الضرائب (قيمة مضافة)** مع طباعته وتوقيعه وختمه بخاتم

شعار الجمهورية وإرساله للمنطقة الضريبية ، وإعطاء المسجل مرفقًا به بيان موجهًا للمأمورية التابع لها متضمنًا (اسم المسجل – رقم التسجيل – رقم الفاتورة – تاريخها - الكمية – القيمة – الضريبة أو ضريبة الجدول المستقطعة)

٢- يتعين على الادارة المركزية للشئون المالية بمصلحة الضرائب المصرية إضافة المبالغ التى تم توريدها للوحدة الحسابية الرئيسية طرفها الى حصيلة المأمورية ضريبة القيمة المضافة / ضريبة الجدول المسددة ، وإرسالها لكل مأمورية تم السداد لأحد مسجليها على حده بناء على تقارير مستخرجة من قواعد بيانات المصلحة بالحاسب الالى مصنفه طبقا لكل مأمورية.

٣- يقوم المسجل بتسوية بتوريد باقى الضريبة المستحقة وفقاً لأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية وفقًا للضوابط والقواعد المنصوص عليها بالقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بشأن الضريبة على القيمة المضافة .

٤- تلتزم المأموريات التنفيذية المختصة بتسوية تلك المبالغ بحسابات المسجلين لديها وفقا للكشوف الواردة اليها يكون تاريخ تسوية إذن التسويه الإلكتروني هو تاريخ سداد ما يعادل نسبة (٢٠٪) من قيمة ضريبة القيمة المضافة أو كامل ضريبة الجدول .

٥- يستثنى من استقطاع الضريبة كلاً من جمعيات ومقاولى النقل المسجلين بالمصلحة – المتعاملين مع هيئة السلع التموينية و الشركات التابعه لها و الشركة العامة للصوامع فى نقل السلع التموينية المستوردة لصالحها.

٦- يتحمل كل ملتزم (الجهه/المسجل) بالضريبة الإضافية المقررة قانوناً على التأخير أو عدم سداد ضريبة القيمة المضافة أو ضريبة الجدول المستحقه – بحسب الاحوال – فى المواعيد المقررة قانوناً كل فيما يخصه.

٧- يُلغي الكتابين الدوريين المشار إليهما .

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

وعلى السادة المختصين بمصلحة الضرائب المصرية ، والسادة المسئولين الماليين بالجهاز الإداري للدولة ووحدات الإدارة المحلية والهيئات العامة والأجهزة المستقلة ، وعلى السادة المراقبين الماليين ومديري ووكلاء الحسابات وضع الكتاب الدوري موضع التنفيذ .

رئيس

قطاع الحسابات والمديريات المالية

صدر في : / /٢٠٢٠

٨/١٢

محاسب / عماد عبدالله عواد

جمهورية مصر العربية

رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

كتاب دوري رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٠

بشأن آلية التكامل مع بنك الاستثمار القومي لتفعيل آلية الصرف من خلال مقاطع التمويل الذاتي

(الموارد الذاتية – الحسابات والصناديق الخاصة- المنح -القروض)

في إطار جهود وزارة المالية المستمرة لتطوير المنظومات الالكترونية، و بالإشارة إلى كتابي وزارة المالية رقمي (٧٩) لسنة ٢٠١٨ و (٣٨) لسنة ٢٠١٩ بشأن المعالجات المحاسبية للصرف على مقاطع التمويل المختلفة.

وتيسيراً على الوحدات الحسابية فقد تقرر تنفيذ ما انتهت اليه **اللجنة العليا للميكنة** بشأن آلية التكامل مع بنك الاستثمار القومي لتفعيل آلية الصرف من خلال مقاطع التمويل الذاتي (الموارد الذاتية - الحسابات والصناديق الخاصة-المنح- القروض) بهدف تحميل كل مقطع تمويلي بما يخصه من الإعتمادات الجارية والإعتمادات الاستثمارية بكل دقة.

وفي ضوء الآلية الجديدة تم فتح حسابات رقابية ببنك الاستثمار (جاري سحب) للوحدات الحسابية التي خُصصت لها إعتمادات استثمارية مدرجة ضمن الخطة الاستثمارية تمويل ذاتي (الموارد الذاتية - حسابات وصناديق خاصة- منح - قروض) سوف يتم تنفيذها عن طريق بنك الاستثمار القومي.

بيان بأرقام حسابات جارى السحب ببنك الاستثمار كالأتي: -

بداية الحساب	اسم الحساب
٨١٤########	جاري سحب صناديق خاصة و. ح .....
٨١٥########	جاري سحب موارد ذاتية و. ح .....
٨١٦########	جاري سحب منح و. ح .....
٨١٧########	جاري سحب قروض و. ح .....

وفى حالة سماح الأرصدة البنكية بالوحدة الحسابية المركزية يتم الخصم في حدود الإعتمادات المخصصة على حسابات جارى السحب بمعرفة الجهات الإدارية وذلك بموجب إصدار أوامر الدفع المرسلة - شراء الأصول غير المالية "الاستثمارات" كود (٤١١١٠٩٠٦) مخصوما على حسابها ليكون الصرف من خلال بنك الاستثمار القومي وفي حدود الإعتمادات المخصصة ضمن الخطة الاستثمارية المعتمدة من وزارة التخطيط للجهات الإدارية فيما يخص التمويل الذاتي، على أن تقوم الجهات الإدارية الحكومية التي سوف يؤول إليها مستقبلا أى قرض أو منح بمخاطبة بنك الاستثمار القومي مباشرة لفتح حساب جارى سحب لها حسب مقاطع التمويل

بعد حصولها على **موافقة وزارة المالية**، وبعد استيفاء كافة الإجراءات المطلوبة طرف بنك الاستثمار في هذا الشأن،على أن يقوم قطاع الموازنة العامة للدولة بموافاة بنك الاستثمار القومي بقيمة الإعتمادات المدرجة لكل جهة إداريه وأى تعديلات تطرأ على تلك الإعتمادات.

وبناءاً على ما سبق فيما يتعلق بالصرف على الباب السادس – شراء أصول غير مالية (الاستثمارات)، يتم إتباع الأتي في المعالجات المحاسبية وفقاً لمقاطع التمويل:-

أولا: المعالجة المحاسبية على مقطع صناديق وحسابات خاصه (٥٠١٠١٠١٠١).

١- عند إيداع المبالغ بالبنك المركزي خلال العام لحساب الصناديق والحسابات الخاصة يجرى القيد التالى: -

×× من حـ / جارى البنك المركزي (حسب الكود الاقتصادي)

×× الى حـ / موارد جارية صناديق وحسابات خاصة (كود١١٣٢٠١٢٥)

مع مراعاة أحكام الكتاب الدوري رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٩ بالنسبة لحالات التحصيل الإلكتروني

٢- عند عمل مناقلة خصما على الحساب بالبنك المركزي والإضافة إلى حساب الوحدة الحسابية المركزية موارد ذاتيه (صناديق وحسابات خاصة) يجرى القيد التالي:-

×× من حـ / الوحدة الحسابية المركزية -حسابات وصناديق خاصة

×× الى حـ / جارى البنك المركزي (حسب الكود الاقتصادي)

٣- عند صرف قيمة التوريدات أو الأعمال التي أُنجزت خلال السنة تجرى القيود التالية:-

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)

×× حـ/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (كود١١٣٢٠١٢٥)

إلى مذكورين

×× حـ/ الاستقطاعات الاستثمارية

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس - (كود ٤١١١٠٩٠٦) (بالصافي)

×× حـ/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى - (كود ١١٣٥٠٢٠٢)

مع مراعاة تسجيل القيد التالى لتسوية الأصول والمال العام :-

×× من حـ/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

×× إلى حـ/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

- يتم سداد صافي المستحقات والاستقطاعات على منظومة GPS بأوامر دفع واختيار منفذ أمر الدفع بنك الاستثمار،وأما بالنسبة لمستحقات الضرائب والغرامات فتتم بطلب استقطاع على بنك الاستثمار.
- بالنسبة لأوامر الدفع المرفوضة يتم استخراج أمر الدفع بديلا عنها باستخدام القيد النشط مع مراعاة تسجيل رقم أمر الدفع البديل بدفتر ٥٦ ع ح بدلا من أمر الدفع المرفوض.

٤ـ عند طباعة أو ورود كشف الحساب من بنك الاستثمار القومي للجهة بقيمة أوامر الدفع المسحوبة عليها، ويتم إقفال أوامر الدفع الاستثمارية وقيد كافة المصاريف البنكية والعمولات إن وجدت.

أـ وتكون المعالجة المحاسبية لقيد الخصم بكشف حساب بنك الاستثمار كالتالي:-

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس ـ النوع المختص- (بقيمة المصاريف والعمولات البنكية)

× × حـ/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (كود ١١٣٢٠١٢٥) (بقيمة المصاريف والعمولات البنكية)

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس ـ (كود ٤١١١٠٩٠٦)

إلى مذكورين

×× حـ/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى ـ (كود ١١٣٥٠٢٠٢)

×× حـ/ جاري بنك الإستثمار القومي ـ (كود ٣١١١٠٢٠١)

ب-وتكون المعالجة المحاسبية لقيد الإقفال بكشف حساب بنك الاستثمار كالتالي:-

×× من حـ/ جاري بنك الإستثمار القومي – (كود ٣١١١٠٢٠١)

×× الى حـ / الوحدة الحسابية المركزية ـ حسابات وصناديق خاصة

٥ـ عند ورود أو طباعة كشف حساب بنك الاستثمار وظهور حركة الارتداد بكشف الحساب وخصم قيمة العمولة، وإضافة صافى المبلغ بكشف حساب الوحدة الحسابية المركزية صناديق وحسابات خاصة يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:-

من مذكورين

×× ح/ الوحدة الحسابية المركزية -حسابات وصناديق خاصة

×× حـ/ بنك الاستثمار القومي – (كود ٣١١١٠٢٠١)

إلي مذكورين

×× حـ/ الدائنة – متنوعة أخري – (كود ٤١١١٠٨٩٩) (وذلك لحين معالجة اسباب الارتداد)

×× حـ/ جاري بنك الاستثمار القومي – (كود ٣١١١٠٢٠١)

٦- عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع (باب سادس) بعد استيفاء البيانات الصحيحة وان الارتداد بسبب بيانات خاطئة برقم الحساب البنكي أو غيرها من المستفيد ، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:-

×× من حـ/ الدائنة – متنوعة أخري – (كود ٤١١١٠٨٩٩)

×× إلى حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس – (كود ٤١١١٠٩٠٦)

<u>وتتم تسويه اوامر الدفع المرسلة طبقا للمعالجات المحاسبية بالبند رقم (٤)</u>

٧- عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع (باب سادس) بعد استيفاء البيانات الصحيحة وأن الارتداد ليس بسبب المستفيد، يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:-

من مذكورين

×× حـ/ الدائنة – متنوعة أخري – (كود ٤١١١٠٨٩٩)

×× حـ/ مصروفات الباب السادس -النوع المختص- (بقيمة المصاريف البنكية والعمولات)

×× حـ/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (كود ١١٣٢٠١٢٥)

إلى مذكورين

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس - (كود ٤١١١٠٩٠٦)

×× حـ/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى (كود ١١٣٥٠٢٠٢)

<u>وتتم تسويه اوامر الدفع المرسلة طبقا للمعالجات المحاسبية بالبند رقم (٤)</u>

٨- المعالجة المحاسبية لطلب الاستقطاع :

يتم إجراء طلب استقطاع عند الصرف بقيمة الاستقطاعات (الضرائب والدمغات - الغرامات – إيرادات) خصما من حساب بنك الاستثمار القومي بالإضافة إلي حساب الوحدة الحسابية المركزية دائنة استقطاعات استثمارية، وعند إضافة المبلغ يتم عمل مناقلة بنكية من حساب الوحدة الحسابية المركزية دائنة استقطاعات استثمارية إلى الوحدة الحسابية المركزية – دائنين- وعند ورود أو طباعه كشف حساب بنك الاستثمار بالخصم على حساب جارى الوحدة الحسابية المركزية وإقفال القيد طبقاً للقيود الآتية:

أ- يتم إجراء القيد التالي على مقطع تمويل صناديق وحسابات خاصة:-

من مذكورين

حـ/ جاري بنك الإستثمار القومي (كود ٣١١١٠٢٠١)

حـ/ الاستقطاعات الإستثمارية (الضرائب والدمغات - الغرامات – إيرادات)

إلى مذكورين

حـ/ الوحدة الحسابية المركزية -حسابات وصناديق خاصة

حـ/ جاري بنك الإستثمار القومي – (كود ٣١١١٠٢٠١)

ب- يتم إجراء القيد التالي على مقطع تمويل موازنة بقيمة المبالغ المضافة عند طباعه كشف الحساب للوحدة الحسابية المركزية دائنون على مقطع تمويل موازنة (١٠١٠١٠١٠١) :-

×× من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – دائنون– (كود ٣١١١٠٥١٦)

×× الى حـ/ الدائنة – متنوعة أخري (كود ٤١١١٠٨٩٩)

(او)

×× الى ح / الإيرادات المتنوعة (حصيلة الغرامات)

ويتم إجراء مناقلة بنكية بالخصم على الوحدة الحسابية المركزية دائنين وإضافة للوحدة الحسابية المركزية إيرادات بقيمة حصيلة الغرامات

(١) ××من حـ/ الوحدة الحسابية المركزية إيرادات باب ثالث

××الى حـ/ الوحدة الحسابية المركزية – دائنين

(٢) ××من حـ/ دائنة ـمتنوعة أخرى ـ (كود ٤١١١٠٨٩٩)

×× الى حـ/ الإيرادات المتنوعة ـ حصيلة الغرامات

ويتم سداد مستحقات الضرائب والدمغات بموجب أمر دفع (أذن تسوية) خصما على الوحدة الحسابية المركزية دائنون أو إجراء مناقله للوحدة الحسابية المركزية ـ إيرادات أخرى بقيمة إيرادات الغرامات.

٩ـ في حالة إذا كان الصرف لا يقابله توريدات أو إنجاز أعمال حتى نهاية العام المالي (الدفعات المقدمة للاستثمار) إذا كانت الدفعات المقدمة منصوص عليها في العقد ولن يقابلها إنجاز أعمال أو توريدات خاصة بالمشروع حتى نهاية العام المالي تسجل العمليات المتعلقة بالدفعات المقدمة الإستثمارية خصماً على إعتمادات المشروع، طبقا للقيود الآتية :-

أـ عند الصرف

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس ـ دفعات مقدمة (كود ٢١٦٣٠١٠٤)

×× حـ/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (كود ١١٣٢٠١٢٥)

×× حـ/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية ـ (كود ٩١١٣٠٤٠١)

إلى مذكورين

××حـ/ الاستقطاعات الاستثمارية

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة ـ الباب السادس ـ (كود ٤١١١٠٩٠٦) (بالصافي)

×× حـ/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى ـ (كود ١١٣٥٠٢٠٢)

×× حـ/ الاستخدامات الإستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً ـ (كود ٩٢١٣٠٤٠١)

<u>ويتم سداد المستحقات وتسوية اوامر الدفع المرسله وعمل طلب الاستقطاع طبقا للمعالجات السابقة</u>

ب- فى العام المالي التالي عندما يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها دفعات مقدماً، وذلك بعد إجراء التعديلات على إعتمادات الموازنة والخطة الاستثمارية لهذا العام على مقطع التمويل (٥٠١٠١٠٢٠١) يتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)

×× حـ/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً – (كود ٩٢١٣٠٤٠١)

إلي مذكورين

×× حـ/ الإيرادات الأخرى- نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة للاستثمارات) – (كود ١١٣٥٠٢٠١)

×× حـ/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن الاستخدامات الاستثمارية – (كود ٩١١٣٠٤٠١)

- مع مراعاة تسجيل قيد تسوية الاصول والمال العام كالأتى :-

××من حـ/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

×× إلى حـ/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

١٠- الدفع المقدم كدفعه منصوص عليها في العقد:-

أ- إذا كان المبلغ المقدم كدفعة على الحساب منصوص عليها في العقد وأنه سوف يقابله توريد أو إنجاز الأعمال الخاصة بالمشروع خلال العام المالي، فإنه يتم الخصم بقيمة الدفعة المقدمة عند الصرف على اعتمادات المشروع استثمار مباشر وتجرى القيود التالية:

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)

×× حـ/ موارد جارية من الصناديق والحسابات الخاصة (كود ١١٣٢٠١٢٥)

×× حـ/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية – (كود ٩١١٣٠٤٠١)

إلى مذكورين

×× حـ/ الاستقطاعات الاستثمارية

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس - كود ٤١١١٠٩٠٦- (بالصافي)

×× حـ/ موارد ومصادر رأسمالية أخرى - (كود ١١٣٥٠٢٠٢)

×× إلى حـ/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (كود ٩٢١٣٠٤٠١)

<u>ويتم سداد المستحقات وتسوية اوامر الدفع المرسلة وعمل طلب الاستقطاع طبقا للمعالجات السابقة</u>

ب- عند تنفيذ أعمال أو استلام توريدات مدفوع عنها مبالغ مقدماً خلال نفس العام الحالي تتم القيود المحاسبية الاتية:

×× من حـ/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (كود ٩٢١٣٠٤٠١)

الى حـ/ المبالغ المدفوعة مقدماً عند استخدامات استثمارية (كود١١٣٠٤٠١)

- مع مراعاة تسجيل قيد تسوية الأصول والمال العام كالأتي :-

×× من حـ/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

×× إلى حـ/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

- في نهاية السنة إذا لم يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدماً أو جزء منها حتى نهاية العام المالي، يتم استبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر والخصم به على حـ/ الدفعات المقدمة للأعمال والتوريدات الغير منفذة وذلك بعد إجراء التعديلات الموازنية اللازمة ويجرى القيد التالي:-

×× من حـ/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة - (كود ٢١٦٣٠١٠٤)

×× الى حـ/ مصروفات الباب السادس -(النوع المختص)

جـ - في العام المالي التالي عندما يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها دفعات مقدماً ذلك بعد إجراء التعديلات على اعتمادات الموازنة والخطة الاستثمارية لهذا العام على مقطع التمويل ٥٠١٠١٠٢٠١ يتم إجراء القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)

××حـ/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (كود ٩٢١٣٠٤٠١)

الي مذكورين

×× حـ/ الإيرادات الأخري- نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة للاستثمارات) – (كود ١١٣٥٠٢٠١)

×× حـ/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن الاستخدامات الاستثمارية – (كود ٩١١٣٠٤٠١)

- مع مراعاة تسجيل قيد تسوية الأصول والمال العام كالأتي :-

×× من حـ/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

×× إلى حـ/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

ثانيا:المعالجه المحاسبية على مقاطع التمويل (قروض – منح - تبرعات).

١- عند إيداع المبالغ بالبنك المركزي خلال العام يجرى القيد التالي: -

×× من حـ / جارى البنك المركزي حسب الكود الاقتصادي(منح – ذاتي - قروض) الباب الثاني منح

××الى حـــ / منـــح من حكومات اجنبية – رأسمالية- لتمويل الاستثمارات (كود ١١٢١٠٢٠١)

(أو)

×× حـــ / منـــح من منظمات دولية – رأسمالية- لتمويل الاستثمارات (كود ١١٢٢٠٢٠١)

(أو)

×× حـــ / منـــح من جهات حكومية – رأسمالية- لتمويل الاستثمارات (كود ١١٢٣٠٢٠١) ،

الباب الثالث الإيرادات الأخرى

(أو)

×× حـــ / مساعدات وتبرعات محلية لتمويل الاستثمارات (كود ١١٣٤٠٢٠١)

(أو)

×× حـــ / مساعدات وتبرعات أجنبية لتمويل الاستثمارات (كود ١١٣٤٠٢٠٢)

(أو)

×× حـ / موارد ومصادر رأسمالية أخرى لتمويل الاستثمارات - مقطع تمويل ذاتى-(كود ١١٣٥٠٢٠٢)

الباب الخامس الاقتراض وإصدار الأوراق المالية بخلاف الأسهم

(أو)

×× حـــ / الإقتراض وإصدار الاوراق المالية الأجنبية – لتمويل الإستثمارات(كود ١٣٥٢٠٢٠١)

٢- عند عمل مناقلة خصما على الحساب بالبنك المركزى وبالاضافه الى حساب الوحدة الحسابية المركزيه (منح – ذاتى - قروض)، يجرى القيد التالى :

×× من حـ / الوحدة الحسابية المركزية (منح – ذاتى - قروض)

×× الى حـ / جارى البنك المركزى (حسب الكود الاقتصادى)

٣- عند صرف قيمة التوريدات أو الاعمال التي أنجزت خلال السنة تجرى القيود التالية :-

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)

إلى مذكورين

×× حـ/ الاستقطاعات الاستثمارية

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة ، الباب السادس - كود ٤١١١٠٩٠٦- (بالصافي)

- مع مراعاة تسجيل قيد تسوية الأصول والمال العام كالأتى :-

×× من حـ/ الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

×× إلى حـ/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب الكود الاقتصادي)

- يتم تنفيذ سداد صافي المستحقات والاستقطاعات ومستحقات الضرائب والغرامات على منظومة GPS بنفس الأليه الموجودة في مقطع صناديق وحسابات خاصة ، ويُتبع أيضا نفس الأليه الخاصة بأوامر الدفع المرفوضة.

٤- عند طباعة او ورود كشف الحساب من بنك الاستثمار القومي للجهة بقيمة أوامر الدفع المسحوبة عليها، يتم إقفال أوامر الدفع الاستثمارية و قيد كافة المصاريف البنكية والعمولات ان وجدت

أ- وتكون المعالجة المحاسبية لقيد الخصم بكشف حساب بنك الاستثمار كالتالى :-

من مذكورين

× × حـ/ مصروفات الباب السادس - (النوع المختص) (بقيمة المصاريف والعمولات البنكية)

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس - (كود ٤١١١٠٩٠٦)

×× الى حـ/ جاري بنك الاستثمار القومي – (كود ٣١١١٠٢٠١)

ب- وتكون المعالجة المحاسبية لقيد الإقفال بكشف حساب بنك الاستثمار كالتالي:-

×× من حـ/ جاري بنك الاستثمار القومي – (كود ٣١١١٠٢٠١)

×× الى حـ / الوحدة الحسابية المركزية (منح – ذاتي - قروض)

٥- عند ورود او طباعة كشف حساب بنك الاستثمار وظهور حركة الارتداد بكشف الحساب وخصم قيمة العمولة وإضافة صافي المبلغ بكشف حساب الوحدة الحسابية المركزية .

(يتم تنفيذ نفس الاليه والمعالجات المحاسبية السابق ذكرها في مقطع صناديق وحسابات خاصة)

٦- عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع – باب سادس - بعد استيفاء البيانات الصحيحة وان سبب الارتداد يرجع لبيانات خاطئة برقم الحساب البنكي او غيرها من المستفيد.

(يتم تنفيذ نفس الاليه والمعالجات المحاسبية السابق ذكرها في مقطع صناديق وحسابات خاصة عن الحالات المذكورة)

٧- عند الصرف بالصافي بقيمة المبالغ المرتدة بأمر دفع – باب سادس- بعد استيفاء البيانات الصحيحة وان سبب الارتداد لا يرجع للمستفيد يتم إجراء القيد المحاسبي التالي:-

من مذكورين

×× حـ/ الدائنة – متنوعة أخري – (كود ٤١١١٠٨٩٩)

×× حـ/ مصروفات الباب السادس -النوع المختص- (بقيمة المصاريف البنكية والعمولات)

×× الى حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس - (كود ٤١١١٠٩٠٦)

وتتم تسويه اوامر الدفع المرسلة طبقا للمعالجات المحاسبية بالبند رقم (٤)

٨- في حالة إذا كان الصرف لا يقابله توريدات أو إنجاز أعمال حتى نهاية العام المالي (الدفعات المقدمة للاستثمار) إذا كانت الدفعات المقدمة منصوص عليها في العقد ولن يقابلها إنجاز أعمال أو توريدات خاصة بالمشروع حتى نهاية العام المالي تسجل العمليات المتعلقة بالدفعات المقدمة الاستثمارية خصماً على اعتمادات المشروع .

أ- عند الصرف

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (كود ٢١٦٣٠١٠٤)

×× حـ/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخداماتاستثمارية – (كود ٩١١٣٠٤٠١)

إلى مذكورين

×× حـ/ الاستقطاعات الاستثمارية

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس - (كود ٤١١١٠٩٠٦) (بالصافي)

×× إلى حـ/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً – (كود ٩٢١٣٠٤٠١)

ويتم سداد المستحقات وتسوية اوامر الدفع المرسلة وعمل طلب الاستقطاع طبقا للمعالجات السابقة

ب- فى العام المالي التالي عندما يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها دفعات مقدماً وذلك بعد إجراء التعديلات على اعتمادات الموازنة والخطة الاستثمارية لهذا العام على مقطع التمويل ٥٠١٠١٠٢٠١ يتم إجراء نفس المعالجات المحاسبية السابقة المذكورة فى مقطع تمويل صناديق وحسابات خاصة.

٩- الدفع المقدم كدفعه منصوص عليها في العقد.

أ-إذا كان المبلغ المقدم كدفعة على الحساب منصوص عليها في العقد وأنه سوف يقابله توريد أو إنجاز الاعمال الخاصة بالمشروع خلال العام المالي فإنه يتم الخصم بقيمة الدفعة المقدمة عند الصرف على اعتمادات المشروع استثمار مباشر وتجرى القيود التالية:

من مذكورين

×× حـ/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)

×× حـ/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (كود ٩١١٣٠٤٠١)

إلى مذكورين

×× حـ/ الاستقطاعات الاستثمارية

×× حـ/ أوامر الدفع المرسلة – الباب السادس- (كود ٤١١١٠٩٠٦) (بالصافي)

×× حـ/ الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً (كود ٩٢١٣٠٤٠١)

<u>ويتم سداد المستحقات وتسوية اوامر الدفع المرسلة وعمل طلب الاستقطاع طبقا للمعالجات السابقة</u>

ب- عند تنفيذ أعمال أو استلام توريدات مدفوع عنها مبالغ مقدماً خلال نفس العام الحالي اوفي حالة إذا لم يتم تنفيذ الاعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدماً أو جزء منها حتى نهاية العام المالي او فى حالة تنفيذ الاعمال في السنة المالية التالية.

<u>يتم تنفيذ نفس الاليه والمعالجات المحاسبية السابق ذكرها فى مقطع صناديق وحسابات خاصة عن الحالات المذكورة</u>

(ملاحظات هامة)

١- مراعاة إجراء المعالجة المحاسبية للمبالغ المخصومة بالوحدة الحسابية المركزية مصروفات باب سادس والوحدة الحسابية المركزية (منح - الإيرادات الأخرى - الاقتراض وإصدار الأوراق المالية) على مقطع ١٠١٠١٠١٠١ من واقع كشف الحساب للوحدة الحسابية المركزية ويجرى القيد التالي:-

×× من حـ / الوحدة الحسابية المركزية(منح - الإيرادات الأخرى - الاقتراض و إصدار الأوراق المالية)

×× الى حـ / الوحدة الحسابية المركزية - شراء الأصول غير المالية (الاستثمارات)

٢- تقوم الوحدة الحسابية المركزية بقطاع التمويل بعكس قيد التضمين على منظومة GPS لأوامر الدفع المرتدة على حسابات الوحدة الحسابية المركزية المختصة وذلك بالخصم على الوحدة الحسابية المركزية(منح – الايرادات الأخرى – الاقتراض وإصدار الأوراق المالية)، والإضافة للوحدة الحسابية المركزية مصروفات باب سادس بقيمة أوامر الدفع المرتدة بموجب خطاب من الوحدة الحسابية الفرعية موقع توقيع اول وثان وممهور بخاتم شعار الجمهورية ، على أن تقوم الوحدة الحسابية الفرعية بإجراء المعالجة المحاسبية بموجب أذن تسوية (٦١ ع ح)، مرفقا به كشف الحساب على مقطع تمويل (١٠١٠١٠١٠١)، بعد التأكد من إلغاء قيد التضمين بكشف حسابها بالوحدة الحسابية المركزية، ويجرى القيد التالى:-

×× من حـ / الوحدة الحسابية لمركزية - شراء الأصول غير المالية " الا استثمارات "

×× الى حـ / الوحدة الحسابية المركزية(منح - الإيرادات الأخرى - الاقتراض و إصدار الأوراق المالية)

٣- إقفال أرصدة الوحدة الحسابية المركزية مصروفات باب سادس والوحدة الحسابية المركزية (منح - الايرادات الأخرى - الاقتراض و إصدار الأوراق المالية)، والخاصة بالمصروفات الاستثمارية على مقاطع التمويل (منح - الايرادات الأخرى - الاقتراض و إصدار الأوراق المالية)،وذلك بعد مطابقتها على المصروفات الدفترية على مقطع (١٠١٠١٠١٠١) بالمعالجة المحاسبية التالية :

×× من حـ / الوحدة الحسابية المركزية - شراء الأصول غير المالية (الاستثمارات)

×× الى حـ / الوحدة الحسابية المركزية(منح - الإيرادات الأخرى - الاقتراض و إصدار الأوراق المالية)

وعلى السادة المسئولين الماليين بالجهاز الإداري بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة، والأجهزة المركزية المستقلة وغيرها من الجهات الحكومية مراعاة الالتزام بما جاء بعاليه بكل دقة.

وعلى السادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة والسادة مديري ووكلاء الحسابات ضرورة متابعة ما تقدم بكل دقة.

رئيس	رئيس	رئيس
قطاع الحسابات الختامية	قطاع التمويل	قطاع الحسابات والمديريات المالية
محاسب / محمد السبكي	محاسب / عماد عبد الحميد	محاسب / عماد عبد الله عواد

تحريرًا في: / /٢٠٢٠