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 ؛

قـــرر :

(المادة الأولى)

يُستبدل بنموذج إقرار الضريبة على القيمة المضافة رقم (١٠ ض .ق .م) المرفق باللائحة التنفيذية لقانون الإجراءات الضريبية الموحد المُشار 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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

المدخلات

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

ملخص الضريبة

ضريبة القيمة المضافة (١)	ضريبة المدخلات (٢)	الضريبة المستحقة (١) - (٢)	الرصيد الدائن السابق	مدين / دائن

- تستوفي بيانات جداول هذه الصفحة للمسجلين الذين يمارسون أنشطة سلع الجدول فقط أو سلع الجدول والسلع العامة معاً.
- يستوفي عمود الكمية فقط في حالة السلع الواردة بالبنود أرقام (١) ، (٢) بالجدول المرافق للقانون البند أولاً و(٤) بالجدول المرافق للقانون ثانياً.

إقـــــــرار

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

نوع	عدد	رقم المسلسل	
		من	إلى
فواتير ضريبية			
إشعارات إضافة			
إشعارات خصم			
أخرى تذكر			
عدد فواتير الشراء			
عدد أذون الإفراج			

ملحوظـــة : البند التالي يتم مراعاة استكمال بياناته وفق الإقرار في نهاية السنة المالية للمسجل من كل عام:

إجمالي إيرادات السنة المالية مبلغ ..... جنيهًا.

إجمالي مشتريات الشركة خلال العام (محلى + مستورد) ..... جنيهًا.

إقـــرار

أقر بأن البيانات الواردة بعاليه صحيحة وتحت مسئوليتي:

الاسم: ..... الصفة: .....

الرقم القومي/جواز السفر: ..... رقم التوكيل: .....

التوقيع: ..... التاريخ: .....

في حالة وجود استفسار يرجى الاتصال على:

الخط الساخن / ١٦٣٩٥

- أو الرجوع إلى المأمورية المختصة

إرشادات استيفاء الصفحة الأولى من الإقرار

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

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

١- عمود فئة الضريبة : وتمثل السعر العام للضريبة على القيمة المضافة وسعر الضريبة على الآلات والمعدات طبقًا 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 .

ثانيًا - 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 .

ثالثًا : ملخص الضريبة :

ضريبة القيمة المضافة : يمثل إجمالى قيمة الضريبة المستحقة على القيمة المضافة أخر 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 طبقًا 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 علمًا 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 التي تخضع لها وكذلك التسويات .

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

٤– عمود ضريبة الجدول : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المباعة وفقا لفئتها المحددة قانونا 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 .

ثانيًا – 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 ثانيا 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 إجمالى 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 إجمالى الضريبة وحقل التسويات .

ثالثًا - المدخلات : يتم الرجوع للبند ثانيًا بعاليه .

رابعًا - ملخص الضريبة : يتم الرجوع للبند ثالثًا بعاليه .