

المحاسبة الضريبية

Tax Accounting



أجندة الدورة التدريبية

Course Agenda

1. Introduction to Taxes and Their Origin
2. Types of Taxes (Direct and Indirect Taxes)
3. Value-Added Tax (VAT)
4. Income Tax
5. Corporate Profits Tax
6. Practical Example

1. مقدمة عن الضرائب ونشأتها

2. أنواع الضرائب (الضرائب المباشرة والضرائب الغير المباشرة)

3. ضريبة القيمة المضافة

4. ضريبة الدخل

5. ضريبة الأرباح التجارية

6. مثال عملي

أهداف الدورة التدريبية

Course Objectives

عند الإنتهاء من هذه الدورة يصبح الدارس قادراً علي:

1. الإلمام بالضرائب المصرية وفهم أساسياتها.

2. إعداد وتقديم الإقرارات الضريبية بشكل صحيح.

3. تجنب الغرامات الناتجة عن الأخطاء.

4. التعامل مع فروق الفحص الضريبي بفعالية.



المحاضرة الأولى

Lecture 1

مقدمة عن الضرائب ونشأتها

Introduction to Taxes and Their Origin

مقدمة عن الضرائب ونشأتها

Introduction to Taxes and Their Origin

في حقيقة الأمر نجد أن العصور تم تقسيمها إلى ثلاثة أقسام :

العصور القديمة - العصور الوسطى - العصور الحديثة

تُعَدُّ الضريبة من أقدم وأهم الأدوات المالية التي استخدمتها الدول على مر العصور لتمويل نفقاتها العامة وتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية، فالضريبة ليست مجرد وسيلة لجمع الأموال، بل هي انعكاس للعلاقة بين الدولة والمجتمع، وأداة لتنظيم النشاط الاقتصادي وتحقيق العدالة الاجتماعية.

مقدمة عن الضرائب ونشأتها

Introduction to Taxes and Their Origin

نشأة الضرائب تاريخيًا

العصور القديمة:

ظهرت الضرائب منذ الحضارات القديمة مثل مصر الفرعونية، حيث كانت تُفرض على الأراضي الزراعية والمحاصيل والأنشطة التجارية لتمويل الجيش وبناء المعابد والمشروعات الكبرى.

كما عُرفت الضرائب في الإمبراطورية الرومانية واليونانية بأشكال مختلفة مثل الضرائب على الأملاك أو على الدخل.

مقدمة عن الضرائب ونشأتها

Introduction to Taxes and Their Origin

العصور الوسطى: استمرت الضرائب كوسيلة لتمويل الممالك والإقطاعيات، وغالبًا ما كانت تُفرض في شكل عيني (محاصيل، ماشية، أراضي).

العصور الحديثة: مع قيام الدولة الحديثة وتطور الأنظمة الاقتصادية، بدأت الضرائب تتحول إلى صورة نقدية منتظمة، وظهرت مبادئها الأساسية مثل العدالة والعمومية والمرونة، خاصة بعد كتابات المفكر الاقتصادي "آدم سميث" في القرن الـ18.

مقدمة عن الضرائب ونشأتها

Introduction to Taxes and Their Origin

تطور مفهوم الضريبة

في البداية كان الهدف الأساسي تمويل الدولة (الحروب، المشروعات العامة).

مع الوقت أصبح للضريبة دور مزدوج:

دور مالي: توفير الإيرادات اللازمة لتغطية النفقات العامة.

دور اقتصادي واجتماعي: تشجيع الاستثمار، إعادة توزيع الدخل، مكافحة التضخم، ودعم الفئات الأقل دخلًا

مفهوم الضرائب

Tax Concept

تعتبر الضريبة من أحد المصادر الأساسية في الدخل القومي بل تعتبر عنصر أساسي وليس عنصر ثانوي والضرائب كثيرة ومتعدده منها الضرائب المباشرة والغير مباشرة.

تعتبر الضرائب قانون إجباري يستحق على كل من يمارس أى نشاط (صناعي - بيعي - خدمي - تجاري) يهدف إلى الربحية أو حقبة زمنية معينة.

- للضرائب أنواع وهما نوعان فقط :
ضرائب غير مباشرة
ضرائب مباشرة



المحاضرة الثانية

Lecture 2

الفرق بين الضرائب المباشرة والغير مباشرة

Types of Taxes (Direct and Indirect Taxes)

الفرق بين كلاً من الضريبة الغير مباشرة - الضريبة المباشرة

The Difference Between Indirect Tax And Direct Tax

وجه المقارنة	الضرائب غير المباشرة	الضرائب المباشرة
من يتحملها	تفرض ضريبة القيمة المضافة "ضريبة المبيعات" سابقاً على المستهلك أى من يقوم باستهلاك سلعة أو خدمة عامة أو خدمة مهنية	تفرض ضريبة الأرباح التجارية على الممول (الفردى ، شركات) يطلق على الفرد (الشخصية الطبيعية) يطلق على الشركات (الشخصية الاعتبارية)
اسم الضريبة	ضريبة المبيعات "ضريبة القيمة المضافة"	ضريبة الدخل – الأرباح التجارية-الأطيان- إيرادات عقارية - مهن حرة- ضريبة كسب عمل - ضريبة مرتبات ضريبة الأرباح التجارية
سعر الضريبة	14% على السلع	حسب إذا كانت منشأة فردية أم شركة فإذا كانت منشأة فردية تخضع لقانون 91 لسنة 2005 وأما إذا كانت لشركات ستكون 22.5% من صافي الربح

الفرق بين كلاً من الضريبة الغير مباشرة - الضريبة المباشرة

The Difference Between Indirect Tax And Direct Tax

وجه المقارنة	الضرائب غير المباشرة	الضرائب المباشرة
يوجد بعض الأنشطة المعفاة	جميع أنواع ألبان ومحضرات تغذية وحضانات الأطفال. كل منتجات صناعة الألبان والبيض والشاي والسكر. منتجات المطاحن وجميع أنواع الخبز والمكرونة المصنعة من الدقيق. الحيوانات والأسماك والطيور سواء تم تداولها حية أو مذبوحة طازجة أو مجمدة إعفاء البترول الخام والغاز الطبيعي وغاز البوتاجاز. المواد الطبيعية، مثل منتجات المناجم والمحاجر طالما كانت بحالتها الطبيعية. إنتاج وبيع ونقل واستهلاك الكهرباء وإنتاج وتنقية وتحلية ونقل المياه. ورق الصحف والطباعة والكتابة والطوابع البريدية والمالية والكراسات والكشاكيل. الكتب والمذكرات الجامعية والصحف والمجلات بجميع أنواعها. المقاعد ذات العجل للمرضى والمعاقين وأجزائها وقطعها المنفصلة وأعضاء الجسم الصناعية وأجزائها. أجهزة تسجيل السمع للصم وأجزائها وغيرها من الأجهزة التي تلبس أو تحمل أو تزرع في الجسم لتعويض نقص أو عجز أو عاهة.	1. المهن الحرة "محاسب قانوني، محاماة، مهندسين" فترة ثلاثة سنوات من تاريخ إصدار قرار التعيين 2. الأنشطة الإنتاجية مثل إنتاج "اللحوم، الألبان الثروة السمكية، الصناعية فيما عدا التجارية لأشطة طبقاً لقانون 8 الخاضع لهيئة الاستثمار وسوق المال التي تم تأسيسها بقرار وزاري لسنة 30/6/2005 بشرط الحصول على التراخيص اللازمة لممارسة النشاط . 3. الجمعيات المشهرة «المدارس، المستشفيات، الجيش، الشرطة، الوزارات، الهيئات الحكومية المجالس المحلية» .

الفرق بين كلاً من الضريبة الغير مباشرة - الضريبة المباشرة

The Difference Between Indirect Tax And Direct Tax

وجه المقارنة	الضرائب غير المباشرة	الضرائب المباشرة
مواعيد تقديم التقرير	يتم تقديم الإقرار عن فترة المحاسبية فمثلاً فترة محاسبة يناير تبدأ من 1/1 -- 31 / 1 يتم سداد الإقرار بعد فترة سماح 30 يوم أى من خلال شهرين فبراير ومارس ومن ثم فإن تقديم الإقرار عن فترة محاسبة فبراير تبدأ من 2 / 1 – 2 / 28	للمنشآت الفردية يتم تقديم الإقرار عن فترة محاسبية تبدأ من 1/1 وتنتهى 31 / 12 يتم تقديم الإقرار خلال 3 شهور من تاريخ انتهاء السنة المالية حتى يوم 31 / 3 سواء كانت مؤيدة أو غير مؤيدة . ب - الشركات يتم تقديم الإقرار عن فترة محاسبية تبدأ من 1/1 وينتهى في 31/12 يتم تقديم الإقرار خلال فترة سماح أربع شهور و آخر موعد لتقديم الإقرار 30/4
غرامات تقديم الاقرار	تأخير تقديم الإقرار: غرامة تبدأ من 3,000 جنيه وتصل إلى 50,000 جنيه.	تأخير تقديم الإقرار: غرامة تبدأ من 3,000 جنيه وتصل إلى 50,000 جنيه.
إجراءات تسجيل	- إذا كنت مُنتج أو تاجر أو مؤدي لخدمة خاضعة للضريبة وبلغت مبيعاتك ٥٠٠ ألف جنيه . - أو كنت مستورد أو مصدر أو وكيل توزيع لسلعة أو خدمة خاضعة للضريبة مهما كان حجم مبيعاتك. -أو كنت منتج أو مستورد لسلعة أو خدمة موجودة في الجدول المرافق لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ . -للتسجيل 3 أنواع أو صور جوازي و وجوبي وإجباري	بمجرد التأسيس وفتح الملف الضريبي تعتبر تم تسجيلك و وجب عليك تقديم الإقرارات

الضريبة الغير مباشرة Vs. الضريبة المباشرة

Direct TAX .Vs Indirect Tax



أنواع الضرائب

Types of Tax

أولاً:

الضرائب المباشرة وهي تشمل :

1. ضريبة الدخل
2. ضريبة الأرباح التجارية
3. ضريبة المنافع
4. ضريبة كسب العمل
5. ضريبة الثروة العقارية
6. ضريبة على الملاهي

ثانياً:

الضرائب الغير مباشرة :

هي تشمل ضرائب المبيعات سابقاً و أيضاً ضرائب القيمة المضافة حالياً.

الضرائب المباشرة

Direct Tax

كما يتضح من المسمى "الضرائب المباشرة" إنها ضريبة غير تناقلية إذا تعود على الفرد " الممول " وكذا على الأشخاص الطبيعيين – الشركات وأياً كان الكيان القانوني فإنه لا يمكن ممارسة أى نشاط سواء كان تجارى - بيعى – خدمى – صناعى يهدف إلى الربح دون أن تفرض عليه الضريبة.

ومن أمثلة الضريبة المباشرة على الدخل – ضريبة كسب العمل فإن عاتق الضريبة يقع على القائم بممارسة النشاط لذا فإننا نعتبر الضرائب المباشرة وليدة مع بدء النشاط منذ الساعات الأولى لممارسة الأنشطة التي تهدف إلى الربح .

الضرائب الغير مباشرة

Indirect Tax

كما يتضح من المسمى " الضرائب الغير مباشرة " إنها ضريبة انتقالية من شخص إلى شخص آخر فقد يكون هناك من تفرض عليه الضريبة وهناك آخر لا تفرض عليه الضريبة، فالضريبة تستحق على من يتبع أو يمارس عملاً معين

تعتبر ضريبة المبيعات من إحدى أنواع الضرائب الغير مباشرة ومن ثم فإن ضريبة المبيعات قد تم تنفيذها والعمل بها سنة 1991 وقد مرت بعدة مراحل وهم :

- المرحلة الأولى:- هي القائمين بإنتاج السلعة.
- المرحلة الثانية:- تاجر الجملة.
- المرحلة الثالثة:- تاجر التجزئة.

ومما تقدم يتضح لك أيها الباحث أن ضريبة المبيعات ضريبة تنتقل من شخص إلى آخر حتى يتحملها المستهلك النهائي .

المستهلك النهائي

تاجر التجزئة

تاجر الجملة

المنتج

مفهوم ضريبة المبيعات سابقا ضريبة القيمة المضافة حاليًا

The Concept Of Past Sales Tax For Influencers In Addition To The Current Time

تُفرض ضريبة المبيعات على كل سلعة أو خدمة يتم شراؤها بغرض إعادة البيع، ويُعد إصدار الفاتورة هو الواقعة المنشئة لهذه الضريبة، وبمعنى آخر، تُطبق الضريبة على أي سلعة يتم شراؤها بقصد بيعها من جديد.

وتظهر السلع المشتراة في إحدى الصور التالية:

- أ- مواد خام ومستلزمات إنتاج .
- ب- منتج غير تام الصنع .
- ج- منتج تام الصنع .
- د- سلعة رأسمالية من الأصول الثابتة .
- هـ - مصروفات .

مفهوم ضريبة المبيعات سابقا ضريبة القيمة المضافة حاليًا

The Concept Of Past Sales Tax For Influencers In Addition To The Current Time

كما يتضح من المسمى " الضرائب الغير مباشرة " إنها ضريبة انتقالية من شخص إلى شخص آخر فقد يكون هناك من تفرض عليه الضريبة وهناك آخر لا تفرض عليه الضريبة، فالضريبة تستحق على من يتبع أو يمارس عملاً معين.

تم فرض ضريبة القيمة المضافة في سبتمبر 2016م مع بدء سريان القانون وتطبيقه، وجاءت هذه الضريبة كبديل لمعالجة أوجه القصور التي كانت موجودة في ضريبة المبيعات، فقد شهد النظام السابق العديد من حالات التهرب الضريبي، إلى جانب أن حصيلة الدولة من ضريبة المبيعات كانت محدودة بسبب الثغرات الكبيرة الموجودة في القانون.

ضريبة المبيعات تفرض على كل سلعة أو خدمة مشتراه بغرض البيع على أن يتحمل المستهلك والواقع الناشئة إصدار الفاتورة ، مما تقدم يتضح أن ضريبة المبيعات تكون على السلع وأيضًا الخدمة.

أنواع السلع المشتراه

Types of goods purchased

أولاً :- المواد الخام ومستلزمات الإنتاج Raw materials and production supplies
تعتبر المواد الخام ومستلزمات الإنتاج من إحدى العناصر الأساسية مثل الدقيق فلا بد من إجراء عملية تحويل عليه حتى يصلح للإستخدام وتحويله إلى خبز ومن ثم تفرض ضريبة المبيعات على الدقيق الفاخر لصناعة المخبوزات الفاخرة مثل :- الحلويات والجاتوه إلخ .
فهي مرحلة من مراحل فرض الضريبة ومما تقدم يتضح لك أيها الباحث في النظام الضريبي أن الضريبة انتقلت من منتج القمح والذره مثلاً إلى المطحن الدقيق الفاخر .

ثانياً :- المنتج تام الصنع The product is fully manufactured
إن التعريف بالمنتج تام الصنع هو المنتج الصالح للإستخدام أو الإستعمال النهائي والذي يعد إنتاج نهائي مثل :- المخبوزات الفاخرة فتفرض ضريبة المبيعات على كل سلعة أو خدمة.
ومن ثم فإنه يتضح مما تقدم أن الضريبة على السلع أو المنتج تام الصنع أصبحت المرحلة الثالثة من مراحل إنتاج السلعة وتستمر وتنتشر الضريبة إلى أن تصطدم بالمستهلك النهائي .

أنواع السلع المشتراه

Types of goods purchased

ثالثاً :- السلع الرأسمالية Capital goods

السلع الرأسمالية سلع معمره يتم شراؤها بغرض أن تساعد في العملية الإنتاجية، السلع الرأسمالية يتم استخدامها واستعمالها على عدد من المرات والإستخدامات والإستهلاكات كما أنه يتم احتساب إهلاك نظراً لاستخدامها .

ولما كانت السلع الرأسمالية يتم شراؤها بغرض استعمالها فإن القائم بشرائها يعد هو المستهلك النهائي. ومن أمثلة السلع الرأسمالية : «السيارات – الآلات والمعدات – الأثاث – المفروشات – الأجهزة» السلع الرأسمالية وأوجه التفرقة بينها وبين السلع المشتراه بغرض البيع لاحقاً

رابعاً :- المصروفات Expenses

تعتبر المصروفات من إحدى السلع التي شراؤها ليس بغرض بيعها فالمصروفات مدخلات للمنشآت لا يقابلها أى مخرجات مثل :- الأدوات الكتابية فتعد مدخلات عند شرائها ... لا يقابلها أى مخرجات ومن ثم فإن مستخدمى المستهلك المصروفات المشتراه يعد مستهلك نهائى .

أنواع السلع المشتراه

Types of goods purchased

لماذا لا يرغب الممول سواء كان الكيان القانوني " فردى " أو " شركة " في شراء السلع بضريبة المبيعات مادام الذى سوف يتحملها هو المستهلك النهائي ؟

إن الإجابة على هذا التساؤل يرجع إلى أن عاتق الضريبة لا يرغب الأفراد في تحملها ويتم الإنصراف عن السلع المحملة بضريبة والإتجاه إلى السلع الغير محملة بضريبة لذا فقد ألزم القانون للمسجل نفسه بضريبة المبيعات أن يقوم بإمسك فواتير مرقمة ومطبوع عليها الإسم ورقم التسجيل وعدم العبث بالفواتير وغيرها من الشروط ورغم ما إلزم به الممول إلا أنه سوف يتعرض إلى ما يعرف بفروق ضريبية وفروق تحت التسوية. لذا فإنه لا يهم و لا يعد الفاحص الضريبي عند فحص ضريبة المبيعات في إحدى الأنشطة التأكد من سعر البيع وقيمة المبيعات بقدر ما يهمه في المقام الأول عدد الوحدات المشتراه وعدد الوحدات المباعة. أى ما يهم الفاحص هو المدخلات من السلع المشتراه والمخرجات من تلك السلع ومتابعة كارت الصنف أو ما يعرف ببطاقة صنف السلعة وتتبعها.

ضريبة القيمة المضافة على سلع مشتراه بغرض البيع

Value Added Tax on Goods Purchased for Resale

مفهوم السلع المشتراه بغرض البيع :

السلعة المشتراه بغرض البيع هو هدف المنشأة الذى قامت من أجله.

السلعة المشتراه بغرض البيع هى غرض النشاط المطلوب والمسجل فى كلا من البطاقة الضريبية ، والسجل التجارى ومن ثم فإن المشرع قد حرص على حقوق الممولين بإعتبارها هى المدخلات المصاحبة لعملية الشراء وتعد بمثابة شراء سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة.

تكلفة مصاحبة لعملية شراء سلعة بغرض البيع :

نجد أن هناك العديد من التكلفة المصاحبة لعملية شراء السلعة وتتمثل فى :

لف وحزم البضاعة المشتراه – نقل البضاعة المشتراه – الرسوم الجمركية – عمولة وكلاء الشراء التكلفة مردودات المشتريات وتعتبر من ضمن التكلفة المباشرة وتخصم فى الإقرار

ضريبة القيمة المضافة على سلع مشتراه بغرض البيع

Value Added Tax on Goods Purchased for Resale

فاتورة بيع نقداً / آجل

قيمة	سعر	عدد الوحدات	إسم الصنف
10000	10	1000	بنطلون
20000	10	2000	قميص
30000	10	3000	جاكت
8400			14% ضريبة القيمة المضافة
68400			

جميع الحقوق محفوظة - إعمل بيزنس

الأنشطة والسلع المعفاة من ضريبة المبيعات

Activities And Goods Exempt From Sales Tax

- كما سبق القول أن هناك بعض الأنشطة المعفاة من ضريبة المبيعات وعلى سبيل الحصر :-
- إعفاء الوزارات والهيئات الحكومية والمجالس المحلية والجهات التابعة لها، وكذلك التعاملات مع وزارات الداخلية والخارجية والدفاع.
 - إعفاء بعض الهيئات العامة مثل الهيئة العامة للبيئة والنظافة، والهيئة العامة لحقوق الإنسان.
 - إعفاء الجمعيات المشهرة والمعترف بها لدى وزارة التضامن الاجتماعي، مثل جمعية الطفل اليتيم، والجمعية العلمية لطلبة كلية الطب، والجمعية الإسلامية الشرعية وغيرها.
 - إعفاء بعض الأنشطة الإنتاجية والخدمية، مثل مطاحن استخراج 82% التي تنتج الخبز المدعم، وكذلك الصيدليات التي تباع الأدوية (مع استثناء مستحضرات التجميل).

الأنشطة والسلع المعفاة من ضريبة المبيعات

Activities And Goods Exempt From Sales Tax

ف نجد أن سعر الضريبة على الصيدليات التي تقوم ببيع الأدوية المحلية تعد معفاة من ضريبة المبيعات في حين أن الصيدليات الكبرى التي تقوم ببيع الأدوية المستوردة أو مستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية تخضع لضريبة المبيعات.

هذا يعني أن بعض السلع قد تكون معفاة من ضريبة المبيعات عند ممارستها في أنشطة معينة، بينما تخضع للضريبة عند ارتباطها بأنشطة أخرى.

فعلى سبيل المثال:

أنشطة الإسكان الطلابي تُعفى من الضريبة، على خلاف أنشطة الفنادق التي تُعد خاضعة لها.
أنشطة الدوائر التلفزيونية المغلقة في مترو الأنفاق تُعتبر من الأنشطة المعفاة.
أنشطة استصلاح الأراضي الزراعية، وبيع المحاصيل، وإنتاج اللحوم والألبان، والثروة السمكية تُعد أيضًا من الأنشطة المعفاة من الضريبة.

ضريبة المبيعات على الدفعات المقدمة

Sales Tax On Advance Payments

إن السؤال الذى يطرح نفسه الآن والذى نحن بصددده
هل تفرض ضريبة المبيعات على الدفعات المقدمة ؟

مفهوم الدفعات المقدمة

المفهوم التقليدي للدفعات المقدمة من وجهة نظر المشتري يتمثل فيما يُسَدَّد للبائع مقدماً بغرض
الشراء، وهو ما يُعرف اصطلاحاً بـ "العربون" أو "جدية التعامل".
والدفعات المقدمة من وجهة نظر المشتري يتم سدادها قبل عملية الشراء، تأكيداً على إتمام الصفقة،
وتأكيداً عن التنفيذ وهو عادة ما يصاحب أمر التوريد .
فكثير ما يتم إدراج الدفعات المقدمة ضمن بنود التوريد والطرق التي يتم سداد الدفعات المقدمة من
وجهة نظر المشتري إما أن تكون فى صورة (نقداً – شيكات – من الحساب الجارى) فهذا تمثيل جزئى
من قيمة البضاعة المباعة.

ضريبة المبيعات على الدفعات المقدمة

Sales Tax On Advance Payments

أما المفهوم العام للدفعات من وجهة نظر البائع فهو يمكن الحصول عليه من المبالغ المحصلة من العميل قبل إتمام صفقة البيع، والذي يؤكد على إتمام صفقة البيع، والعمل على تنفيذ والإلتزام مع المشتري، فإن الدفعات المقدمة تمثل جزء من قيمة البضاعة المباعة فضلاً عن ذلك أن الدفعات المقدمة قد يتم شراءها في حالة عدم الوفاء بالإلتزامات أو قبل إبرام العقود أو إصدار الفاتوره .
والآن بعد شرح تفصيلي لمفهوم الدفعات المقدمة من وجهة نظر كلاً من المشتري والبائع نجيب على التساؤل السابق وهو :-

هل تفرض ضريبة المبيعات على الدفعات المقدمة ؟
يمكن القول بأنه :-

لا تُفرض ضريبة المبيعات على الدفعات المقدمة، إذ إن الضريبة لا تُستحق إلا عند بيع سلعة أو تقديم خدمة بغرض البيع، ويُعد إصدار الفاتورة هو الواقعة المنشئة للضريبة.
وبما أن الدفعات المقدمة، سواء من وجهة نظر المشتري أو البائع، لا تُعد سوى التزام مبدئي بتنفيذ عملية الشراء، ولم يتم بعد إتمام البيع فعلياً، فإن الاتفاق قد يُلغى أو يُعدل قبل إصداره، وبالتالي لم تتحقق الواقعة المنشئة للضريبة والمتمثلة في صدور الفاتورة.

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

Value added tax on purchase cost

أن مفهوم تكلفة الشراء كما سبق القول هي تكلفة مصاحبة لعملية الشراء تضاف على قيمة المشتريات وبالتالي تعامل معاملة المشتريات بشرط أن تكون مؤيد.

ضريبة المبيعات على الأصول الثابتة

عند شراء أصول ثابتة الأصل: يثبت بقيمته بدون الضريبة.

الضريبة المدفوعة: تعامل كضريبة مدخلات وتخصم من ضريبة المخرجات.

مثال 1: شركة اشترت ماكينة إنتاج بمبلغ 100,000 جنيه + 14% ضريبة قيمة مضافة.

سعر الماكينة: 100,000 ضريبة القيمة المضافة: 14.000

إجمالي الفاتورة: 114.000

القيد المحاسبي:

من ح/ الأصول الثابتة (100,000)

من ح/ ضريبة القيمة المضافة – مدخلات (14,000)

إلى ح/ الموردين (114,000)

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

Value added tax on purchase cost

عند شراء مخزون (بضاعة)

مثال 2: شراء بضاعة بغرض البيع بمبلغ 50,000 + 14% ضريبة.

من ح/ المخزون (50,000)

من ح/ ضريبة القيمة المضافة – مدخلات (7,000)

إلى ح/ الدائنين (57,000)

عند البيع

مثال 3: بيع بضاعة بمبلغ 80,000 + 14% ضريبة.

من ح/ العملاء (91,200)

إلى ح/ المبيعات (80,000)

إلى ح/ ضريبة القيمة المضافة – مخرجات (11,200)

عند تسوية الضريبة وسدادها للمصلحة

لو المخرجات = 11,200 والمدخلات = 7,000 → المستحق = 4,200. من ح/ ضريبة القيمة المضافة –

مخرجات (11,200)

إلى ح/ ضريبة القيمة المضافة – مدخلات (7,000)

إلى ح/ مصلحة الضرائب (4,200)

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

Value added tax on purchase cost

معاملة خاصة للأصول الثابتة في حالة الأصول → ضريبة المدخلات يجوز خصمها بالكامل بشرط الأصل يستخدم في نشاط خاضع للضريبة.
لو الأصل يُستخدم في نشاط معفى لا يحق خصم الضريبة.
مثال 4:

شراء سيارة ركوب السيارات الملاكي غير مسموح بخصم ضريبة المدخلات عليها (إلا لو نشاط الشركة تأجير سيارات أو نقل ركاب).

يعني الضريبة تتحمل كجزء من تكلفة الأصل.

فاتورة شراء سيارة: $300,000 + 14\% = 342,000$

من ح/ السيارات (342,000)

إلى ح/ الدائنون (342,000)

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

Value added tax on purchase cost

مثال 5:

بيع أصل ثابت عند بيع أصل (مثلاً ماكينة) لازم يتحسب ضريبة القيمة المضافة على سعر البيع. بيع ماكينة بـ 60,000 + 14% ضريبة = 68,400 من ح/ العملاء (68,400) إلى ح/ إيرادات بيع أصول (60,000) إلى ح/ ضريبة القيمة المضافة - مخرجات (8,400) يتم تقديم الإقرار الضريبي بشكل شهري عبر الموقع الإلكتروني لمصلحة الضرائب. ويُحسب مقدار الضريبة المستحقة بالمعادلة التالية:

الضريبة المستحقة = ضريبة المخرجات - ضريبة المدخلات

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

Value added tax on purchase cost

عند شراء الأصل (الماكينة مثلاً بـ 100,000 + 14,000 ضريبة):

الأصل يسجل بـ 100,000 فقط (القيمة بدون الضريبة).

الضريبة (14,000) ما لا تدخل في تكلفة الأصل، لأنها تعتبر مدخلات قابلة للخصم (لو الأصل مستخدم في نشاط خاضع للضريبة).

يصبح القيد: من ح/ الأصول الثابتة 100,000

من ح/ ضريبة القيمة المضافة – مدخلات 14,000

إلى ح/ الموردين 114,000

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

Value added tax on purchase cost

التسوية الشهرية مع مصلحة الضرائب:

عند إجراء التسوية الشهرية، تتم مقارنة ضريبة المخرجات Output VAT مع ضريبة المدخلات Input VAT. يجدر التنويه بأن مبلغ 14,000 (الخاصة بالأصل) لا يُخصم من قيمة الأصل نفسه، وإنما يُخصم من الضريبة المستحقة.

مثال توضيحي:

ضريبة المخرجات على المبيعات = 25,000

ضريبة المدخلات (بما فيها 14,000 الخاصة بالأصل) = 18,000

الضريبة المستحقة لمصلحة الضرائب = $18,000 - 25,000 = -7,000$

القيد المحاسبي:

من ح/ ضريبة القيمة المضافة - مخرجات 25,000

إلى ح/ ضريبة القيمة المضافة - مدخلات 18,000

إلى ح/ مصلحة الضرائب 7,000

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء Value added tax on purchase cost

الخلاصة:

ضريبة شراء الأصل (14,000) لا تُضاف إلى تكلفة الأصل، وإنما تُسجّل ك ضريبة مدخلات (Input VAT) وتُخصم عند التسوية مقابل ضريبة المخرجات.
في حال كان الأصل غير مسموح بخصم ضريبيه (مثل سيارات الركوب الخاصة)، تُضاف الضريبة إلى تكلفة الأصل مباشرة.

القواعد الأساسية:

الأصل يُسجل بدون الضريبة.
الضريبة تُعالج ك مدخلات تُخصم من المخرجات.
في حالة السيارات الملاكي: الضريبة غير قابلة للخصم، وتُضاف إلى تكلفة الأصل.
إذا كانت ضريبة المخرجات < ضريبة المدخلات → يتم سداد الفرق لمصلحة الضرائب.
إذا كانت ضريبة المدخلات < ضريبة المخرجات → يُرحّل الرصيد للشهور التالية أو يُسترد لصالح الشركة.

ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

Value added tax on purchase cost

جمهورية مصر العربية
وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

إقرار

تمودج ١٠ (ش.ج.م)

الاسم: [REDACTED]
العنوان: [REDACTED]
رقم التمييز: [REDACTED]
رقم التليفون: [REDACTED]

الضريبة	اجمالي القيمة	قيمة الخدمات	قيمة السلعة	قوة الضريبة
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٥
٧٨٥٩,٢٨٠.٨	٥٦١٣٧,٧٢	٥٦١٣٧,٧٢	٠.٠٠	١٤
	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	صفر
	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إعفاء
٧٨٥٩,٢٨٠.٨	٥٦١٣٧,٧٢	٥٦١٣٧,٧٢	٠.٠٠	الاجمالي
٠.٠٠	٧٨٥٩,٢٨	٧٨٥٩,٢٨	٠.٠٠	تسويات
	٧٨٥٩,٢٨	٧٨٥٩,٢٨	٠.٠٠	ضريبة القيمة المضافة

المدخلات	محتوي	مستورد	اجمالي القيمة	ضريبة المدخلات
سلع	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
خدمات	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
الات ومعدات	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
إعفاء	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
الاجمالي	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	تسويات
	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	ضريبة القيمة المضافة

ملخص الضريبة	الرصيد الدائن السابق	الضريبة المستحقة	ضريبة المدخلات	ضريبة القيمة المضافة
دفع	٥٢٩٤٤٨,٥٨	٧٨٥٩,٢٨	٠.٠٠	٧٨٥٩,٢٨
خصم	٥٢١٥٨٩,٢٩			

تأكي : ضريبة الجدول و الضريبة على القيمة المضافة

١- لا يمكن في جدول الضريبة في هذه الصفحة تسجيل الدائن والخصم للسلعة والسلع والخدمات الخاضعة لسعر العام للضريبة .
٢- في حالة استخدام بيانات جدول الضريبة في هذه الصفحة لا يجوز استخدام بيانات الصفحة الخاصة والخصم .
٣- لا يمكن في الجدول تسجيل القيمة المضافة الخاصة بالسلع والخدمات والسلع والخدمات الخاضعة لسعر العام للضريبة .
٤- لا يمكن في الجدول تسجيل القيمة المضافة الخاصة بالسلع والخدمات والسلع والخدمات الخاضعة لسعر العام للضريبة .

مستقل
mostaqi.com



المحاضرة الثالثة

Lecture 3

ضريبة الدخل

Income Tax

ضريبة الدخل

Income Tax

تنقسم إلى نوعين
ضريبة علي الشركات
ضريبة علي المنشآت الفردية
أولاً الضريبة علي الشركات هي نسبة ثابتة 22.5% من صافي الربح

مثال لو كان صافي الدخل بقائمة الدخل 387340 ألف جنيه مصري إذا $387340 \times 22.5\% = 87,151,5$

أما بالنسبة لضريبة الدخل علي المنشآت الفردية تخضع لقانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته

ضريبة الدخل

Income Tax

يكون سعر الضريبة على النحو الآتي :

صافي الدخل أكثر من مليون ومائتي ألف جنيه ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي يتجاوز ٩٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي يتجاوز ٨٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٩٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي يتجاوز ٧٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٨٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٧٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنيه	سعر الضريبة
—	—	—	—	—	من ١ جنيه إلى ٤٠,٠٠٠ جنيه	%٠,٠٠
—	—	—	—	من ١ جنيه إلى ٥٥,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٤٠,٠٠٠ جنيه إلى ٥٥,٠٠٠ جنيه	%١٠
—	—	—	من ١ جنيه إلى ٧٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٥٥,٠٠٠ جنيه إلى ٧٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٥٥,٠٠٠ جنيه إلى ٧٠,٠٠٠ جنيه	%١٥
—	—	من ١ جنيه إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٧٠,٠٠٠ جنيه إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٧٠,٠٠٠ جنيه إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٧٠,٠٠٠ جنيه إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٠
—	من ١ جنيه إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٢,٥
من ١ جنيه إلى ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٥
ما زاد على ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه	—	—	—	—	—	%٢٧,٥

و يتم تقريب مجموع صافي الدخل السنوي عند حساب الضريبة لأقرب عشرة جنيهات أقل .

ضريبة الدخل

Income Tax

٤ الجريدة الرسمية – العدد ٧ مكرر (أ) في ٢١ فبراير سنة ٢٠٢٤

مادة (١٣ / بند ١) :

١- مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه إعفاء شخصيًا سنويًا للممول .

(المادة الثانية)

4 ينشر هذا القانون في الجريدة الرسمية ، ويعمل به بالنسبة للضريبة على المرتبات وما في حكمها اعتبارًا من أول الشهر التالي لتاريخ نشره ، وبالنسبة لممولي النشاط التجارى أو إيرادات المهن غير التجارية أو إيرادات الثروة العقارية ، اعتبارًا من الفترة الضريبية التى تنتهى بعد تاريخ نشر هذا القانون .
يبصم هذا القانون بخاتم الدولة ، وينفذ كقانون من قوانينها .
صدر برئاسة الجمهورية فى ١١ شعبان سنة ١٤٤٥ هـ
(الموافق ٢١ فبراير سنة ٢٠٢٤ م) .

عبد الفتاح السيسى



المحاضرة الرابعة

Lecture 4

ضريبة الأرباح التجارية

Corporate Profits Tax

ضريبة الأرباح التجارية Corporate Profits Tax

ضريبة الأرباح التجارية ضريبة مباشرة تفرض على كافة الأنشطة وهم :
الأنشطة المؤيدة بمستندات
الأنشطة المؤيدة بمستندات
الأنشطة المؤيدة بمستندات هي التي تقوم بإمسك دفاتر منتظمة تم تحويلها من قبل القانون
في المنشآت الفردية . دفتر اليومية - الجرد
في شركات الاشخاص. دفتر اليومية - الجرد
في شركات المساهمة . دفتر اليوميه - الجرد
حقوق المساهمين - دفتر اجتماع الجمعية العمومية
وبالتالى يتم تقديم الإقرار على أنه مؤيد بمستندات سواء للأنشطة التجارية - الصناعية - الزراعية - الخدمية
وكذلك المهن الحرة .

ضريبة الأرباح التجارية

Corporate Profits Tax

أما الأنشطة الغير مؤيدة بمستندات

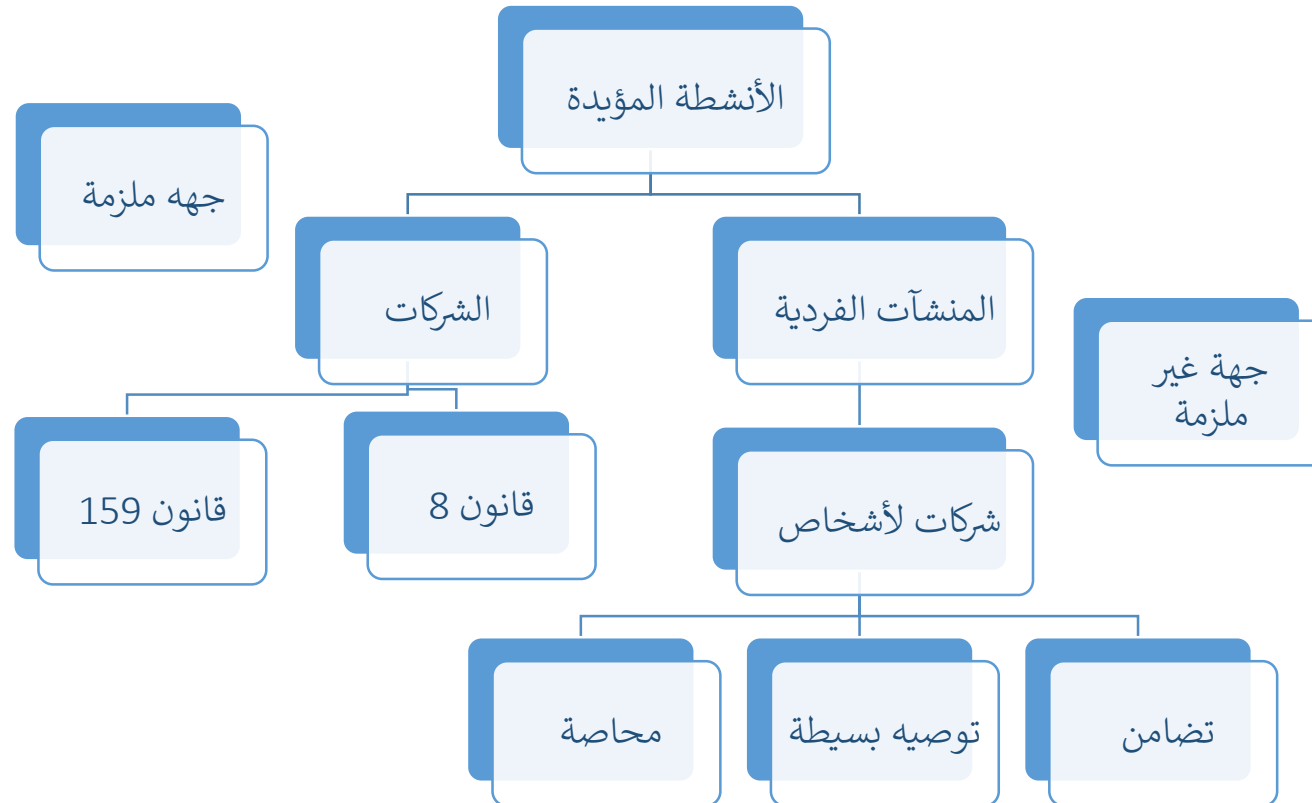
فإن هناك العديد من الأنشطة في مصر لا تقوم بإمسك دفاتر منتظمة أى لا تملك دفتر اليومية العامة الجرد على سبيل المثال مطعم الفول والطعمية – المتجر – الحلاق – الكوافير- بائع الخضروات والفاكهة - سوبر ماركت –البقالة - فهي لا تقوم بإمسك دفاتر، ولكن تفرض عليها ضرائب وهذه الأنشطة تمثل أكثر من 85% من الأنشطة

ومما يؤسف له أن عدم مسك الدفاتر المحاسبية أدى إلى أن الغالبية من فاحصي الضرائب لم يعد لديهم الإلمام الكافي بكيفية فحص الدفاتر.

ومن ثم، فإن الأنشطة غير المُلزَمة بمسك الدفاتر يكون لها إقرار ضريبي خاص بها.

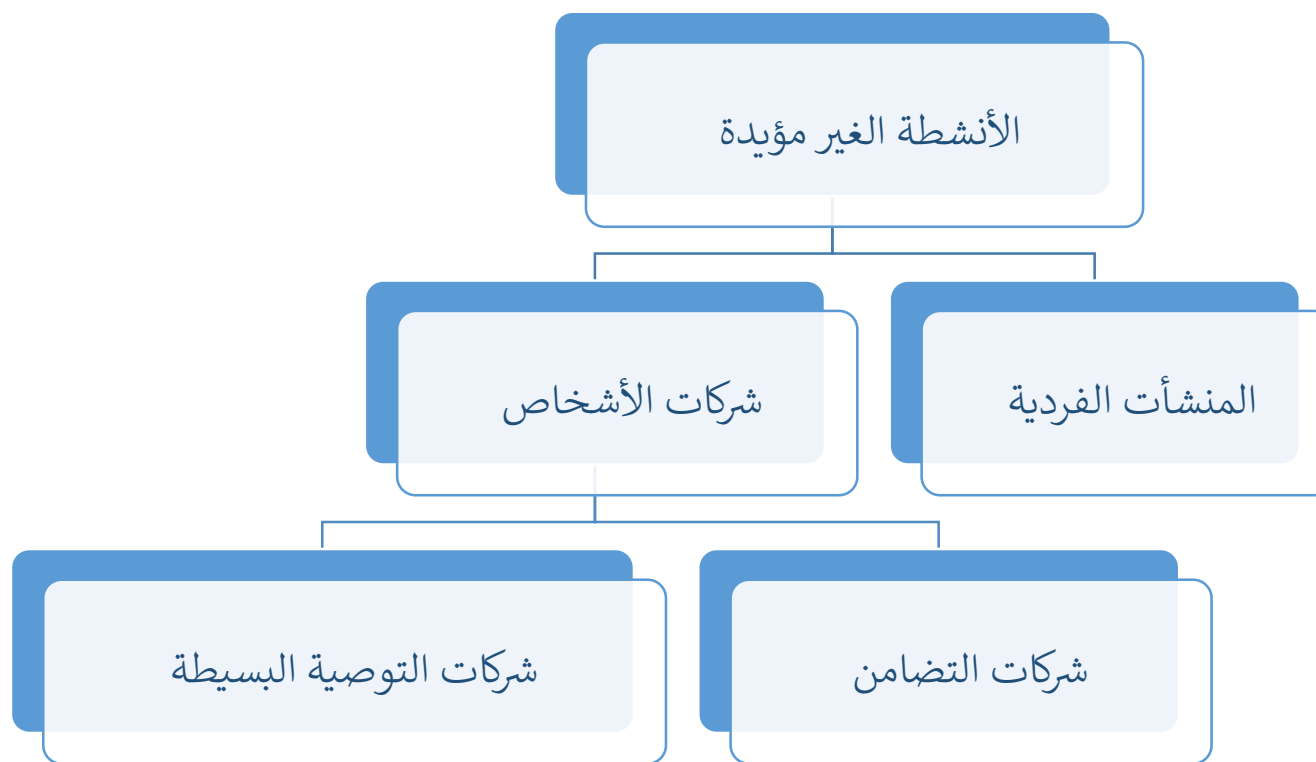
ضريبة الأرباح التجارية Corporate Profits Tax

عند التعامل مع ضريبة الأرباح التجارية، لابد أولاً من تحديد الكيان القانوني للشركة



ضريبة الأرباح التجارية

Corporate Profits Tax



ضريبة الأرباح التجارية

Corporate Profits Tax

ويرجع ذلك إلى وجود ثلاثة احتمالات لطبيعة تعامل الجهات مع بعضها البعض؛
ف المنشآت الفردية وشركات الأشخاص لا تُعد من الجهات الملزمة بإصدار إشعارات الإضافة والخصم،
بينما الجهات الملزمة هي شركات الأموال الخاضعة لأحكام القانونين رقم (8) ورقم (159)، وتشمل على سبيل
المثال الشركات المساهمة.

الاحتمال الأول هو تعامل جهات غير ملزمة مع جهات غير ملزمة

الاحتمال الثاني هو تعامل جهات ملزمة مع جهات غير ملزمة

الاحتمال الثالث هو تعامل جهات ملزمة مع جهات ملزمة

ضريبة الأرباح التجارية Corporate Profits Tax

الجهات الغير ملزمة (فردى - شركات - أشخاص)

Non-obligated entities (Sole proprietorships – Partnerships – Individuals)

يقصد بمفهوم الجهات غير الملزمة – كما يتضح من التسمية – أنها جهات لا تقوم بخصم الضريبة من الطرف الآخر، وبالتالي فهي غير ملزمة قانوناً بذلك.

وقد تكون هذه الجهات:

أنشطة غير مؤيدة بمستندات مثل: المنشآت الفردية أو بعض الشركات.
أو أنشطة مؤيدة بمستندات مثل: المنشآت الفردية أو شركات الأشخاص.
وهذا ما وضحه الشكل

ضريبة الأرباح التجارية Corporate Profits Tax

تفرض ضريبة الأرباح التجارية على كافة الأنشطة التجارية - الصناعية - الزراعية - الخدمية (عامة) - مهنية أى كان وظيفة المنشأه ، ومن ثم فإن ضريبة الأرباح التجارية تفرض على أداء نشاط يهدف إلى ربح المشروع أى كان كيانه القانوني فردى - شركات سواء كانت شركات أشخاص - أموال الجدير بالذكر أنها تُفرض على البائع أو المنتج سواء كان تاجر جملة - تاجر تجزئة حتى ولو مرة واحدة وهى ولذلك فإن ضريبة القيمة المضافة (المعروفة سابقًا بضريبة المبيعات) تقع على عاتق المستهلك النهائي، بينما ضريبة الأرباح التجارية والصناعية يتحملها من يحقق الربح. فمثلاً: إذا قمت ببيع سيارة وحقت ربحاً، فأنت تخضع لهذه الضريبة. وتُفرض ضريبة الأرباح التجارية والصناعية على كل من يحقق ربحاً، سواء كان: المنتج
تاجر الجملة
أو تاجر التجزئة.

ضريبة الأرباح التجارية Corporate Profits Tax

علي النحو التالي

- منشأة فردية تتعامل مع منشأة فردية
 - منشأة فردية تتعامل مع شركات أشخاص
 - منشأة فردية تتعامل مع شركات مساهمة
- الاحتمال الأول هو تعامل جهات غير ملزمة مع جهات غير ملزمة
وفي هذه الحالة لا يجوز خصم ضريبة الأرباح التجارية من أي جهة من الجهات

ضريبة الأرباح التجارية

Corporate Profits Tax

مثال علي ذلك

تعامل منتج فردى (بائع) مع مشتري فردى
قامت المنشأه بشراء بضاعة 100000 جارى ض 14%
قامت المنشأه ببيع بضاعة 200000 جارى ض 14%

المطلوب

إجراء قيود اليومية وبيان أثر ذلك على الحسابات
من المذكورين

100000 ح / المشتريات

14000 ح / ضريبة القيمة المضافة

114000 إلي ح / الجارى

228000 من ح الجارى

إلي المذكورين

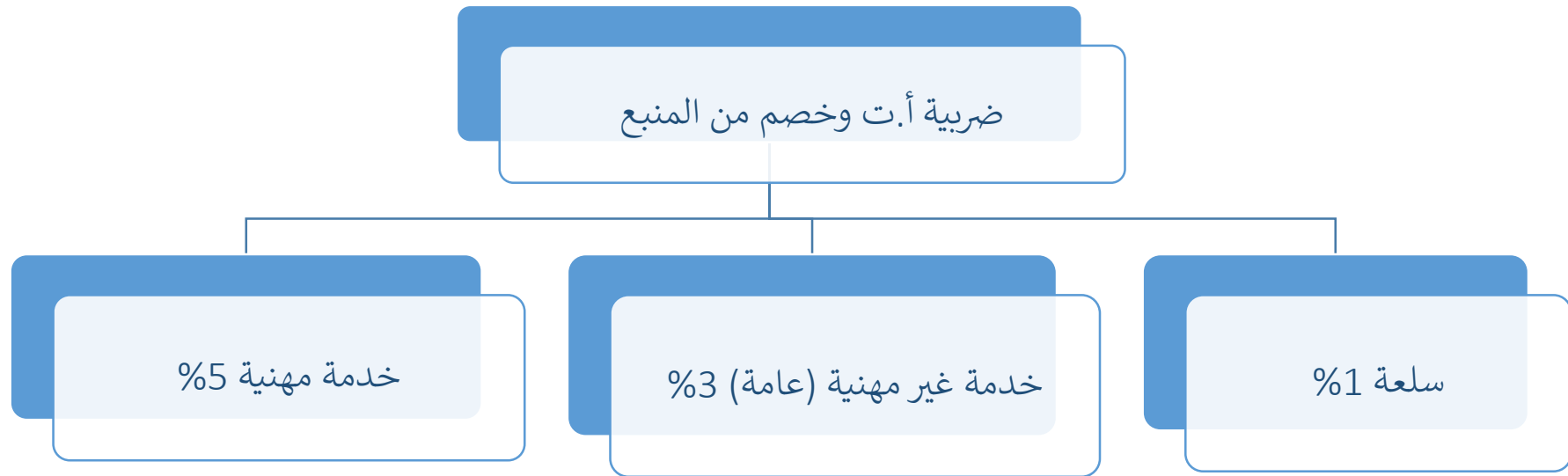
200000 ح / المبيعات

28000 ح / ضريبة القيمة المضافة

ضريبة الأرباح التجارية

Corporate Profits Tax

في حالة بيع سلعة يتم خصم 1%
في حالة بيع خدمة يتم خصم 3%
في حالة تقديم خدمات مهنية يتم خصم 5%



ضريبة الأرباح التجارية

Corporate Profits Tax

تعامل الجهات الغير ملزمة "منشآت فردية شركات أشخاص" مع جهات ملزمة من المعروف أن الجهات الغير ملزمة لا تقوم بالخصم من الجهات الغير ملزمة المماثلة لها. ولكن

إذا قامت الجهات الغير ملزمة و بالبيع إلى الجهات الملزمة فحينئذ تقوم الجهات الملزمة بالخصم من الجهات الغير ملزمة أى إذا قامت (المنشآت الفردية – شركات الأشخاص) بالبيع إلى الجهات الملزمة "مساهمة" فإن الجهات الملزمة «مساهمة» تقوم بالخصم من المنبع من الجهات الغير ملزمة. مثال:-

قامت منشأة الشهاب بشراء بضاعة من شركة الهدى وهي شركة مساهمة.



تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة

Obligated parties "money companies with each other" deal with obligated parties

تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة من المعروف أن الجهات الملزمة تقوم بالخصم من الجهات الغير ملزمة والجهات الملزمة المماثلة لها. ولكن إذا قامت الجهات الملزمة بالبيع إلى جهات ملزمة أخرى فحينئذ تقوم الجهات الملزمة التي تقوم بعملية الشراء بالخصم من الجهات الملزمة التي باعت أي إذا قامت (شركات الأموال) بالبيع إلى الجهات الملزمة (شركات الأموال) «مساهمة» فإن الجهات الملزمة تقوم بالخصم من المنبع من الجهات الملزمة أيضا .

مثال:-

قامت شركة ميديا بير وهي شركة مساهمة مصرية بشراء بضاعة من شركة الأحمدى وهي شركة ذات توصية بالأسهم

تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة
Obligated parties "money companies with each other" deal with
obligated parties

تعامل الجهات الغير ملزمة "منشآت فردية شركات أشخاص" مع جهات الغير ملزمة
من المعروف أن الجهات الغير ملزمة لا تقوم بالخصم من الجهات الغير ملزمة المماثلة لها او حتي الجهات
الملزمة .
ولكن إذا قامت الجهات الغير ملزمة بالبيع إلى الجهات الغير الملزمة فحينئذ لا تقوم الجهات الغير الملزمة
بالخصم من الجهات الغير ملزمة أي إذا قامت (المنشآت الفردية – شركات الأشخاص) بالبيع إلى الجهات
الغير الملزمة " منشآت أو شركات " فإن الجهات الغير الملزمة لا تقوم بالخصم من المنبع من الجهات الغير
ملزمة.
مثال:-

قامت منشأة الشهاب بشراء بضاعة من منشأة الهدى

تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة
Obligated parties "money companies with each other" deal with
obligated parties

ملحوظة

لا يتم استخدام الخصم من المنبع في الحالات الآتية:

- أ- إذا كانت المنشأة معفاة من الضرائب
- ب- التعامل مع (الشرطة – الجيش – الوزارات الهيئات الحكومة – المجالس المحلية – الجمعيات المشهرة).
- ج- إذا كان حجم الفاتورة أقل من 300 ج
- د- اذا كانت الكيانات القانونية تخضع لنظام الدفعات لضريبة الارباح التجارية

تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة

Obligated parties "money companies with each other" deal with obligated parties

البيانات استخرجت من دفاتر إحدى الشركات الاشخاص المحمد للتجارة والتوريدات
1/1 قامت المنشأة المحمد بشراء بضاعة من شركه محمود
شركة محمد مستوى

البيان	كميه	سعر	قيمة
بنطلون	1000	50	50000
ض 14 %			7000
			57000

قامت المنشأة شركة محمد ببيع بضاعة إلى شركة السعدكو شركة مساهمة مصرية 159

البيان	كميه	سعر	قيمة
بنطلون	1000	100	100000
ض 14 %			14000
ض 1			1000
			113000

تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة
Obligated parties "money companies with each other" deal with
obligated parties

الإجابة

من مذكورين
113000 ح / جاری
1000 ح / خصم منبع
إلى مذكورين
100000 ح / المبيعات
14000 ح / ضريبة ق.م

من مذكورين
50000 ح / المشتريات
7000 ح / ض.ق.م
إلى مذكورين
57000 ح / جاری

تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة
Obligated parties "money companies with each other" deal with
obligated parties

الضرائب المباشرة :

هي الضريبة التي تقع على المستثمر أو كل من يكتسب أموال.

الضرائب المباشرة تشمل ضرائب المنافع، وهي التي تُفرض على الأرباح الزراعية.

الضرائب الغير مباشرة :

وهي سميت انتقالية لأنها تنتقل من شخص إلى آخر حتى تصل إلى السلعة

ض . ق . م : وتعني أنها ضريبة انتقالية تنتقل من شخص إلى شخص

ويتحملها المستهلك النهائي لهذه السلعة .

تعامل الجهات الملزمة "شركات الأموال مع بعضها البعض" مع جهات ملزمة
Obligated parties "money companies with each other" deal with
obligated parties

قانون الإجراءات الضريبية الموحد (206 لسنة 2020)
الإقرارات الضريبية كلها بتتقدم إلكترونياً.
مصلحة الضرائب لها حق الفحص والتقدير.
يوجد نظام للتظلم والطعن على قرارات الفحص.
القانون حدّد غرامات وعقوبات لعدم الالتزام (مثل عدم تقديم الإقرار أو تأخيرها).



شكراً لكم