

# كورس الضريبة علي القيمة المضافة

## Value Added Tax Course



# المحاضرة الأولى

فرض الضريبة و استحقاقها

## Lecture 1

Tax application & chargeability



# الهدف من المحاضرة و محتوياتها

## The lecture objectives & contents

### الهدف العام للمحاضرة :

تهدف المحاضرة إلى تزويد المشاركين بفهم شامل وعملي للآليات القانونية والإجرائية لفرض وتحصيل وتوريد ضريبة القيمة المضافة (على السلع أو الخدمات) مع التركيز على الجوانب التطبيقية للمكلفين

### المحتويات :

- أولا : المبدأ العام لضريبة القيمة المضافة
- ثانيا : فرض الضريبة و استحقاقها
- ثالثا : سعر الضريبة
- رابعا : المكلفون بتحصيل الضريبة و توريدها
- خامسا : التوقف عن نشاط انتاج سلعة او تأدية خدمة خاضعة للضريبة

# أولاً : المبدأ العام لضريبة القيمة المضافة

## General principle of value added tax

| البيان                                             | من المصنع<br>إلى الوكيل | من الوكيل<br>إلى الموزع | من الموزع<br>إلى التاجر | من التاجر<br>إلى المستخدم<br>النهائي |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| قيمة السلعة                                        | 1000                    | 1100                    | 1200                    | 1300                                 |
| ضريبة القيمة<br>المضافة المتراكمة                  | 140                     | 154                     | 168                     | 182                                  |
| ضريبة القيمة<br>المضافة المدفوعة<br>لمصلحة الضرائب | 140                     | 14                      | 14                      | 14                                   |

# أولاً : المبدأ العام لضريبة القيمة المضافة

## General principle of value added tax

### البيان

للمسجل ان يخصم من إجمالي الضريبة المستحقة على قيمة مبيعاته من السلع و الخدمات الخاضعة للضريبة ما يأتي :

- مردودات المبيعات
- مدخلات الانتاج
- المشتريات بغرض الاتجار
- السلع و الخدمات المستوردة

# ثانيا : فرض الضريبة و استحقاقها

## Tax application & chargeability

### البيان

تستحق الضريبة على القيمة المضافة على السلع و الخدمات كما يلي :

- بيع السلع في السوق المحلي
- تأدية الخدمة عن طريق مكلف مقيم
- السلع المستوردة عند الافراج الجمركي أيا كان الغرض من الاستيراد ( استخدام خاص او استهلاك شخصي )
- الخدمات المستوردة التي ادت بواسطة الشخص الغير مقيم او وكيله او مندوب عنه
- قيام الشركة الام او القابضة بتوزيع تكلفة الخدمات الخاضعة للضريبة على الشركات التابعة

# ثانيا : فرض الضريبة و استحقاقها

## Tax application & chargeability

### البيان

تفرض الضريبة على السلع بما فيها سلع الجدول و سواء كانت محلية او مستوردة و في كافة مراحل تداولها ما عدا :

- انتقال السلع بعد الموت عن طريق الميراث او الوصية
- ما ينتجه الشخص بنفسه و لنفسه
- لا تستحق الضريبة على السلع العابرة بشرط النقل تحت رقابة مصلحة الجمارك
- انتقال السلعة بين مراحل الانتاج داخل المصنع او خارجة
- انتقال السلعة من اماكن الانتاج او المخازن التجارية الى منافذ التوزيع المملوكة لنفس المالك

# ثانيا : فرض الضريبة و استحقاقها

## Tax application & chargeability

### البيان

تفرض الضريبة على الخدمات بما فيها خدمات الجدول و سواء كانت محلية او مستوردة  
ما عدا :

- الاعمال التي يؤديها العامل لرب العمل نظير أجر
- الاعمال التي يؤديها الشركاء المتضامنون في شركات الاشخاص
- الخدمات العامة التي تؤديها الحكومة
- عملية الاقتراض بين الشركات المرتبطة
- عمليات تداول الاسهم و الاوراق المالية بالبورصة
- أداء الخدمة على مراحل داخل نفس المنشأة

## ثالثا : سعر الضريبة Tax Rate

### البيان

- السعر العام للضريبة 14 %
- سعر الضريبة على الآلات و المعدات المستخدمة لإنتاج سلعة او تأدية خدمة 5% ما عدا الاتوبيسات و سيارات الركوب
- سعر الضريبة على الاتوبيسات و سيارات الركوب هو السعر العام للضريبة او فئات ضريبة الجدول او كلاهما
- سعر الضريبة على السلع و الخدمات المصدرة للخارج هو صفر %

رابعاً : المكلفون بتحصيل الضريبة و توريدها

Those responsible for collecting and remitting the tax

### البيان

- المنتج
- المستورد
- مؤدى الخدمات
- وكلاء التوزيع
- المصدرون
- الممثل او الوكيل عن الشخص غير المقيم
- التاجر

## رابعاً : المكلفون بتحصيل الضريبة و توريدها

### Those responsible for collecting and remitting the tax

| مسلسل | الصفة        | سـلع و خدمات عامة  | سـلع و خدمات جدول  |
|-------|--------------|--------------------|--------------------|
| 1     | منتج سلعة    | حد تسجيل 500000 جم | بدون حد تسجيل      |
| 2     | مؤدى الخدمات | حد تسجيل 500000 جم | بدون حد تسجيل      |
| 3     | المستورد     | بدون حد تسجيل      | بدون حد تسجيل      |
| 4     | المصدر       | بدون حد تسجيل      | بدون حد تسجيل      |
| 5     | وكيل التوزيع | بدون حد تسجيل      | بدون حد تسجيل      |
| 6     | التاجر       | حد تسجيل 500000 جم | حد تسجيل 500000 جم |

## خامسا : التوقف عن نشاط انتاج سلعة او تأدية خدمة خاضعة للضريبة Cessation of the activity of producing a taxable good or providing a taxable service:

### البيان

- تستحق الضريبة على السلع التي في حوزة المسجل عند التوقف الكلي عن النشاط او التصفية او التنازل عنها للغير
- ولا تستحق الضريبة اذا كان الخلف مسجلا او قام بتسجيل نفسه طبقا لأحكام القانون
- تخضع المبيعات المهربة او المبيعات المخالفة للقانون لفئة الضريبة السائدة وقت وقوع الجريمة او المخالفة و عند تعذر تحديد ذلك الوقت يكون وقت اكتشاف الجريمة



## المحاضرة الثانية

القيمة التي تفرض عليها الضريبة

### Lecture 2

The Value on Which Tax Is Imposed

# الهدف من المحاضرة و محتوياتها

## The lecture objectives & contents

### الهدف العام للمحاضرة :

تهدف المحاضرة إلى شرح وتوضيح القواعد والمعايير المتعلقة بتحديد القيمة الخاضعة للضريبة أو التقييم الضريبي لمختلف أنواع السلع والخدمات في سياقات متنوعة، بما في ذلك السلع المستوردة، السلع المباعة بالتقسيط، المشغولات الثمينة، السلع والخدمات المدرجة في جداول محددة، والسلع المستعملة:

### المحتويات :

- أولا : القواعد العامة
- ثانيا : البيع بالتقسيط
- ثالثا : القيمة بالنسبة للسلع المستوردة من الخارج او من المناطق الحرة
- رابعا : المشغولات البلاتينية و الذهبية و الاحجار الكريمة
- خامسا : السلع المستعملة

# أولا : القواعد العامة

## General rules

### البيان

- هي القيمة المدفوعة فعلا او الواجب دفعها بأي صورة من الصور وذلك لسداد ثمن السلعة او الخدمة المثبتة بالفاتورة الضريبية ويأخذ في الاعتبار الاتي:
- تشمل جميع المصاريف العرضية كتكاليف النقل و التستيف و التأمين و التغليف و كذلك العمولة
  - تحسب القيمة الواجب دفعها في حالة بيع السلعة او اداء الخدمة بدون مقابل او بقيمة أقل من سعرها وفقا لقوى السوق و ظروف التعامل
  - تقبل الخصومات التجارية المتعارف عليها و المسجلة بالفاتورة و لا تقبل الخصومات المعلقة على شرط او الغير مسجلة بالفاتورة
  - في حالة بيع سلعة او خدمة بين الاشخاص المرتبطة يجب ان تكون القيمة بالسعر العادل
  - بالنسبة للقيمة الواجب الاقرار عنها بالنسبة للسلع و الخدمات عند الاستهلاك الشخصي تكون وفقا لقوى السوق و ظروف التعامل
  - في حالة بيع سلعة او خدمة بالمقايضة يجب ان تكون القيمة بالسعر العادل وفقا لقوى السوق و ظروف التعامل

# ثانيا : البيع بالتقسيط

## Installment sale

### البيان

عند البيع بالتقسيط تتضمن القيمة فوائد البيع بالتقسيط فيما يجاوز سعر الائتمان المعلن من البنك المركزي في تاريخ البيع ... بالشروط الآتية :

- يجب ان يتضمن عقد البيع جميع البيانات الاساسية لعملية التعاقد
- ان يزيد قيمة البيع بالتقسيط عن القيمة العادية للسلعة
- يجب فصل قيمة السلعة الواردة بالفاتورة عن فوائد التقسيط
- ان يكون المكلف ممسك لدفاتر و حسابات منتظمة

## ثالثا : القيمة بالنسبة للسلع المستوردة من الخارج او من المناطق الحرة Value for goods imported from abroad or from free zones

### البيان

- هي القيمة المتخذة أساسا لتحديد الضريبة الجمركية مضافا اليها الضريبة الجمركية المسددة و غيرها من الضرائب و الرسوم المسددة
- يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة على جميع الخدمات المرتبطة بالسلع المستوردة كالتنولون
- يجب ان لا تقل القيمة الواجب الاقرار عنها عند بيع السلعة بالسوق المحلي عن القيمة المتخذة أساسا لربط الضريبة عند الافراج الجمركي

## رابعاً : المشغولات البلاتينية و الذهبية و الاحجار الكريمة Platinum, gold and precious stones

### البيان

- هي قيمة عملية التشغيل " المصنعية "
- يتم تحديد قيمة المصنعية بالفرق بين القيمة المسجلة بالفاتورة و بين سعر الجرام المعلن
- بالنسبة للمشغولات المستوردة من الخارج تكون القيمة هي المصنعية " يتم تحديدها بواسطة مصلحة الجمارك " بالإضافة الى الجمارك و جميع الرسوم الاخرى

# خامسا : السلع المستعملة

## Used Goods

### البيان البيان

هي 30 % من القيمة البيعية مع عدم اعمال احكام المادة 22 الخاصة بالخصيم الضريبي وذلك بالشروط الاتية :

- ان يكون المكلف هو من اشترى السلعة وان تكون جديدة لم يسبق استعمالها
- لا تقل مدة الاستخدام عن سنتين
- ان يتم بيعها بمعرفة المكلف

وفي حالة عدم توافر أي من الشروط الثلاثة السابقة تكون القيمة الواجب الاقرار عنها هي أجمالي القيمة البيعية

# سادسا : السلع المستعملة

## Used Goods

### البيان

ولا يسرى حكم البند ذاته في الحالات الآتية :

- بيع السلع المستعملة في السوق المحلي
- السلع المستعملة المستوردة من الخارج او من المناطق الحرة
- الفضلات و الخردة



## المحاضرة الثالثة الإعفاءات الضريبية

## Lecture 3 Tax Exemptions

# الهدف من المحاضرة و محتوياتها

## The lecture objectives & contents

الهدف العام للمحاضرة :

توضيح وشرح الجوانب الأساسية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة، مع التركيز على الإعفاءات الضريبية،  
المحتويات :

أولا : الإعفاءات الضريبية

# أولا : الإعفاءات الضريبية

## VAT Exemption

### البيان

ضريبة القيمة المضافة هي إحدى أهم الضرائب غير المباشرة في مصر، وتُفرض على معظم السلع والخدمات. ومع ذلك، هناك بعض الاستثناءات والبنود المعفاة من هذه الضريبة وتهدف هذه الإعفاءات إلى تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية معينة، مثل تشجيع قطاعات معينة أو تخفيف العبء الضريبي عن شرائح معينة من المجتمع.

- أولا : السلع الغذائية الأساسية و تشمل معظم الأطعمة الأساسية مثل الخبز والأرز والزيوت والسكر والحبوب

و الهدف من إعفاء هذه السلع هو تخفيف العبء الضريبي عن المواطنين، وخاصة ذوي الدخل المحدود

# أولا : الإعفاءات الضريبية

## VAT Exemption

### البيان

ضريبة القيمة المضافة هي إحدى أهم الضرائب غير المباشرة في مصر، وتُفرض على معظم السلع والخدمات. ومع ذلك، هناك بعض الاستثناءات والبندود المعفاة من هذه الضريبة وتهدف هذه الإعفاءات إلى تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية معينة، مثل تشجيع قطاعات معينة أو تخفيف العبء الضريبي عن شرائح معينة من المجتمع.

- ثانيا : الخدمات التعليمية والصحية وتشمل الرسوم الدراسية في المدارس والجامعات الحكومية والخاصة، ورسوم الخدمات الطبية في المستشفيات الحكومية والخاصة ويهدف هذا الإعفاء إلى تشجيع التعليم والصحة، وهما خدمتان أساسيتان للمجتمع

# أولا : الإعفاءات الضريبية

## VAT Exemption

### البيان

ضريبة القيمة المضافة هي إحدى أهم الضرائب غير المباشرة في مصر، وتُفرض على معظم السلع والخدمات. ومع ذلك، هناك بعض الاستثناءات والبندود المعفاة من هذه الضريبة وتهدف هذه الإعفاءات إلى تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية معينة، مثل تشجيع قطاعات معينة أو تخفيف العبء الضريبي عن شرائح معينة من المجتمع.

■ ثالثا: الصادرات

و: تُعفى الصادرات المصرية من ضريبة القيمة المضافة لتشجيع الصادرات وزيادة القدرة التنافسية للمنتجات المصرية في الأسواق العالمية

# أولا : الإعفاءات الضريبية

## VAT Exemption

### البيان

ضريبة القيمة المضافة هي إحدى أهم الضرائب غير المباشرة في مصر، وتُفرض على معظم السلع والخدمات. ومع ذلك، هناك بعض الاستثناءات والبندود المعفاة من هذه الضريبة وتهدف هذه الإعفاءات إلى تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية معينة، مثل تشجيع قطاعات معينة أو تخفيف العبء الضريبي عن شرائح معينة من المجتمع.

- رابعا: بعض المنتجات والخدمات الزراعية :  
بعض المنتجات الزراعية الخام، مثل المحاصيل والحيوانات الحية، معفاة من ضريبة القيمة المضافة لدعم القطاع الزراعي

# أولا : الإعفاءات الضريبية

## VAT Exemption

### البيان

ضريبة القيمة المضافة هي إحدى أهم الضرائب غير المباشرة في مصر، وتُفرض على معظم السلع والخدمات. ومع ذلك، هناك بعض الاستثناءات والبندود المعفاة من هذه الضريبة وتهدف هذه الإعفاءات إلى تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية معينة، مثل تشجيع قطاعات معينة أو تخفيف العبء الضريبي عن شرائح معينة من المجتمع.

- خامسا : الخدمات المالية المصرفية :

بعض الخدمات المالية المصرفية، مثل تحويل الأموال، معفاة من ضريبة القيمة المضافة لتشجيع تدفق النقد في الاقتصاد

# أولا : الإعفاءات الضريبية

## VAT Exemption

### البيان

ضريبة القيمة المضافة هي إحدى أهم الضرائب غير المباشرة في مصر، وتُفرض على معظم السلع والخدمات. ومع ذلك، هناك بعض الاستثناءات والبندود المعفاة من هذه الضريبة وتهدف هذه الإعفاءات إلى تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية معينة، مثل تشجيع قطاعات معينة أو تخفيف العبء الضريبي عن شرائح معينة من المجتمع.

- سادسا : الكتب والمجلات والصحف:

وتُعفى الكتب والمجلات والصحف من ضريبة القيمة المضافة لتشجيع القراءة والثقافة



## المحاضرة الرابعة ضريبة الجدول

### Lecture 4 Table Tax

# الهدف من المحاضرة و محتوياتها

## The lecture objectives & contents

### الهدف العام للمحاضرة :

توضيح وشرح الجوانب الأساسية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة، مع التركيز على تفاصيل ضريبة الجدول:

### المحتويات :

- أولا : السلع الخاضعة لضريبة الجدول فقط
- ثانيا : السلع الخاضعة لضريبة الجدول و ضريبة القيمة المضافة
- ثالثا : الخدمات الخاضعة لضريبة الجدول فقط
- رابعا : القيمة بالنسبة لسلع و خدمات الجدول

# أولا : السلع الخاضعة لضريبة الجدول فقط

## Table Tax

### البيان

#### السلع الخاضعة لضريبة الجدول فقط :

- التبغ والسجائر والمعسل
- البنزين وجميع أنواع الوقود
- الزيوت النباتية
- الدهون الحيوانية والنباتية
- رقائق البطاطس (الشيبس)
- الأسمدة والمبيدات الزراعية
- الجبس
- المقاولات
- الصابون والمنظفات الصناعية

## ثانيا : السلع الخاضعة لضريبة الجدول و ضريبة القيمة المضافة Table Tax

### البيان

#### السلع الخاضعة لضريبة الجدول و القيمة المضافة :

- المشروبات الغازية والجعة والمشروبات الكحولية
- الكحول
- العطور
- أجهزة تلفزيون أكبر من 32 بوصة
- ثلاجات أكبر من 16 قدمًا
- مجمدات عميقة (ديب فريزر)
- مكيفات الهواء
- سيارات ركاب حتى 1600 سي سي
- سيارات ركاب أكبر من 1600 سي سي

## ثالثا : الخدمات الخاضعة لضريبة الجدول فقط Table Tax

### البيان

الخدمات الخاضعة لضريبة الجدول فقط :

- النقل المكيف بين المحافظات
- خدمات الإنتاج الإعلاني
- الخدمات المهنية

## رابعاً : القيمة بالنسبة لسلع و خدمات الجدول Table Tax

### البيان

هي القيمة المدفوعة فعلاً او الواجب دفعها بأي صورة من الصور وذلك لسداد ثمن السلعة او الخدمة المثبتة بالفاتورة الضريبية بالإضافة الى ضريبة الجدول ويأخذ في الاعتبار الاتي :

- بالنسبة للسلع المستوردة تكون القيمة هي القيمة المتخذة أساساً لربط الضريبة الجمركية بالإضافة الى الجمارك و أي رسوم أخرى و كذلك ضريبة الجدول



# المحاضرة الخامسة الإقرار الضريبي

## Lecture 5 Tax Return

# الهدف من المحاضرة و محتوياتها

## The lecture objectives & contents

### الهدف العام للمحاضرة :

توضيح وشرح الجوانب الأساسية المتعلقة بضريبة القيمة المضافة، مع التركيز على تفاصيل الإقرار الضريبي وكذلك الغرامات المتعلقة بعدم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد المحدد او تقديمه ببيانات خاطئة :

### المحتويات :

- أولا : الإقرار الضريبي للسلع العامة
- ثانيا : الإقرار الضريبي للسلع العامة و سلع الجدول
- ثالثا : الغرامات

## اولا : الإقرار الضريبي للسلع العامة

**ضريبة القيمة المضافة**  
VAT ADDITION TAX

نموذج ١٠ (إش. د. م.)

**إقرار**

**أولاً : إقرار الضريبة على القيمة المضافة:**

الاسم / ..... المأمورية المسجل بها:

العنوان / .....

رقم التسجيل / .....  
الفترة / .....  
رقم التليفون / ..... البريد الإلكتروني / .....

**المبيعات**

| الضريبة              | قيمة السلع | قيمة الخدمات | قيمة التسويات |     | إجمالي القيمة |
|----------------------|------------|--------------|---------------|-----|---------------|
|                      |            |              | (+)           | (-) |               |
| ٥%                   |            |              |               |     |               |
| ١٤%                  |            |              |               |     |               |
| مصر                  |            |              |               |     |               |
| إعطاء                |            |              |               |     |               |
| الإجمالي             |            |              |               |     |               |
| ضريبة القيمة المضافة |            |              |               |     |               |

**المدخلات**

| المدخلات        | محل | مستورد | قيمة التسويات |     | إجمالي القيمة | ضريبة المدخلات |
|-----------------|-----|--------|---------------|-----|---------------|----------------|
|                 |     |        | (+)           | (-) |               |                |
| سلع             |     |        |               |     |               |                |
| خدمات           |     |        |               |     |               |                |
| الألات والمعدات |     |        |               |     |               |                |
| إعطاء           |     |        |               |     |               |                |
| الإجمالي        |     |        |               |     |               |                |
| ضريبة المدخلات  |     |        |               |     |               |                |

**ملخص الضريبة**

| ضريبة القيمة المضافة | ضريبة المدخلات | ضريبة المستطاة | الرصيد الدائن سابق | بلغ الخصم |
|----------------------|----------------|----------------|--------------------|-----------|
|                      |                |                |                    |           |

**ثانياً : ضريبة الجدول والضريبة على القيمة المضافة:**

- تستوفي جداول الضريبة في هذه الصفحة لتسجيلين اثنين يتم من خلالهما تسوية السلع والخدمات المقدمة من قبل الممول.
- في حالة استيفاء بيانات جداول الضريبة في هذه الصفحة لا يجوز استيفاء بيانات الصفحة الثانية والعط.
- يستوفي الممول الأول للفاصل الثانية تسوية السلع بموجب خدمات الجدول أولاً.
- تستوفي الصفحة الثانية بالفاصل لتسوية السلع بموجب خدمات الجدول ثانياً.



# ثالثا : الغرامات Penalties

## البيان

في حالة التأخر في تقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة وسدادها، تفرض مصلحة الضرائب المصرية العقوبات التالية. :

- بالنسبة لتأخر سداد دفعات ضريبة القيمة المضافة، تفرض مصلحة الضرائب المصرية ضريبة إضافية بنسبة 1.5% على دافع الضريبة عن كل شهر أو جزء من الشهر
- بالنسبة للتأخر في تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة، أو التصريح بمعلومات غير دقيقة في الإقرار، أو إذا لم يقدم دافع الضريبة إقرار ضريبة القيمة المضافة، يحق لمصلحة الضرائب المصرية فرض غرامة تتراوح بين 3,000 جنيه مصري و 50,000 جنيه مصري

شكراً لكم