المحاسبة الضريبية

مقدمة عن الضرائب ونشأتها

- 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.
- 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 الدخول.
- 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.
- 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

الضريبة المباشرة Vs. الضريبة الغير مباشرة

الضـرائــب المبــاشــرة

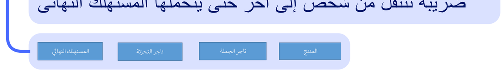
- كما يتضح من المسمى "الضرائب المباشرة" إنها ضريبة غير تناقلية إذا تعود على الفرد " الممول " وكذا على الأشخاص الطبيعيين – الشركات وأياً كان الكيان القانونى فإنه لا يمكن ممارسة أى نشاط سواء كان تجارى – بيعى – خدمى – صناعى يهدف إلى الربح دون أن تفرض عليه الضريبة.ومن أمثلة الضريبة المباشرة على الدخل – ضريبة كسب العمل فإن عاتق الضريبة يقع على القائم بممارسة النشاط لذا فإننا نعتبر الضرائب المباشره وليدة مع بدء النشاط منذ الساعات الأولى لممارسة الأنشطة التى تهدف إلى الربح .

مفهـوم ضـريـبــة المبيعـات سابقا ضريبة القيمة المضافة حاليًا

- 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- مـواد خـام ومستلـزمـات إنتاج .ب- منتـج غيـر تـام الصنــع .ج- منتـج تـــام الصنـــــــع .د- سلعة رأسمالية من الأصول الثابتة .هـ - مصـــــروفـــات .
- كما يتضح من المسمى " الضرائب الغير مباشرة " إنها ضريبه 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.

الضـرائــب الغير مبــاشــرة

- كما يتضح من المسمى " الضرائب الغير مباشر ة" 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 سنــــة 1991 وقد مرت بعدة مراحل وهم المرحله الأولى:- هى القائمين بإنتاج السلعة.- : - المرحله الثالثة: - تاجر المرحله الثانية:- تاجر الجملة.- التجزئة.ومما تقدم يتضح لك أيها الباحث أن ضريبة المبيعات ضريبة تنتقل من شخص إلى آخر حتى يتحملها المستهلك النهائى



ضريبة القيمة المضافة على سلع مشتراه بغرض البيع

- 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 ،و السجل التجارى ومن ثم فإن المشرع قد حرص على حقوق المموليين بإعتبارها هى المدخلات المصاحبة لعملية الشراء و تعد 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

فاتورة بيع نقداً / آجل

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

ضـريبــة المبيعـات علـى الـدفعـات المقـدمـة

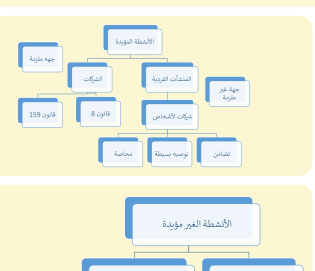
- مفهــوم الــدفعــات المقــدمــةالمفهوم التقليدي للدفعات المقدمة من وجهة نظر المشتري يتمثل فيما يُسدَّد للبائع مقدمًا بغرض الشراء، وهو ما يُعرف اصطلاحًا بـ"العربون" أو "جدية التعامل".والدفعات المقدمة من وجهة نظر المشترى يتم سدادها قبل عملية الشراء، تأكيداً على إتمام الصفقة، وتأكيداً عن التنفيذ وهو عادة ما يصاحب أمر التوريد .فكثير ما يتم إدراج الدفعات المقدمة ضمن بنود التوريد والطرق التى يتم سداد الدفعات المقدمة من وجهة نظر المشترى إما أن تكون فى صورة (نقداً – شيكات – من الحساب الجارى) فهذا تمثيل جزئى من قيمة البضاعة المبــاعــة.
- أما المفهوم العام للدفعات من وجهة نظر البائع فهو يمكن الحصول عليه من المبالغ المحصلة من العميل قبل إتمام صفقة البيع، والذى يؤكد على إتمام صفقة البيع، والعمل على تنفيذ والإلتزام مع المشترى، فإن الدفعات المقدمة تمثل جزء من قيمة البضاعة المباعة فضلاً عن ذلك أن الدفعات المقدمة قد يتم شراءها فى حالة عدم الوفاء بالإلتزامات أو قبل إبرام العقود أو إصدار الفاتوره. والآن بعد شرح تفصيلى لمفهوم الدفعات المقدمة من وجهة نظر كلاً من المشترى 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 فعليًا، فإن الاتفاق قد يُلغى أو يُعدل قبل إصداره، وبالتالي لم تتحقق الواقعة المنشئة للضريبة والمتمثلة في صدور الفاتورة.

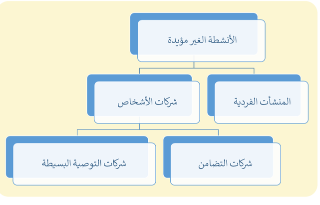
الأنشطــة والسلــع المعفــاه مــن ضــريبــة المبيعـــات

- كما سبق القول أن هناك بعض الأنشطة المعفاه 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 تبيع الأدوية (مع استثناء مستحضرات التجميل).
- فنجـــد أن سعر الضريبة على الصيدليات التى تقوم ببيع الأدوية المحلية تعد معفاه من ضريبة المبيعات فى حين أن الصيدليات الكبرى التى 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 الأرباح التجارية

- ضريبة الأرباح التجارية ضريبة مباشرة تفرض على كافة الأنشطة وهم : الأنشطة المؤيدة بمستندات
  الأنشطة الغير مؤيدة بمستندات الأنشطة المؤيدة بمستندات
  الأنشطة المؤيدة بمستندات هى التى تقوم بإمساك دفاتر منتظمة تم تحويلها من قبل القانون فى المنشآت الفردية . دفتر اليومية – الجرد فى شركات الاشخاص. دفتر اليومية – الجرد فى 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 .
- أما الأنشطة الغير مؤيدة بمستندات فإن هناك العديد من الأنشطة فى مصر لا تقوم بإمساك دفاتر منتظمة أى لا تملك دفتر اليومية العامة الجرد على سبيل المثال مطعم الفول والطعمية – المتجر – الحلاق – الكوافير – بائع الخضروات والفاكهة – سوبر ماركت – البقالة – فهى لا تقوم بإمساك دفاتر ،ولكن تفرض عليها ضرائب وهذه الأنشطة تمثل أكثر من 85%من الأنشطة ومما يُؤسف 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.





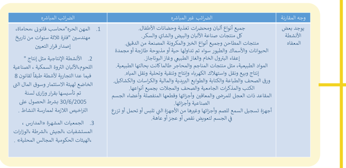
- ويرجع ذلك إلى وجود ثلاثة احتمالات لطبيعة تعامل الجهات مع بعضها البعض؛فـ المنشآت الفردية وشركات الأشخاص لا تُعد من الجهات الملزَمة بإصدار إشعارات الإضافة والخصم،بينما الجهات الملزَمة هي شركات الأموال الخاضعة لأحكام القانونين رقم (8) ورقم (159)، وتشمل على سبيل المثال الشركات المساهمة.الاحتمال الأول هو 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
- الجهات الغير ملزمة (فردى –شركات – أشخاص) Non-obligated entities (Sole proprietorships – Partnerships – Individuals) يقصد بمفهوم الجهات غير الملزَمة – كما يتضح من التسمية – أنها جهات لا تقوم بخصم الضريبة من الطرف الآخر، وبالتالي فهي غير ملزمة قانونًا 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
- 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 القانونى 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.فمثلًا: إذا قمت ببيع سيارة وحققت ربحًا، فأنت تخضع لهذه الضريبة.وتُفرض ضريبة الأرباح التجارية والصناعية على كل من يحقق ربحًا، سواء كان:المنتج تاجر الجملة أو تاجر التجزئة.
- تعامل الجهات الغير ملزمة "منشآت فردية شركات أشخاص" مع جهات ملزمةمن المعروف أن الجهات الغير ملزمة لا تقوم بالخصم من الجهات الغير ملزمة المماثله 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

مفهوم الضرائب

- تعتبر الضريبة من أحد المصادر الأساسية فى الدخل القومى بل تعتبر عنصر أساسى وليس عنصر ثانوى والضرائب كثيرة ومتعدده منها الضرائب المباشرة والغير مباشرة.
  تعتبر الضرائب قانون إجبارى يستحق على كل من يمارس أى نشاط (صناعى ـ بيعى ـ خدمى ـ تجارى) يهدف إلى الربحية أو حقبة زمنية معينة
- للضرائب أنواع وهما نوعان فقط : -
  ضرائب غيرمباشرة
  ضرائب مباشرة

الفرق بين كلاً من الضريبة الغير مباشرة - الضريبة المباشرة

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 2005و أما إذا كانت لشركات ستكون 22.5%من صافى الربح



وجه المقارنة	الضرائب غير المباشرة	الضرائب المباشرة
يوجد بعض الأنشطة المعفاه	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 الحره"محاسب قانونى ،محاماة، مهندسين "فترة ثلاثة سنوات من تاريخ إصدار قرار التعيين 2. الأنشطة الإنتاجية مثل إنتاج " اللحوم،الألبان الثروة السمكية ، الصناعية فيما عدا التجارية لأنشطة طبقاً لقانون 8 الخاضع لهيئة الاستثمار وسوق المال التى تم تأسيسها بقرار وزارى لسنة 30/6/2005 بشرط الحصول على التراخيص اللازمة لممارسة النشاط . 3. الجمعيات المشهرة «المدارس ، المستشفيات ،الجيش ،الشرطة ،الوزارات ،الهيئات الحكومية المجالس المحلية» .

وجه المقارنة	الضرائب غير المباشرة	الضرائب المباشرة
مواعيد تقديم التقرير	يتم تقديم الإقرار عن فترة المحاسبية فمثلا فترة محاسبية يناير تبدأ من 1/1 -- 31 / 1/ يتم سداد الإقرار بعد فترة سماح 30 يوم أى من خلال شهرين فبراير ومارس ومن ثم فأن تقديم الإقرار عن فترة محاسبية فبراير تبداء من 1 / 2 – 28 / 2	للمنشآه الفردية يتم تقديم الإقرار عن فترة محاسبية تبدأ من 1/1وتنتهى 31 / 12يتم 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 تبداء من 1/1 وينتهى فى 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 فى 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

أنواع الضرائب

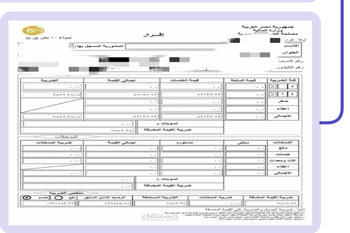
- الضرائب المباشرة وهى تشمل :1. ضريبة الدخل2. ضريبة الأرباح التجارية 3. ضريبة المنافع 4. ضريبة كسب العمل5. ضريبة الثروة العقارية 6. ضريبة على الملاهي
- الضرائب الغير مباشرة : هى تشمل ضرائب المبيعات سابقاً و أيضاً ضرائب القيمة المضافة حالياً.

أنواع السلع المشتراه

- أولاً :- المواد الخام ومستلزمات الإنتاج Raw materials and production supplies تعتبر المواد الخام ومستلزمات الإنتاج من إحدى العناصر الأساسية مثل الدقيق فلابد من إجراء عملية تحويل عليه حتى يصلح للإستخدام وتحويله إلى خبز ومن ثم تفرض ضريبة المبيعات على الدقيق الفاخر لصناعة المخبوزات الفاخره مثل :- الحلويات والجاتوه .... إلخ .فهي مرحلة من مراحل فرض الضريبة ومما تقدم يتضح لك أيها الباحث فى النظام الضريبي أن الضريبة انتقلت من منتج القمح والذره مثلاً إلى المطحن الدقيق الفاخر .
- ثانياً :- المنتج تـــام الصنع The product is fully manufactured إن التعريف بالمنتج تام الصنع هو المنتج الصالح للإستخدام أو الإستعمال النهائى والذى يعد إنتاج نهائى مثل :- المخبوزات الفاخرة فتفرض ضريبة المبيعات على كل سلعة أو خدمة.ومن ثم فإنه يتضح مما تقدم أن الضرائب على السلع أو المنتج تام الصنع أصبحت المرحلة الثالثة من مراحل إنتاج السلعة وتستمر وتنتشر الضريبة إلى أن تصطدم بالمستهلك النهائى .
- ثالثاً :- السلع الرأسمالية Capital goods السلع الرأسمالية سلع معمره يتم شراؤها بغرض أن تساعد فى 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 النهائى.ومن أمثلة السلع الرأسمالية : «السيارات – الآلات والمعدات – الأثاث – المفروشات – الأجهزة» السلع الرأسمالية وأوجه التفرقة بينها وبين السلع المشتراه بغرض البيع لاحقًا
- رابعاً :- المصروفات Expenses تعتبر المصروفات من إحدى السلع التى شراؤها ليس بغرض بيعها فالمصروفات مدخلات للمنشآت لا يقابلها أى مخرجات مثل :- الأدوات الكتابيه فتعد مدخلات عند شرائها ... لا يقابلها أى مخرجات ومن ثم فإن مستخدمى ومستهلك المصروفات المشتراه يعد مستهلك نهائى .
- لماذا لا يرغب الممول سواء كان الكيان القانونى " فردى " أو " شركة " فى شراء السلع بضريبة المبيعات مادام الذى سوف يتحملها هو المستهلك النهائى ؟إن الإجابة على هذا التساؤل يرجع إلي أن عاتق الضريبة لا يرغب الأفراد فى تحملها ويتم الإنصراف عن السلع المحمله بضريبة والإتجاه إلى السلع الغير محملة بضريبة لذا فقد ألزم القانون للمسجل نفسه بضريبة المبيعات أن يقوم بإمساك فواتير مرقمة ومطبوع عليها الإسم ورقم التسجيل وعدم العبث بالفواتير وغيرها من الشروط ورغم ما إلتزم به الممول إلا أنه سوف يتعرض إلى ما يعرف بفروق ضريبية وفروق تحت التسوية.لذا فإنه لا يهم و لايعد الفاحص الضريبي عند فحص ضريبة المبيعات في إحدى الأنشطة التأكد من سعر البيع وقيمة المبيعات بقدر ما يهمه فى 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.

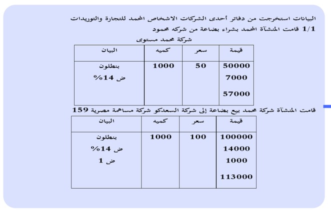
ضريبة القيمة المضافة على تكلفة الشراء

- أن مفهوم تكلفة الشراء كما سبق القول هى تكلفة مصاحبة لعملية الشراء تضاف على قيمة المشتريات وبالتالى تعامل معاملة المشتريات بشرط أن تكون مؤيد.ضريبة المبيعات على الأصول الثابتةعند 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: 100,000ضريبة القيمة المضافة: 14.000إجمالي الفاتورة: 114.000القيد المحاسبي:من ح/ الأصول الثابتة (100,000) من ح/ ضريبة القيمة المضافة – مدخلات (14,000) إلى ح/ الموردين (114,000)
- 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 للمصلحةلو 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)
- معاملة خاصة للأصول الثابتة في حالة الأصول → ضريبة المدخلات يجوز خصمها بالكامل بشرط الأصل يستخدم في نشاط خاضع للضريبة.لو الأصل بيُستخدم 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)
- 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
- 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
- التسوية الشهرية مع مصلحة الضرائب:عند إجراء التسوية الشهرية، مع ضريبة Output VAT تتم مقارنة ضريبة المخرجات يجدر التنويه بأن مبلغ 14,000 (الخاصة Input VAT المدخلات بالأصل) لا يُخصم من قيمة الأصل نفسه، وإنما يُخصم من الضريبة المستحقة.



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

- 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 أخري فحينئذ تقوم الجهات الملزمة التي تقوم بعملية الشراء بالخصم من الجهات الملزمة التي باعت أى إذا قامت (شركات الأموال) بالبيع إلى الجهات الملزمة (شركات الأموال) «مساهمة» فإن الجهات الملزمة مساهمة تقوم بالخصم من المنبع من الجهات الملزمة أيضا .
- 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 المماثله لها او حتي الجهات الملزمة .ولكن إذا قامت الجهات الغير ملزمة بالبيع إلى الجهات الغير الملزمة فحينئذ لاتقوم الجهات الغير الملزمة بالخصم من الجهات الغير ملزمة أى أذا قامت (المنشآت الفردية – شركات الأشخاص) بالبيع إلى الجهات الغير الملزمة " منشات أو شركات " فإن الجهات الغير الملزمة لا تقوم بالخصم من المنبع من الجهات الغير ملزمة.



البيانات استخرجت من دفاتر أحدى الشركات الاشخاص الحمد للتجارة والتوريدات
1/1 قامت المنشأة الحمد بشراء بضاعة من شركة محمود
شركة محمد مسنوى

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

قامت المنشأة شركة محمد بيع بضاعة إلى شركة السعداوي شركة مساهمة مصرية 159

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

- الضرائب المباشرة :
  هى الضريبة التى تقع على المستثمر أو كل من يكتسب أموال.
  الضرائب المباشرة تشمل ضرائب المنافع، وهي التي تُفرض على الأطيان الزراعية.
  الضرائب الغير مباشرة :
  وهى سميت انتقالية لأنها تنتقل من شخص إلى آخر حتى تصل إلى السلعة
  ض . ق . م : وتعنى أنها ضريبة انتقالية تنتقل من شخص إلى شخص
  ويتحملها المستهلك النهائى لهذه السلعة .
- قانون الإجراءات الضريبية الموحد (206 لسنة 2020)الإقرارات الضريبية كلها بتتقدّم إلكترونيًا.مصلحة الضرائب لها حق الفحص والتقدير.يوجد نظام للتظلم والطعن على قرارات الفحص.القانون حدّد غرامات وعقوبات لعدم الالتزام (مثل عدم تقديم الإقرار أو تأخيره).

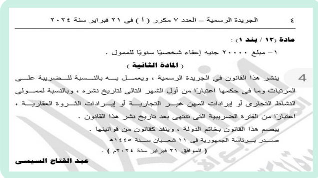
ضريبة الدخل

- تنقسم إلي نوعين ضريبة علي الشركات ضريبة علي المنشأت الفردية أولاً الضريبية علي الشركات هي نسبة ثابتة 22.5% من صافي الربح

يكون سعر الضريبة على النحو الآتي :

سعر الضريبة	صافى الدخل الذى لم يتجاوز ٦٠٠٠٠٠ جنيه	صافى الدخل الذى يتجاوز ٦٠٠٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٧٠٠٠٠٠ جنيه	صافى الدخل الذى يتجاوز ٧٠٠٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٨٠٠٠٠٠ جنيه	صافى الدخل الذى يتجاوز ٨٠٠٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٩٠٠٠٠٠ جنيه	صافى الدخل الذى يتجاوز ٩٠٠٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ١٢٠٠٠٠٠ جنيه	صافى الدخل أكثر من مليون ومائتى ألف جنيه ١٢٠٠٠٠٠ جنيه
٪٠.٠٠	من ١ جنيه إلى ٤٠٠٠٠ جنيه	–	–	–	–	–
٪١٠	أكثر من ٤٠٠٠٠ جنيه إلى ٥٥٠٠٠ جنيه	من ١ جنيه إلى ٥٥٠٠٠ جنيه	–	–	–	–
٪١٥	أكثر من ٥٥٠٠٠ جنيه إلى ٧٠٠٠٠ جنيه	أكثر من ٥٥٠٠٠ جنيه إلى ٧٠٠٠٠ جنيه	من ١ جنيه إلى ٧٠٠٠٠ جنيه	–	–	–
٪٢٠	أكثر من ٧٠٠٠٠ جنيه إلى ٢٠٠٠٠٠ جنيه	أكثر من ٧٠٠٠٠ جنيه إلى ٢٠٠٠٠٠ جنيه	أكثر من ٧٠٠٠٠ جنيه إلى ٢٠٠٠٠٠ جنيه	من ١ جنيه إلى ٢٠٠٠٠٠ جنيه	–	–
٪٢٢.٥	أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠٠٠٠ جنيه	أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠٠٠٠ جنيه	أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠٠٠٠ جنيه	أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه إلى ٤٠٠٠٠٠ جنيه	من ١ جنيه إلى ٤٠٠٠٠٠ جنيه	–
٪٢٥	ما زاد على ٤٠٠٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠٠٠٠ جنيه	ما زاد على ٤٠٠٠٠٠ جنيه	من ١ جنيه إلى ١٢٠٠٠٠٠ جنيه
٪٢٧.٥	–	–	–	–	–	ما زاد على ١٢٠٠٠٠٠ جنيه

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



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

مادة (١٣ / بند ١) :

١– مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه إعفاء شخصيًا سنويًا للممول .

(المادة الثانية)

ينشر هذا القانون في الجريدة الرسمية ، ويعمل به بالنسبة للضريبة على المرتبات وما فى حكمها اعتبارًا من أول الشهر التالى لتاريخ نشره ، وبالنسبة لممولى 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 ١٤٤٥هـ

(الموافق ٢١ فبراير سنة ٢٠٢٤م) .

عبد الفتاح السيسى

Presented with xmind