

- يستوفي جداول الضريبة في هذه الصفحة للمسجلين الذين يمارسون أنشطة السلع والخدمات الخاضعة للسعر العام للضريبة .
 • في حالة استيفاء بيانات جداول الضريبة في هذه الصفحة لا يجوز استيفاء بيانات الصفحة الثانية والعكس .
 • يستوفي الجزء الأول فقط من الصفحة الثانية لمنتهجي خدمات الجداول أولاً .
 • يستوفي الصفحة الثانية بالكامل لمنتهجي السلع وموادي السلع الجداول ثانياً .

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 ضريبة الجدول بمعرفة المقاول العام | | | | | | | |
| الإجمالي | | | | | | | |
| ضريبة الجدول واجبة الاداء | | | | | | | |

ضريبة القيمة المضافة

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

المدخلات

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

ملخص الضريبة

| ضريبة القيمة المضافة (١) | ضريبة المدخلات (٢) | الضريبة المستحقة (٢) - (١) | الرصيد الدائن السابق | مدین | دائن |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|------|------|
| | | | | | |

• تستوفي بيانات جدول هذه الصفحة للمسجلين الذين يمارسون أنشطة سلع الجدول فقط او سلع الجدول والسلع العامة معاً .
* يستوفي عمود الكمية فقط في حالة السلع الواردة بالبند أرقام (١ ، ٢) بالجدول المرافق للقانون البند أولاً و (٣ ، ٤) بالجدول المرافق للقانون ثانياً .

إقرار

يوم شهر سنة الى يوم شهر سنة

أصدرنا المستندات التالية خلال الفترة

| نوع | عدد | رقم المسلسل |
|-------------------|-----|-------------|
| الى | من | |
| فواتير ضريبة | | |
| اشعارات اضافة | | |
| اشعارات خصم | | |
| اخرى تذكر | | |
| عدد فواتير الشراء | | |
| عدد اذون الافراج | | |

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

إجمالي إيرادات السنة المالية مبلغ جنيهاً

و إجمالي مشتريات الشركة خلال العام (محلى + مستورد) بإجمالي جنيهاً

إقرار

أقر ان البيانات الواردة بعاليه صحيحة وتحت مسؤوليتي

| | |
|--------------------------------|-----------|
| الاسم : | الصفة : |
| الرقم القومي او جواز السفر: | التوقيع : |
| رقم التوكيل : | |

| | |
|-----------------|----------------|
| تاريخ الارسال : | تاريخ الطباعة: |
| يوم شهر سنة | يوم شهر سنة |

في حالة وجود استفسار يرجى الإتصال على:

الخط الساخن / ١٦٣٩٥
أو الرجوع إلى المأمورية المختصة

ارشادات استيفاء الصفحة الاولى من الإقرار

* تتضمن الصفحة الاولى من الاقرار عدد " ٣ " جداول مرتبة طبقاً لما هو موضح :

أولاً : جدول المبيعات بوجه الإقرار يتم استيفاؤه طبقاً لما يلي :-

١. عمود فئة الضريبة : وتمثل السعر العام للضريبة على القيمة المضافة وسعر الضريبة على الالات والمعدات طبقاً لأحكام القانون
٢. عمود قيمة السلع : تمثل إجمالي قيمة المبيعات من السلع الخاضعة والمباعة في السوق المحلي خلال فترة الإقرار وكذلك إجمالي قيمة الصادرات والإعفاءات خلال تلك الفترة والتسويات.
٣. عمود قيمة الخدمات : يمثل إجمالي قيمة الخدمات المؤداة خلال فترة الإقرار وكذلك التسويات.
٤. عمود إجمالي القيمة : يمثل ناتج الجمع الجبري للسلع والخدمات خلال الفترة .
٥. عمود الضريبة : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المحلية والتسويات.
٦. سطر الإجمالي : يمثل ناتج جمع الأرقام المسجلة في كل عمود .
٩. حقل التسويات : ويمثل صافي التسويات الضريبية التي تمت خلال الفترة والمرتبطة بالمبيعات سواء كانت مردودات مبيعات او تعديل في القيمة (+) أو (-) .
٧. ضريبة القيمة المضافة : يمثل ناتج الجمع الجبري لحقل إجمالي الضريبة وحقل التسويات .

ثانياً: المدخلات :-

١. عمود المدخلات : ويتضمن البيانات الأساسية للمدخلات كما هو موضح بوجه الإقرار ويقصد بالإعفاءات في هذا العمود المدخلات المعفاة او سلع وخدمات الجدول غير القابلة للخصم الداخلة في انتاج سلع وخدمات عامة.
٢. عمود محلي : ويمثل إجمالي قيمة المشتريات المحلية من السلع والخدمات خلال الفترة والتسويات .
٣. عمود مستورد : ويمثل إجمالي قيمة المشتريات المستوردة من السلع والخدمات خلال الفترة والتسويات.
٤. عمود إجمالي القيمة : ويمثل ناتج الجمع الجبري لعمود محلي 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 الإجمالي : يمثل ناتج جمع الأرقام المسجلة في عمود ضريبة المدخلات.
٧. حقل التسويات : ويمثل قيمة التسويات الضريبية التي تمت خلال الفترة والمرتبطة بالمبيعات سواء كانت مردودات مبيعات او تعديل في القيمة (+) أو (-) .
٨. ضريبة المدخلات : يمثل ناتج الجمع الجبري لحقل الإجمالي وحقل التسويات .

ثالثاً: ملخص الضريبة :-

- ضريبة القيمة المضافة : يمثل إجمالي قيمة الضريبة المستحقة على القيمة المضافة آخر حقل في جدول المبيعات
- ضريبة المدخلات : يمثل إجمالي قيمة ضريبة المدخلات من جدول المدخلات .
- الضريبة المستحقة : تمثل ناتج الجمع الجبري لحقل ضريبة المبيعات وحقل ضريبة المدخلات .
- الرصيد الدائن السابق : تمثل الرصيد الدائن للإقرارات السابقة والذي لم يستنفذ حتى الآن .
- دفع او خصم : و تمثل ناتج الجمع الجبري لحقل الضريبة المستحقة وحقل الرصيد الدائن السابق .

ارشادات استيفاء الصفحة الثانية من الإقرار

تتضمن الصفحة الثانية من الاقرار عدد " ٤ " جداول مرتبة طبقاً لما هو موضح :

أولاً : ضريبة الجدول وضريبة القيمة المضافة :-

١. عمود فئة ضريبة الجدول : يمثل فئة الضريبة التي تخضع لها السلع أو الخدمات المباعة خلال الفترة الضريبية والتسويات علماً بأن فئة الصفر والإعفاء تشمل كافة السلع والخدمات وكذلك سلع وخدمات الجدول .
٢. عمود الكمية : يستوفي عمود الكمية اذا كانت السلع المباعة (الدخان بأنواعه – منتجات النفط بأنواعها) (كحول إثيلي - خمور - بيرة كحولية) .
٣. عمود القيمة : وهو عبارة عن :
 - * عمود السلعة : يمثل قيمة السلع التي تم بيعها قرين فئة الضريبة التي تخضع لها وكذلك التسويات .
 - * عمود الخدمة : يمثل قيمة الخدمات التي تم أدائها قرين فئة الضريبة التي تخضع لها وكذلك التسويات.
٤. عمود ضريبة الجدول : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المباعة وفقاً لفئتها المحددة قانوناً وكذلك التسويات .
٥. حقل إجمالي ضريبة الجدول : يمثل ناتج جمع المبالغ الواردة بعمود الضريبة .
٦. حقل التسويات : يمثل قيمة التسويات الضريبية الناتجة عن مردودات المبيعات او تعديل قيمة المبيعات بالنقص او الزيادة خلال الفترة محل الاقرار .
٧. حقل ضريبة الجدول واجبة الأداء : يمثل ناتج الجمع الجبري لحقل ضريبة الجدول وحقل التسويات وهي ضريبة قطعية واجبة السداد .

ثانياً : جدول ضريبة القيمة المضافة :-

١. عمود فئة الضريبة : تمثل السعر العام للضريبة على القيمة المضافة والتسويات.
٢. عمود وعاء الضريبة : بالنسبة للسلع والخدمات التي تخضع لضريبة الجدول والقيمة المضافة معا (البند ثانياً في الجدول) يمثل إجمالي قيمة المبيعات من السلع أو الخدمات + قيمة ضريبة الجدول المسددة عليها خلال فترة الإقرار وكذلك إجمالي قيمة الصادرات والإعفاءات خلال تلك الفترة والتسويات.
- و في حالة قيام المنشأة بالتعامل في سلع وخدمات تخضع للسعر العام فقط بجانب نشاطها المشار إليه في الفقرة السابقة يكون وعاء الضريبة لها هو قيمتها فقط .
٣. عمود الضريبة : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات ناتج ضرب فئة الضريبة (×) وعاء الضريبة.
٤. حقل إجمالي الضريبة : يساوي ناتج الجمع الجبري لعمود الضريبة .
٥. حقل التسويات : يمثل قيمة التسويات الضريبية الناتجة عن مردودات المبيعات او تعديل قيمة المبيعات بالنقص او الزيادة خلال الفترة محل الإقرار عن القيمة المضافة .
٦. حقل ضريبة القيمة المضافة (١) : يمثل ناتج الجمع الجبري لحقل إجمالي الضريبة وحقل التسويات .

ثالثاً : المدخلات :- يتم الرجوع للبند ثانياً بعالية .

رابعاً : ملخص الضريبة :- يتم الرجوع للبند ثالثاً بعالية .