

دليل ملء الإقرار

عزيزى المسجل:

نحن جميعاً أبناء مصر الأوفياء نعمل من أجلها وبتعاوننا نستطيع أن نحقق لهذا البلد الأمين كل الخير ، فأنت تساعد الدولة فى تحصيل مستحققاتها الضريبية ومن إيرادات هذه الضريبة يمكن للدولة مواجهة أوجه الإنفاق المختلفة بما يحقق مصلحة جموع المواطنين. وحرصاً من مصلحة الضرائب على المبيعات على المتعاملين معها حمايتهم من الخطأ يسعدنى أن أقدم لك دليل ملء إقرار ضريبة المبيعات ليكون مرشداً لك عند تقديم هذا الإقرار الشهري فى سهولة ويسر متمنياً لك عزيزى المسجل وللمنشأتك كل تقدم وتوفيق ونجاح.

نموذج إقرار الضريبة على المبيعات

[الصفحة الأمامية من الإقرار]

وزارة المالية
مصلحة الضرائب على المبيعات

نموذج 10 ض.ع.م

إقرار

الضريبة العامة على المبيعات

الإسم	
العنوان	
الراسل	

رقم التسجيل: [] [] [] [] [] [] [] [] [] []
الفترة: [] [] [] [] []
نهاية المهلة: [] [] [] [] []

المبيعات

الضريبة	القيمة	المبيعات
2	1	محلى
3	3	صادرات
4	4	إعفاءات

المشتريات القابلة للخصم

الضريبة	القيمة	المشتريات القابلة للخصم
5	5	محلية
7	7	مستوردة
9	9	إجمالي الضريبة المستحقة

10 الضريبة المستحقة

إقرار: أقر أن البيانات عالية صححة وتحت مسئوليتي.

الإسم:

التوقيع:

الصفحة:

التاريخ:

[الصفحة الخلفية من الإقرار]

ارشادات إستيفاء الإقرار

يتضمن الإقرار عدد 10 خانة مرقمة طبقاً للتسلسل الوارد بوجه الإقرار يتم إستيفاءها طبقاً لما يلي:

*المبيعات

عمود القيمة

*المربع رقم 1 يمثل قيمة المبيعات من السلع والخدمات الخاضعة للمباعة فى السوق المحلى خلال الفترة الضريبية.

*المربع رقم 3 يمثل قيمة المبيعات من السلع والخدمات المصدرة للخارج خلال الفترة الضريبية.

*المربع رقم 4 يمثل إجمالى قيمة المبيعات من السلع والخدمات المعفاة خلال الفترة الضريبية.

*إذا كانت المبيعات من السلع والخدمات تخضع لفئة ضريبية واحدة يتم وضع علامة (/) أمام (فئة ضريبية واحدة).

*إذا كانت المبيعات من السلع والخدمات تخضع لأكثر من فئة ضريبية يتم وضع علامة (/) أمام (فئات ضريبية متعددة).

عمود الضريبة

*المربع رقم 2 يمثل قيمة الضريبة الفعلية والمحملة على السلع والخدمات المباعة الخاضعة للضريبة.

المشتريات القابلة للخصم

*المربع رقم 5 يمثل قيمة المشتريات المحلية (القابلة للخصم).

*المربع رقم 7 يمثل قيمة المشتريات المستوردة (القابلة للخصم)

عمود الضريبة

*المربع رقم 6 يمثل قيمة الضريبة المسددة عن المشتريات المحلية القابلة للخصم.

*المربع رقم 8 يمثل قيمة الضريبة المسددة عن المشتريات المستوردة القابلة للخصم.

*المربع رقم 9 يمثل ناتج جمع المربعان (8+6).

الضريبة المستحقة

*المربع رقم 10 يمثل ناتج طرح المربعان (9-2).

*للحصول على مزيد من المعلومات اتصل بإدارة مساعدة المسجلين فى الأمورية التابع لها نشاطك لتجيب على إستفسارك. أو
الاتصال بتليفون رقم 02/4050535 - 02/4050536 (الخدمة الصوتية) أو الاتصال بالمصاحبة على شبكة
الإنترنت: WWW.SALESTAX.GOV.EG



وزارة المالية
مصلحة الضرائب على المبيعات

نموذج 10 ض.ع.م

إقرار

الضريبة العامة على المبيعات

الاسم :
العنوان :
الراسل :

رقم: التسجيل	الفترة	نهاية المهلة

سيتم ملء هذا الجزء بمعرفة مصلحة الضرائب على المبيعات حيث ستقوم المصلحة بإرسال الإقرار إليك بالبريد.

فى حالة عدم تسلمك هذا الإقرار بالبريد او كانت البيانات المطبوعة عليه غير صحيحة يتعين عليك الرجوع إلى المأمورية المسجل لديها للحصول على إقرار بديل بعد استيفاء المصلحة هذا الجزء كالاتى :-

الاسم :- يمثل اسم المنشأة المسجلة به فى المصلحة

العنوان :- يمثل العنوان الرئيسي الذي تتوافر فيه سجلات ومستندات المنشأة

الراسل :- مصلحة الضرائب على المبيعات الرقم البريدي

رقم التسجيل :- يمثل رقم التسجيل الخاص بك

الفترة :- تمثل شهر المحاسبة والسنة المالية

على سبيل المثال الفترة الضريبية شهر يناير لسنة 2004 تكتب هكذا

0	4	0	1
---	---	---	---

نهاية المهلة (1) تمثل تاريخ آخر يوم لانتهاء المهلة المحددة قانوناً لتقديم الإقرار عن شهر

المحاسبة على سبيل المثال نهاية المهلة للإقرار المقدم عن شهر يناير تكتب هكذا

0	3	3	1
---	---	---	---

بداية من هذا الجزء يتضمن الإقرار عدد 10 مربعات مرقمة طبقاً للتسلسل الوارد بالإقرار ويتم استيفائها طبقاً لما يلي :-
جزء المبيعات

القيمة	الضريبة
محلي	1
صادرات	3
إعفاءات	4
	فئة ضريبية واحدة
	فئات ضريبية متعددة

(1) مع مراعاة أن تاريخ نهاية مهلة الإقرار المقدم عن شهر ابريل يكون 6/15

(أ) عمود القيمة:

اكتب فى المربع رقم (1) اجمالى قيمة المبيعات من السلع والخدمات الخاضعة للمباعة فى السوق المحلى خلال الفترة الضريبية (شاملة الضريبة السابق تحميلها على المدخلات غير القابلة للخصم).

اكتب فى المربع رقم (3) اجمالى قيمة المبيعات من السلع والخدمات المصدرة للخارج خلال الفترة الضريبية.

اكتب فى المربع رقم (4) اجمالى قيمة المبيعات من السلع والخدمات المعفاة خلال الفترة الضريبية.

ملحوظة هامة

يجب مراعاة أن كافة الأرقام المدرجة تعنى رقم اجمالى المبيعات بعد إجراء أية تسويات أو شعارات خصم أو اضافة أو تصحيحات لك الحق فيها تمت خلال الفترة الضريبية.

(ب) عمود الضريبة:

اكتب فى المربع رقم (2) قيمة الضريبة على المبيعات من السلع والخدمات خلال الفترة الضريبية وذلك بعد إجراء كافة التسويات الضريبية (من واقع اشعارات خصم أو إضافة) التى تمت خلال الفترة.

إذا كانت مبيعاتك تخضع لفئة ضريبية واحدة ضع علامة (√) بالمربع امام فئة ضريبية واحدة اما اذا كانت مبيعاتك تخضع لأكثر من فئة ضريبية مثال 5% ، 10% .. الخ أو إذا كانت مبيعاتك تخضع لنسب تحاسبية ضع علامة (√) بالمربع امام فئات ضريبية متعددة.

جزء المشتريات القابلة للخصم

الضريبة	القيمة
6	5
8	7
9	اجمالي الضريبة المخصومة
10	المستحقة الضريبة

(أ) عمود القيمة:

اكتب فى المربع رقم (5) قيمة المشتريات المحلية " بدون ضريبة المبيعات " القابلة للخصم اكتب فى المربع رقم (7) قيمة السلع المستوردة (القيمة المتخذة اساساً لتحديد الضريبة الجمركية مضافاً اليها الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة على السلعة) دون ضريبة المبيعات القابلة للخصم والمسددة عند الافراج الجمركى.

(ب) عمود الضريبة:

اكتب فى المربع رقم (6) قيمة الضريبة المسددة على المشتريات المحلية والقابلة للخصم فقط بعد اجراء كافة التسويات التى تمت خلال الفترة.

اكتب فى المربع رقم (8) قيمة الضريبة المسددة على المشتريات المستوردة والقابلة للخصم فقط بعد اجراء كافة التسويات التى تمت خلال الفترة.

(ج) اجمالى الضريبة المخصومة:

اكتب فى المربع رقم (9) ناتج جمع المربعين (6+8) وهى تمثل اجمالى قيمة ضريبة المبيعات على المشتريات المحلية والمستوردة التى من حقك خصمها.

جزء الضريبة المستحقة :

اكتب فى المربع رقم (10) ناتج طرح المربعان (2-9)

ملحوظة هامة:

* اذا كان ناتج المربع رقم (10) سالباً فانه يمثل رصيماً دائماً اما اذا كان الناتج موجباً فهو يمثل رصيماً مديناً.

* يكون الرصيد دائماً عندما تكون قيمة المربع رقم (9) اكبر من قيمة المربع رقم (2).

* برجاء الرجوع إلى المثال التوضيحي صفحة 16 ، صفحة 17

* تذكر دائماً انه يجب عليك مراجعة الارقام حسابياً عندما تقوم بملء اقرارك

* اذا تم ملء الاقرار بشكل غير صحيح ربما تقوم المامورية باعادته اليك للتصحيح او التوضيح.

جزء إقرار المسجل :

<p>إقرار</p> <p>أقر أن البيانات عاليه صحيحة وتحت مسؤوليتي</p> <p>الاسم :-----الصفة :-----</p> <p>التوقيع :-----التاريخ / /</p>
--

اكتب فى هذا الجزء اسمك بالكامل وصفتك ويوقع هذا الاقرار من المسجل شخصياً او وكيله
الرسمى او المدير المسئول عن المنشأة وكذلك اكتب تاريخ تقديم الاقرار

ملحوظة هامة:

- يجب تسليم الإقرار إلى المامورية المختصة قبل انتهاء مهلة تقديم الاقرار وذلك حتى لا تعرض نفسك للمساءلة القانونية.
- فى حالة ارسال اقرارك بالبريد يجب مراعاة الوقت الكافى لوصول الإقرار للمأمورية المختصة قبل انتهاء مهلة تقديم الاقرار حتى لا تعرض نفسك للمساءلة القانونية.

مثال توضيحي لإقرار رصيده مدين

المبيعات

الضريبة		القيمة		
4000	2	60000	1	محلي
		50000	3	صادرات
فئة ضريبية واحدة		20000	4	إعفاءات
فئات ضريبية متعددة	√			

المشتريات القابلة للخصم

الضريبة		القيمة		
1000	6	10000	5	محلية
500	8	5000	7	مستوردة
1500	9	اجمالي الضريبة المخصومة		

2500	10	الضريبة المستحقة
------	----	------------------

مثال توضيحي لإقرار رصيده دائن

المبيعات

الضريبة	القيمة				
5000	2		70000	1	محلي
			30000	3	صادرات
فئة ضريبية واحدة			15000	4	إعفاءات
فئات ضريبية متعددة					

المشتريات القابلة للخصم

الضريبة	القيمة				
5000	6		50000	5	محلية
2000	8		20000	7	مستوردة
7000	9		اجمالي الضريبة المخصومة		

(2000)-	10		الضريبة المستحقة		
---------	----	--	------------------	--	--

إرشادات استيفاء الإقرار

يتضمن الإقرار عدد " 5 " أعمدة مرتبة طبقاً لما هو وارد بوجه الإقرار يتم استيفاؤها طبقاً

لما يلي:

العمود الأول:

فئة الضريبة:

يمثل فئة الضريبة التي تخضع لها السلع المباعة خلال الفترة الضريبية

العمود الثاني:

السلعة:

يمثل أصناف السلع التي تم بيعها قرين فئة الضريبة التي تخضع لها

العمود الثالث:

كمية السلع:

يمثل كمية الوحدات من السلع المباعة خلال الفترة المقدم عنها الإقرار

العمود الرابع:

قيمة السلع:

يمثل قيمة السلع المباعة خلال الفترة

العمود الخامس:

الضريبة:

يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع المباعة وفقاً لفئاتها المحددة قانوناً بعد

إجراء التسويات المسموح بها قانوناً التي تمت خلال الفترة (إن وجدت)

إجمالي الضريبة المستحقة:

يمثل ناتج جمع الأرقام المسجله في عمود الضريبة

بداية من هذا الجزء يتضمن الاقرار عدد (5) اعمدة مرتبة طبقاً للترتيب الوارد بالاقرار ويتم استيفائها طبقاً لما يلي:-

فئة الضريبة:

اكتب فى هذا العمود فئة الضريبة التى تخضع لها السلع المباعة خلال الفترة
السلعة:

اكتب فى هذا العمود اصناف السلع التى تم بيعها قرين فئة الضريبة لتى تخضع لها
كمية السلع:

اكتب فى هذا العمود كمية الوحدات من السلع المباعة خلال الفترة المقدم عنها الاقرار
قيمة السلع:

اكتب فى هذا العمود قيمة السلع المباعة خلال الفترة

تذكر

انه فى حالة وجود سلع مصدره يتم كتابة بياناتها امام الفئة المدون بها (صفر) اما فى حالة وجود سلع معفاة فانه يتم كتابة بياناتها امام الفئة المدون بها اعفاء

الضريبة:

اكتب فى هذا العمود قيمة الضريبة المستحقة على السلع المباعة وفقاً لفئاتها المحددة قانوناً بعد اجراء التسويات المسموح بها قانوناً التى تمت خلال الفترة ان وجدت ويتم حساب الضريبة بضرب قيمة العمود الاول (فئة الضريبة) اما فى العمود الثالث (كمية السلع) او العمود الرابع (قيمة السلع) وذلك وفقاً لفئة الضريبة المحددة بالجدول رقم (1) المرفق للقانون (انظر دليل فئات الضريبة) وذلك وفقاً للمثال التالى:

أولاً- فى حالة كون فئة الضريبة كمية

فئة الضريبة	السلعة	كمية السلع	قيمة السلع	الضريبة
37.40	زيوت نباتيه غير مدعومة للطعام	10 طن	30000	374

← × →

ثانياً- فى حالة كون فئة الضريبة قيمية:

فئة	السلعة	كمية	قيمة	الضريبة
-----	--------	------	------	---------

الضريبة	السلع	السلع	السلع
%50	مياه غازية محلية سعة الزجاجة أو العبوة أقل من 25 سم ³	1000 زجاجة	5000 2500

← × →

ثالثاً - في حالة وجود تسويات (مسموح بها قانوناً) خلال الفترة:
مثال (1):

بفرض سبق سداد ضريبة قيمتها 16000 جنيه (1 طن × 16 جنيه / كيلو) وذلك
حال الإفراج الجمركي عن سلعة التبغ المستوردة الواردة قرين المسلسل رقم (5/أ/2 غيره)
من الجدول رقم (1) المرافق للقانون

وبفرض استخدام التبغ المستورد في إنتاج منتج محلي خاضع للضريبة (دخان
معسل) حيث تتطلب عملية التعسيل بعض الإضافات مما يؤدي إلى إنتاج 344 طن تقريباً
من المعسل

وحيث انه يجوز قانوناً خصم الضريبة سالفة الذكر باعتبارها ضريبة محصلة عن
كمية التبغ المستخدم في صناعة المعسل
الضريبة السابق سدادها على التبغ المستورد 1 طن × 16 جنيه / كيلو = 16000 جنيه
الضريبة المستحقة على كمية الدخان المعسل (المنتج محلياً) باستخدام كمية التبغ
المستورد سالفة الذكر.

(بفرض سعر كيلو المعسل 12 جنيه) يتم حسابها كالاتي
3.44 طن × 12 جنيه / كيلو × 50% ضريبة = 20640 جنيه
وحيث ان الضريبة المستحقة تزيد عن 16 جنيه / كيلو تبغ
الضريبة المستحقة بعد اجراء التسوية يتم كتابتها في الاقرار كما يلي
16000 - 20640 = 4640 جنيه

الضريبة	قيمة	كمية	السلعة	الضريبة فئة
---------	------	------	--------	-------------

	السلع	السلع		
4640	41280	3.44 طن	دخان معسل	50% بحد أدنى 16 جنيه عن كل كيلو جرام صافى من الدخان الخام الداخلى فى صناعتها
		×		

مثال(2):

الضريبة السابق سدادها على التبغ المستورد (1 طن × 16 جنيه / كيلو) = 16000 جنيه
الضريبة المستحقة على (3.44 طن) من الدخان المعسل المنتج محلياً باستخدام التبغ
المستورد المسدد عنه ضريبة
بفرض سعر الكيلو 75 جنيه وحيث ان الضريبة المستحقة تقل عن 16 جنيه / كيلو فانه
يكتفى بالضريبة المسددة بالجمرك كما يلى

الضريبة	قيمة السلع	كمية السلع	السلعة	الضريبة فئة
---	25800	3.44 طن	دخان معسل	50% بحد أدنى 16 جنيه عن كل كيلو جرام صافى من الدخان الخام الداخلى فى صناعتها

اجمالى الضريبة المستحقة: اجمع الارقام المسجلة فى عمود الضريبة وضع المجموع الناتج
بالمربع امام اجمالى الضريبة المستحقة
جزء إقرار المسجل:

إقرار
أقر أن البيانات عاليه صحيحة وتحت مسؤوليتي
الاسم :-----الصفة :-----
التوقيع :-----التاريخ / /

أكتب فى هذا الجزء اسمك بالكامل وصفتك ويوقع هذا الاقرار من المسجل شخصياً او وكيله
الرسمى او المدير المسئول عن المنشأة وكذلك اكتب تاريخ تقديم الاقرار

ملحوظة هامة:

- يجب تسليم الإقرار إلى المأمورية المختصة قبل انتهاء مهلة تقديم الإقرار وذلك حتى لا تعرض نفسك للمساءلة القانونية
- يرسل الإقرار للمأمورية بالبريد مسجلاً بعلم الوصول
- فى حالة ارسال اقرارك بالبريد يجب مراعاة الوقت الكافى لوصول الاقرار للمأمورية المختصة قبل انتهاء مهلة تقديم الاقرار حتى لا تعرض نفسك للمساءلة القانونية

موعد تقديم الاقرار الشهرى:

- بالنسبة لمنتجى السلع العامة وموذى الخدمات والتجار
- يقدم الاقرار وتوذى الضريبة خلال الشهرين التالين لانتهاى الفترة الضريبية .
- على ان يقدم اقرار شهر ابريل من كل عام وتوذى الضريبة فى موعد غايته اليوم الخامس عشر من شهر يونيو من نفس العام
- بالنسبة لمنتجى سلع الجدول رقم (1) يقدم الإقرار وتوذى الضريبة خلال الشهر التالى لانتهاى كل فترة ضريبية

كيفية تقديم الإقرار الشهرى:

بعد القيام بملء الإقرار يتعين عليك إرسال إقرارك إلى المأمورية المختصة اما بالبريد أو تسليمه باليد

تذكر

انك ملتزم بتقديم الاقرار وسداد الضريبة فى الميعاد ولو لم تكن قد حققت بيوعاً او اديت خدمات خاضعة للضريبة خلال الفترة الضريبية

كيفية سداد الضريبة:

يمكنك الاستمرار فى سداد ضريبة المبيعات بالمأمورية المسجل لديها عند تقديم الاقرار نقداً أو بشيك أو بأى طريقة سداد أخرى تعلنها المصلحة.

كيف يمكنك تصحيح الاخطاء:

فى حالة اكتشافك ايه اخطاء عليك الاتصال بالمأمورية المسجل لديها لتصحيح تلك الاخطاء .