

وزارة المالية

قرار رقم ٤٠٣ لسنة ٢٠٢٣

وزير المالية

بعد الاطلاع على قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية ؛

وعلى قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية ؛

وبناءً على ما عرضه رئيس مصلحة الضرائب المصرية ؛

قرر :

(المادة الأولى)

يُستبدل بنموذج إقرار الضريبة على القيمة المضافة رقم (١٠ ض. ق. م) المرفق باللائحة التنفيذية لقانون الإجراءات الضريبية الموحد المُشار إليها ، النموذج المرفق بهذا القرار .

(المادة الثانية)

يُنشر هذا القرار فى الوقائع المصرية ، ويُعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره .

صدر فى ٢٠٢٣/٩/١٠

وزير المالية

د . محمد معيط



نموذج ١٠ (ض. ق. م.)



إقرار

أولاً : إقرار الضريبة على القيمة المضافة:

الاسم / المأمورية المسجل بها:
 العنوان /
 رقم التسجيل /
 الفترة / نهاية الفترة /
 رقم التليفون / البريد الإلكتروني /

المبيعات

الضريبة	إجمالي القيمة	قيمة التسويات		قيمة الخدمات	قيمة السلع	فئة الضريبة
		(-)	(+)			
						٥ %
						١٤ %
						صفر
						إعفاء
						الإجمالي
ضريبة القيمة المضافة						

المدخلات

الضريبة المدخلات	إجمالي القيمة	قيمة التسويات		مستورد	محلى	المدخلات
		(-)	(+)			
						سلع
						خدمات
						الآلات والمعدات
						إعفاء
						الإجمالي
ضريبة المدخلات						

ملخص الضريبة

ضريبة القيمة المضافة	ضريبة المدخلات	الضريبة المستحقة	الرصيد الدائن السابق	دفع	خصم

ثانياً : ضريبة الجداول والضريبة على القيمة المضافة:

- تستوفي جداول الضريبة في هذه الصفحة للمسجلين الذين يمارسون أنشطة السلع والخدمات الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة.
- في حالة استيفاء بيانات جداول الضريبة في هذه الصفحة لا يجوز استيفاء بيانات الصفحة الآتية والعمل.
- يستوفي الجزء الأول فقط من الصفحة الثانية لملئجي السلع ومؤدي خدمات الجداول أولاً.
- تستوفي الصفحة الثانية بالكامل لملئجي السلع ومؤدي خدمات الجداول ثانياً.



ضريبة الجدول والضريبة على القيمة المضافة

الجدول	إجمالي القيمة	قيمة التسويات		القيمة		الكمية*	ثقة ضريبة الجدول
		(-)	(+)	خدمة	سلعة		
							صفر
							إعطاء
							أعمال مقاولي الباطن المسدد عنها
							الضريبة بمعرفة المقاول العام الإجمالي
ضريبة الجدول واجبة الأداء							

ضريبة القيمة المضافة

الضريبة	إجمالي القيمة	قيمة التسويات		وعاء ضريبة القيمة المضافة	فئة الضريبة
		(-)	(+)		
X					صفر
					إعطاء
					الإجمالي
	ضريبة القيمة المضافة (١)				

المدخلات

المنفلات	القيمة		قيمة التسويات		إجمالي القيمة	الضريبة
	محلي	مستورد	(+)	(-)		
سلع						
خدمات						
الألات والمعدات						
جزاء الآلات والمعدات وقطع الغيار						
إعفاء						
الإجمالي						
ضريبة المنفلات (٢)						

ملخص الضريبة

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

- تستوفي بيانات جداول هذه الصفحة للمتسجيلين الذين يمارسون أنشطة سلع الجودول فقط أو سلع الجودول والبيع العامة بها.
- يستوفي عمود التكمية فقط في حالة السلع الواردة بالبلد رقم (١) ، (٢) بالجداول المرفقة للقائمين بالتجارة في (٣) والجداول المرفقة للقائمين ثانياً.



إقرار

أصدرنا المستندات التالية خلال الفترة من / / ٢٠٠ م حتى / / ٢٠٠ م

نوع	عدد	رقم المسلسل	
		من	إلى
فواتير ضريبية			
إشعارات إضافة			
إشعارات خصم			
أخرى تذكر			
عدد فواتير الشراء			
عدد أذون الإفراج			

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

إجمالي إيرادات السنة المالية مبلغ جنيهاً.

إجمالي مشتريات الشركة خلال العام (محلى + مستورد) جنيهاً.

إقرار

أقر بأن البيانات الواردة به عالية صحيحة وتحت مسئوليتي:

الاسم: الصفة:

الرقم القومي/جواز السفر: رقم التوكيل:

التوقيع: التاريخ:

فى حالة وجود استفسار يرجى الاتصال على:

الخط الساخن / ١٦٣٩٥

○ أو الرجوع إلى المأمورية المختصة



إرشادات استيفاء الصفحة الأولى من الإقرار

تتضمن الصفحة الأولى من الإقرار عدد " ٣ " جداول مرتبة طبقاً لما هو موضح :

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

١- عمود فئة الضريبة : وتمثل السعر العام للضريبة على القيمة المضافة وسعر الضريبة على الآلات والمعدات طبقاً لأحكام القانون .

٢- عمود قيمة السلع : تمثل إجمالى قيمة المبيعات من السلع الخاضعة والمباعة فى السوق المحلى خلال فترة الإقرار وكذلك إجمالى قيمة الصادرات والإعفاءات خلال تلك الفترة والتسويات .

٣- عمود قيمة الخدمات : يمثل إجمالى قيمة الخدمات المؤداة خلال فترة الإقرار وكذلك التسويات .

٤- عمود إجمالى القيمة : يمثل ناتج الجمع الجبرى للسلع والخدمات خلال فترة .

٥- عمود الضريبة : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المحلية والتسويات .

٦- سطر الاجمالى : يمثل ناتج جمع الأرقام المسجلة فى كل عمود .

٧- حقل التسويات : ويمثل قيمة التسويات الضريبية التى تمت خلال الفترة والمرتبطة بالمبيعات سواء كانت مردودات مبيعات أو تعديل فى القيمة (+) أو (-) .

٨- ضريبة القيمة المضافة : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل إجمالى الضريبة وحقل التسويات .

ثانياً - المدخلات :

١- عمود المدخلات : ويتضمن البيانات الأساسية للمدخلات والتسويات كما هو موضح بوجه الإقرار ويقصد بالإعفاءات فى هذا العمود المدخلات المعفاة أو سلع وخدمات الجدول غير القابلة للخصم الداخلة فى إنتاج سلع وخدمات عامة .

٢- عمود محلى : ويمثل إجمالى قيمة المشتريات المحلية من السلع والخدمات خلال الفترة والتسويات .

٣- عمود مستورد : ويمثل إجمالى قيمة المشتريات المستوردة من السلع والخدمات خلال الفترة والتسويات .

٤- عمود إجمالى القيمة : ويمثل ناتج الجمع الجبرى لعمود محلى 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 الاجمالي : يمثل ناتج جمع الأرقام المسجلة فى عمود ضريبة المدخلات .

٧- حقل التسويات : ويمثل قيمة التسويات الضريبية التى تمت خلال الفترة والمرتبطة بالمبيعات سواء كانت مردودات مبيعات أو تعديل فى القيمة (+) أو (-) .

٨- ضريبة المدخلات : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل الاجمالي وحقل التسويات .

ثالثاً : ملخص الضريبة :

ضريبة القيمة المضافة : يمثل إجمالى قيمة الضريبة المستحقة على القيمة المضافة آخر حقل فى جدول المبيعات .

ضريبة المدخلات : يمثل إجمالى قيمة ضريبة المدخلات من جدول المدخلات .

الضريبة المستحقة : تمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل ضريبة المبيعات وحقل ضريبة المدخلات .

الرصيد الدائن السابق : تمثل الرصيد الدائن للإقرارات السابقة الذى لم يستنفذ حتى الآن .

دفع أو خصم : تمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل الضريبة المستحقة وحقل الرصيد الدائن السابق .

إرشادات استيفاء الصفحة الثانية من الإقرار

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

أولاً - ضريبة الجدول وضريبة القيمة المضافة :

١- عمود فئة ضريبة الجدول : يمثل فئة الضريبة التى 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 : يستوفى عمود الكمية إذا كانت السلع المباعة (الدخان بأنواعه - منتجات النفط بأنواعها) (كحول إيثيلى - خمور - بيرة كحولية).

٣- عمود القيمة : وهو عبارة عن :

عمود السلعة : يمثل قيمة السلع التى تم بيعها قرين فئة الضريبة التى تخضع لها وكذلك التسويات .

عمود الخدمة : يمثل قيمة الخدمات التى تم أدائها قرين فئة الضريبة التى تخضع لها وكذلك التسويات .

٤- عمود ضريبة الجدول : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المباعة وفقاً لفئتها المحددة قانوناً وكذلك التسويات .

٥- حقل إجمالى ضريبة الجدول : يمثل ناتج جمع المبالغ الواردة بعمود الضريبة .

٦- حقل التسويات : يمثل قيمة التسويات الضريبية الناتجة عن مردودات المبيعات أو تعديل قيمة المبيعات بالنقص أو الزيادة خلال الفترة محل الإقرار .

٧- حقل ضريبة الجدول واجبة الأداء : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل ضريبة الجدول وحقل التسويات وهى 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 التى تخضع لضريبة الجدول والقيمة المضافة معا (البند ثانياً فى الجدول) يمثل إجمالى قيمة المبيعات من السلع أو الخدمات + قيمة ضريبة الجدول المسددة عليها خلال فترة الإقرار وكذلك إجمالى قيمة الصادرات والإعفاءات خلال تلك الفترة والتسويات .

وفى حالة قيام المنشأة بالتعامل فى سلع وخدمات تخضع للسعر العام فقط بجانب نشاطها المشار إليه فى الفقرة السابقة يكون وعاء الضريبة لها هو قيمتها فقط .

٣- عمود الضريبة : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات والتسويات ناتج ضرب فئة الضريبة (×) وعاء الضريبة .

٤- حقل إجمالى الضريبة : يساوى ناتج الجمع الجبرى لعمود الضريبة .

٥- حقل التسويات : يمثل قيمة التسويات الضريبية الناتجة عن مردودات المبيعات أو تعديل قيمة المبيعات بالنقص أو الزيادة خلال الفترة محل الإقرار عن القيمة المضافة .

٦- حقل ضريبة القيمة المضافة (١) : يمثل ناتج الجمع الجبرى لحقل إجمالى الضريبة وحقل التسويات .

ثالثاً - المدخلات : يتم الرجوع للبند ثانياً بعاليه .

رابعاً - ملخص الضريبة : يتم الرجوع للبند ثالثاً بعاليه .