

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 ١٠/٩/٢٠٢٣

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

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

المدخلات

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

ملخص الضريبة

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

ثانياً : ضريبة الجدول والضريبة على القيمة المضافة:

- تستوفي جداول الضريبة في هذه الصفحة للمسجلين الذين يمارسون أنشطة السلع والخدمات الخاضعة للضريبة في هذه الصفحة لا يجوز استهلاك بيلتات الصفحة الثانية والعشرون.
- تستوفي الجزء الأول فقط من الصفحة الثانية لمنتجي السلع ومؤدي خدمات الجدول أولاً.
- تستوفي الصفحة الثانية بالكامل لمنتجي السلع ومؤدي خدمات الجدول ثانياً.



ضريبة الجدول والضريبة على القيمة المضافة

ضريبة الجدول	إجمالي القيمة	قيمة التسويات		القيمة		الكمية*	فئة ضريبة الجدول
		(-)	(+)	خدمة	سلعة		
							صفر
							إعفاء
							أعمال مقاولي الباطن المعدد عنها الضريبة بمعرفة المداول العام الإجمالي
ضريبة الجدول واجبة الأداء							

ضريبة القيمة المضافة

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

المدخلات

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

ملخص الضريبة

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

مسعود



- تسوفي بيانات جداول هذه الصفحة للمسجلين الذين يمارسون أنشطة من الجدول فقط أو سلع الجدول والبيع العامة وفقاً للمادة (١) من قانون المرافق للفتاوى ثانياً.
- يستوفي عدد الكمية فقط في حالة السلع الواردة بالبنود لرقم (١) - (٢) ويجوز المرافق لتفتوى الجدول (١) والجدول المرافق للفتاوى ثانياً.

إقرار

أصدرنا المستندات التالية خلال الفترة من ١ / ١ / ٢٠٢٠ حتى ١ / ١ / ٢٠٢٣ م

رقم التسلسل	عدد	نوع	رقم التسلسل	
			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 في نهاية السنة المالية للمسجل من كل عام:

إجمالي إيرادات السنة المالية مبلغ جنيهاً.
إجمالي مشتريات الشركة خلال العام (محلي + مستورد) جنيهاً.

إقرار

أقر بأن البيانات الواردة به عليه صحيحة وتحت مسؤوليتي:

الاسم: الصفة:

الرقم القومي/جواز السفر: رقم التوكيل:

التوقيع: التاريخ:

في حالة وجود استفسار يرجى الاتصال على:

الخط الساخن / ١٦٣٩٥

○ أو الرجوع إلى السامورية المختصة

مسعود



١٤٤٦/٧/٤

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 إجمالي قيمة المبيعات من السلع الخاضعة والمباعة فى السوق المحلى 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 الجبرى للسلع والخدمات خلال فترة .
- ٥- عمود الضريبة : يمثل قيمة الضريبة المستحقة على السلع والخدمات المحلية والتسويات .
- ٦- سطر الاجمالي : 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 إجمالي 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 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 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 الاجمالى : 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 الاجمالى 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 (X) 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 .