

الدليل العام لنظام التجزئة

تمهيد:

حيث يتطلب قانون الضريبة العامة على المبيعات أن يتم البيع من المسجلين بمقتضى فواتير ضريبية ذات شروط محددة وذلك لكل عملية بيع وحيث ان مصلحة الضرائب على المبيعات كما كانت دائماً لا تنفصل عن المجتمع الضريبي وتتعامل مع الواقع بما ييسر على المسجلين الالتزام بالقانون بدون صعوبة أو مخالفة

لذا وضعت المصلحة نظم مبسطة لحساب الضريبة على المبيعات للمسجلين من تجار التجزئة والذين يتعاملون مع المستهلك النهائي مباشرة وفى حدود القواعد القانونية المقرره ولتنظيم هذا الأمر ولمصداقية الأداء يجب أن يحصل تاجر التجزئة على موافقة كتابية صريحة من المصلحة على اتباع النظام الذى يختاره وطبقاً لظروف وطبيعة نشاطه كما يلزم حصوله على الموافقة أيضاً عند تغييره للنظام.

مقدمة :

يلتزم كافة المسجلين لدى المصلحة الضرائب على المبيعات بإصدار فواتير ضريبية لكل عملية بيع حتى يتسنى لهم حساب الضريبة على المبيعات المخرجات ألا انه إذا ما كان البيع يتم مباشرة للمستهلك فأن ذلك قد يشكل صعوبة فى بعض الأحيان.

ولتجنب صعوبة إصدار فواتير ضريبية عند كل عملية بيع تم وضع نظم مبسطة لحساب الضريبة على المبيعات بالنسبة لتجارة التجزئة وهذه النظم لا تخل بالقواعد الأساسية فى المحاسبة على الضريبة على المبيعات كما لا تغل يد المصلحة فى رفض اتباعها إذا ما ارتأت قدرة التاجر على اتباع النظام الأصلى.

وفى جميع الأحوال لا يمكن لتاجر التجزئة اتباع اى من النظم إلا بعد الحصول على موافقة صريحة من المصلحة ويجب ان تكون تلك الموافقة عند بدء تسجيل التاجر كما يلزم حصوله على موافقة المصلحة عند تغييره النظام.

وتستخدم تلك النظم للمحاسبة على ضريبة المبيعات المخرجات على تجارة التجزئة فقط بمعنى ان التاجر الذى يتعامل فى تجارة تجزئة وجملة معاً لا يجوز له اتباع تلك النظم فى تجارة الجملة ولأغراض هذه النظم يعد تاجر للتجزئة كل من يبيع أو يورد سلعاً و / أو يؤدى خدمة خاضعة للضريبة للمستهلك مباشرة.

كيف يستخدم الدليل العام لنظام التجزئة؟

هذا الدليل يوضح أهم القواعد والإجراءات المشتركة وكيفية حساب ضريبة المبيعات لكافة نظم التجزئة وهناك دليل لكل نظام يوضح تفصيلاً طريقة الحساب والسجلات المطلوبة التعريفات المستخدمة فى نظم التجزئة.

س1 : من هو تاجر التجزئة؟

ج1 : تاجر التجزئة هو كل شخص طبيعى أو معنوى يبيع سلع و / أو يؤدي خدمات خاضعة للضريبة العامة على المبيعات للمستهلك النهائى مباشرة.

س2 : ما هى الحصيلة اليومية جملة المتحصلات ؟

ج2 : هى اجمالى قيمة المبيعات اليومية شاملة ضريبة المبيعات سواء كانت نقدية شيكات بطاقات ائتمان أو أية وسيلة سداد عينية بمعنى أنه إذا ما تم البيع بأسلوب من أساليب المقايضة أو المبادلة يجب أن يسجل قيمة عملية البيع ضمن الحصيلة وكذلك قيمة أى استخدام خاص أو شخصى للسلعة أو الخدمة الخاضعة للضريبة

س3 : ما هو دفتر المتحصلات اليومية ؟

ج3 : دفتر المتحصلات اليومية :

• هو دفتر يومية مبسط جداً يسجل فيه التاجر إجمالى جملة المتحصلات اليومية سواء من واقع الصندوق أو شريط ماكينة تسجيل النقدية وفى نهاية الفترة الضريبية يتم جمع كافة المتحصلات اليومية للوصول إلى جملة المتحصلات خلال هذه الفترة وهو دفتر من الضرورى إمساكه لنظم التجزئة مع مراعاة الآتى عند تسجيل المتحصلات اليومية أية مبالغ نقدية تسحب من المتحصلات مثل إكراميات - بقشيش - مصاريف نقل - أو أية مبالغ لأغراض خاصة أو شخصية يتم قيدها بسجل إجمالى المتحصلات.

- المبالغ التى تصرف مقابل مردودات المبيعات تخصم من المتحصلات.
- فى حالة استخدام ماكينة تسجيل النقدية لا يجوز تخفيض المتحصلات بالسرققات التى تتم من الخزينة.

- لا يجوز تخفيض المتحصلات بأخطاء موظف الخزينة صرف بواقى أكثر أو قبول مبالغ أقل
- إذا تم تسليم بضاعة من سلع النشاط سداداً لديون التاجر أو كهدايا يلزم إضافة قيمة هذه السلع إلى المتحصلات.
- فى حالة البيع بالتقسيط أو البيع الأجل يتم قيد وتسجيل قيمة السلعة المباعة كاملاً وليس قيمة القسط فقط يتم اتباع النظام الأصلى.
- يعترف بالخصم التجارى أو النقدى طالما كان الخصم صحيح وحقيقى وطبقاً لسياسة البيعية للمنشأة.

س4 ما هو معامل الضريبة

ج 4 : هو ناتج عملية حسابيه لتحديد مبلغ الضريبة الداخلة فى إجمالى المتحصلات النقدية باعتبار أن سعر البيع يكون شاملاً الضريبة ويحسب وفقاً لما يلى

$$\text{معامل الضريبة} = \frac{\text{فئة الضريبة}}{100 + \text{فئة الضريبة}}$$

أى أن
معامل الضريبة

$$\frac{1}{21} = \frac{0}{0+100} = \text{للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 0\%}$$

$$\frac{1}{11} = \frac{10}{10+100} = \text{للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 10\%}$$

$$\frac{1}{5} = \frac{20}{20+100} = \text{للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 20\%}$$

وتكون الضريبة على المبيعات لكل فئة = اجمالى المتحصلات شامل الضريبة لكل فئة فى المعامل الضريبي الخاص بها.

س5 ماذا يتم لو تغيرت فئة الضريبة؟

ج 5 : عند تغيير فئة الضريبة يتم تعديل معامل الضريبة وفقاً للفئة الجديدة ليستخدم فى حساب الضريبة على المبيعات.

النظم الضريبية الخاصة لتجارة التجزئة وكيفية اختيارها

س1 ما هي النظم الخاصة بتجارة التجزئة ؟

ج 1 : هي طريقة بسيطة لحساب ضريبة المبيعات المستحقة للمصلحة على مبيعات تاجر التجزئة وذلك في حالة تعذر إصدار فواتير عن كل عملية بيع حيث ان سعر البيع سيكون شاملاً للضريبة مع الاحتفاظ بالفواتير الضريبية والسجلات الخاصة بالمشتريات لحساب الضريبة الواجبة الخصم.

أما إذا طلب منك المشتري فاتورة ضريبية بصفة عرضية لأغراض رد الضريبة فعليك إصدارها على أن تدخل قيمتها ضمن المتحصلات خلال الفترة الضريبية.

س2 ما هي المبادئ العامة الأساسية عند التعامل مع نظم التجزئة ؟

ج2 :

- تقتصر نظم التجزئة على عمليات بيع التجزئة فقط وأما المعاملات الأخرى مع المنتجين وتجار الجملة فيطبق بشأنها النظام الأصلي للضريبة.
- لا تخل نظم التجزئة بالقواعد الأساسية للضريبة بالنسبة لخصم الضريبة السابق سدادها بموجب فواتير المشتريات الضريبية.
- لا يجوز لتاجر التجزئة اتباع إحدى نظم التجزئة إلا بعد حصوله على موافقة المصلحة طبقاً لطبيعة نشاطه.
- لا يجوز لتاجر التجزئة تغيير النظام قبل مرور سنة على إتباعه ولكن من الممكن الرجوع للمصلحة إذا لزم الأمر لبحث ما يمكن إجراؤه.
- عند بدء التطبيق أو تغيير النظام على التاجر حصر المخزون السلعي والإقرار عنه في أول إقرار.
- انظر دليل المخزون
- الخدمات والسلع الخاضعة التي يقوم تاجر التجزئة بإنتاجها وبيعها للمستهلك مباشرة لا يطبق بشأنها سوى النظامين 1 و 2.
- سلع الجدول رقم 1 والسلع المعفاة والسلع غير الخاضعة والتي لا يحصل عنها ضريبة عند إعادة بيعها في مرحلة التجزئة تعامل كسلع معفاة.
- تعتمد كافة نظم التجزئة على إجمالي المتحصلات كأساس لحساب الضريبة ويلزم إمساك سجل إجمالي المتحصلات في كل النظم.

- فى حالة إذا كنت تباع بفئة ضريبية واحدة ويتبع نظام التجزئة رقم 1 وأصبحت تتعامل بفئتين ويمكنك الفصل بين مبيعاتك من كل فئة.
- فعليك اتباع نظام 2 وذلك بعد موافقة المصلحة على ذلك وهو أمر ضرورى ولازم.

س3 لماذا نستخدم نظم خاصة لتجارة التجزئة ؟

ج3 : إن المسجل مطالب بإصدار فاتورة ضريبية لكل عملية بيع يقوم بها وأيضاً إمساك سجلات لقيود هذه العمليات فإذا استطاع تاجر التجزئة القيام بذلك فعليه اتباع النظام الأسمى وغير مسموح له بإتباع أى من نظم التجزئة أما فى حالة تعذر إصدار فواتير عن كل عملية وتيسيراً من المصلحة على المسجل فى هذا القطاع فهناك عدة نظم خاصة بتجارة التجزئة لمساعدته عند حساب الضريبة على المبيعات المخرجات الخاصة به.

س4 من له حق استخدام نظم التجزئة ؟

ج4 :

- كل تاجر غير قادر على إصدار فاتورة لكل عملية بيع وحصل من المصلحة على موافقة بإتباع نظام تجزئة معين يتفق أو يتناسب مع تجارته وإمكانياته.
- إذا كان لديك أية استفسارات أخرى لا تجتهد فى الإجابة عليك التوجه إلى إدارة مساعدة المسجلين بأقرب مأمورية ضرائب مبيعات للرد على جميع استفساراتك ومساعدتك على اختيار النظام الذى يناسبك.

س5 ماذا لو باع تاجر التجزئة مبيعات بنظام التجزئة وأخرى بغير نظام التجزئة ؟

ج5 :

- تستخدم نظم التجزئة فقط لمبيعات تجارة التجزئة أما أية مبيعات أخرى فيستخدم بشأنها النظام الأسمى للقانون من إمساك سجلات ودفاتر قانونية منتظمة وإصدار فواتير مبيعات موضح بها الضريبة المستحقة.
- فى آخر الفترة الضريبية يتم إضافة الضريبة المستحقة على مبيعات التجزئة إلى الضريبة على أى مبيعات أخرى وفقاً للنظام الأسمى بخلاف التجزئة والناتج هو الضريبة على المبيعات التى تدرج فى الإقرار.
- أنظر دليل ملء الإقرار

س6 كيف اختار نظام التجزئة الذى استخدمه ؟

ج6 : النظم مصممة لتتناسب مع مختلف نوعيات الأعمال أو الأنشطة وعندما يكون هناك أكثر من نظام يمكنك اتباعه فعليك اختيار أبسطها.

س7 ما هى المبادئ العامة لاختيار النظام ؟

ج7: فيما يلى المبادئ العامة لكل النظم:

نظام رقم (1)

- نظام خاص لمن يتعامل فى سلع أو خدمات خاضعة لفئة ضريبية واحدة فقط ولا يتطلب سوى تطبيق معامل الضريبة على اجمالى المتحصلات وهو يعد من أبسط النظم.
- تذكر أن التعامل فى سلع وخدمات خاضعة لفئة واحدة و سلع أو خدمات معفاة فلا ينطبق النظام رقم 1

نظام رقم (2)

- نظام خاص لمن يتعامل فى سلع أو خدمات تخضع لعدد من الفئات ويستطيع تاجر التجزئة فصل المتحصلات عن كل فئة ضريبية على حده عند البيع ولحساب الضريبة يتم تطبيق معامل الضريبة لكل فئة على المتحصلات الخاصة بها
- ملحوظة : النظامين 1 و 2 من النظم البسيطة
- فى حالة توريد الخدمات أو السلع المصنعة ذاتياً لبيعها مباشرة للجمهور فيطبق أحد هذين النظامين.

نظام رقم (3)

- نظام خاص لمن يتعامل فى سلع خاضعة لأكثر من فئة ضريبية ويصعب على تاجر التجزئة الفصل بين متحصلات كل فئة على حده ويعتمد على توزيع اجمالى المتحصلات بنسبة قيمة المشتريات شاملة الضريبة لكل فئة يتم حساب الضريبة المستحقة على المبيعات باستخدام معامل الضريبة المناسب ويلزم عمل تسوية سنوية لتصحيح اى ضريبة سددت بالزيادة أو النقص
- وفى حالة إذا كانت المشتريات بدون فواتير ضريبية تحسب قيمة المشتريات على أساس قيمة السلعة
- **ملحوظة :** هذا النظام لا يستخدم فى حالة توريد خدمات أو سلع مصنعة ذاتياً لبيعها للجمهور.

س8 : هل يلزم موافقة المصلحة على النظام الذى أرغب فى استخدامه ؟

ج8 : نعم يجب حصولك على موافقة رسمية كتابيه من المصلحة قبل البدء فى اتباع أى من النظم.

س9 : هل يمكن لتاجر التجزئة استخدام أكثر من نظام ؟

ج9 :

- إذا كان المركز الرئيسى والفروع أو الأقسام تتعامل فى سلع أو نشاط متماثل فعليك أن تتبع نظام التجزئة المناسب لكافة الفروع أو الأقسام.
- أما إذا كانت الفروع أو الأقسام تتعامل فى أنشطة مختلفة فعليك اتباع النظم التى تتفق وهذه الأنشطة.

مثال:

إذا كان أحد الفروع أو الأقسام يتعامل فى سلع تخضع لفئات ضريبية متعددة ويصعب عليك الفصل بين متحصلاتها وفرع أو قسم آخر يقوم بتوريد خدمات فيتبع بالنسبة للسلع نظام رقم 3 وبالنسبة للخدمات يتبع نظام رقم 1 من نظم التجزئة.

س10: ما هى شروط تطبيق اكثر من نظام ؟

ج10 :

- يجب الحصول على موافقة المصلحة
- يجب الفصل بين المتحصلات لكل نظام
- إمساك السجلات المطلوبة لكل نظام

س11 : هل يمكن لتاجر التجزئة استخدام نفس النظام فى أنواع مختلفة لنشاطه

ج11: نعم إذا ما توافرت الشروط الخاصة بالنظام

س12 ما هى السجلات والدفاتر والمستندات الواجب إمساكها لتطبيق نظم التجزئة ؟

ج12 : عليك إمساك الدفاتر التالية:

- دفتر المتحصلات اليومية
- دفتر ملخص ضريبة المبيعات
- مع احتفاظك بفواتير المشتريات والأوراق والمستندات التى تم على أساسها احتساب الضريبة الخ.

- هذه السجلات والدفاتر ضرورية لاستخراج البيانات الأساسية التي تساعدك في ملء الإقرار الشهري ويجب الاحتفاظ بها لمدة ثلاث سنوات تالية لسنة القيد

س13 : هل يمكن لتاجر التجزئة استخدام الحاسب الآلى عند اتباعه لنظم التجزئة ؟

ج13 : نعم ويشترط لذلك :

- توافق نظام الحاسب الآلى لديك مع متطلبات حساب الضريبة مع ضرورة إخطار المصلحة بذلك.
- توافر الدقة والوضوح فى حساب ضريبة المبيعات كى يسهل على أمور الفحص التأكد من صحتها

س14 : كيف يتم التعامل مع أشخاص يتمتعون بالإعفاء من ضريبة المبيعات ؟

ج14 : يتم ذلك من خلال الآتى:

- يتم البيع محملاً بالضريبة مع إعطاء المشتري فاتورة ضريبية حتى يتمكن من المطالبة برد الضريبة السابق دفعها فى حالة توافر شروط الإعفاء
- فى حالة بيع السلعة أو تقديم الخدمة معفاة من الضريبة دون توافر سند بالإعفاء فإنك تكون مسئولاً عن سداد الضريبة

س15 : كيف يتم التعامل مع الجهات التى تتمتع بالإعفاء ؟

ج15 :

- يتم الإطلاع على خطاب المصلحة الصادر بالإعفاء من الضريبة والمحدد به الجهة المتمتعة بالإعفاء والاحتفاظ بصوره منها
- الالتزام بأصناف السلع الواردة بخطاب الإعفاء أو القائمة المرفقة بذلك الخطاب

نظام رقم (1)

كيفية تطبيق النظام رقم (1):

تمهيد:

هذا النظام يعتبر من أبسط النظم المعدة لتجار التجزئة ويستخدم لحساب الضريبة على المبيعات فى تجارة التجزئة فقط أما أية مبيعات بخلاف تجارة التجزئة فيتبع بشأنها النظام الأصلى للقانون من إمساك السجلات وإصدار الفواتير الضريبية

س1 : ما هو النظام رقم (1) ؟

ج1:

- هو نظام خاص لمن يتعامل فى سلع أو خدمات خاضعة لفئة ضريبية واحدة فقط ولا يتطلب سوى تطبيق معامل الضريبة فى اجمالى المتحصلات اليومية.
- إذا كنت تستخدم أى من نظم التجزئة فأنت فى حاجة إلى الاحتفاظ بالدليل العام لنظم التجزئة الصادر من المصلحة والذى يتضمن كافة القواعد والإجراءات المشتركة لنظم التجزئة والتعريفات المستخدمة فيها وسوف يساعدك على اختيار النظام الذى يتناسب مع نشاطك.
- هذا الدليل يشرح لك النظام رقم (1) وهناك أدلة للنظم الأخرى ويمكنك الحصول عليها من اقرب مأمورية ضرائب مبيعات.

س2 : من يمكنه استخدام النظام رقم (1)؟

ج2 : يمكنك استخدام النظام رقم (1) إذا كنت :

- تتعامل فى سلع أو خدمات تخضع لفئة ضريبية واحدة.
- فى حالة بيع الخدمة أو السلعة الخاضعة للضريبة والتي تقوم بإنتاجها بنفسك للمستهلك مباشرة.

س3 : ما هى الدفاتر والسجلات والمستندات الواجب إمساكها والاحتفاظ بها لتطبيق النظام

رقم (1) ؟

ج3 : عليك إمساك الدفاتر التالية:

- دفتر المشتريات
- دفتر المتحصلات اليومية يسجل به التاجر اجمالى الحصيلة اليومية

- دفتر ملخص ضريبة المبيعات
- مع احتفاظك بفواتير المشتريات والأوراق والمستندات التي تم على أساسها احتساب الضريبة الخ
- هذه السجلات والدفاتر ضرورية لاستخراج البيانات الأساسية التي تساعدك في ملء الإقرار الشهري ويجب الاحتفاظ بها لمدة ثلاث سنوات تالية لسنة القيد

س4 : ما هو دفتر المتحصلات اليومية ؟

ج4:

- هو بمثابة دفتر يومية يسجل فيه التاجر إجمالي الحصيلة اليومية سواء من واقع الصندوق أو شريط ماكينة تسجيل النقدية وفي نهاية الفترة الضريبية يتم جمع كافة مبالغ المتحصلات اليومية للوصول إلى جملة المتحصلات خلال هذه الفترة. وهو دفتر يجب إيساكه لنظم التجزئة.
- ولأهمية هذا الدفتر يراعى عند تسجيل المتحصلات ما يلي:
- أية مبالغ نقدية تسحب من المتحصلات مثل إكراميات - بقشيش - مصاريف نقل - أو أية مبالغ لأغراض خاصة أو شخصية يتم قيدها بسجل إجمالي المتحصلات
- المبالغ التي تصرف مقابل مردودات المبيعات تخصم من المتحصلات
- فى حالة استخدام ماكينة تسجيل النقدية لا يجوز تخفيض المتحصلات بالسرققات التي تتم من الخزينة
- لا يجوز تخفيض المتحصلات بأخطاء موظف الخزينة صرف بواقى أكثر أو قبول مبالغ أقل
- إذا تم تسليم بضاعة من سلع النشاط سداداً لديون التاجر أو كهدايا يلزم إضافة قيمة هذه السلع إلى المتحصلات
- البيع بالتقسيط أو البيع الأجل يخرج عن هذا النظام ويطبق عليه النظام الأصلى ويتم قيده ويسجل قيمة السلعة المباعة كاملاً وليس قيمة القسط فقط
- فى حالة منح خصم تجارى أو نقدى يتم تسجيل سعر البيع بعد الخصم طالما كان الخصم صحيح وحقيقى وطبقاً لسياسة البيعية للمنشأة

س5 كيف يتم حساب الضريبة على مبيعات التجزئة للنظام رقم(1)؟

ج5 : الخطوة 1

احسب معامل الضريبة حسب الفئة التي تتعامل بها وفقاً للمعادلة الآتية:

$$\text{معامل الضريبة} = \frac{\text{فئة الضريبة}}{100 + \text{فئة الضريبة}}$$

أى أن
معامل الضريبة

$$\frac{1}{21} = \frac{5}{5+100} = 5\%$$

للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 5%

$$\frac{1}{11} = \frac{10}{10+100} = 10\%$$

للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 10%

$$\frac{1}{5} = \frac{25}{25+100} = 25\%$$

للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 25%

الخطوة 2

أجمع حصيله مبيعات التجزئه شاملة الضريبة للفئة التي تتعامل بها عن كل يوم

الخطوة 3

أجمع إجمالى حصيله مبيعات التجزئه شاملة الضريبة فى نهاية الفترة الضريبية

الشهر

الخطوة 4

حساب ضريبة المبيعات فى نهاية الفترة = اجمالى حصيله المبيعات فى نهاية الفترة

فى معامل الضريبة للفئة التي تتعامل بها

الخطوة 5

أضف ضريبة المبيعات المحسوبة فى الخطوة 4 إلى الضريبة المستحقة على أية

مبيعات أخرى بخلاف التجزئة والنتائج هو الضريبة على المبيعات التي تدرج بالإقرار

لا حظ:

أن ناتج الخطوة 5 بعد خصم الضريبة السابق تحميلها على مشترياتك

هى الضريبة الواجبة السداد بالإقرار الشهرى

س6 : هل هناك أية معلومات يجب مراعاتها ؟

ج6: نعم وهى كالاتى:

- سعر البيع للمستهلك يكون شاملاً الضريبة
- أن يكون كل من يعمل لديك على علم تام بفئة الضريبة الخاضع لها نشاطك وكيفية تسجيل المتحصلات حتى يكون قادراً على تطبيق النظام بدقة خاصة فى أوقات الذروة
- إضافة سعر بيع السلعة شاملة الضريبة لأى سلعة يتم سحبها لاستخدامك الخاص أو الشخصى لإجمالى الحصيلة اليومية
- إضافة سعر البيع الحقيقى شاملاً الضريبة لأية مبيعات تتم بنظام المقايضة المقابل العينى
- الاحتفاظ بكافة فواتير الشراء الضريبية حتى يمكنك خصم الضريبة على المدخلات
- اخصم قيمة مردودات المبيعات من إجمالى المتحصلات اليومية وقيدھا بالسجل
- إذا كنت تقبل شيكات أو كوبونات أو أى طريقة من طرق السداد فى تعاملاتك يجب أن تدخل قيمتها فى متحصلاتك اليومية
- عند تغيير فئة الضريبة على سلعة تتعامل فيها اتصل فوراً بالمأمورية واتبع الإجراء الوارد بالدليل العام
- قبل ملء إقرارك الشهرى أطلب دليل ملء الإقرار من المأمورية للاسترشاد به
- تطبيق النظام بدقة يجنبك الوقوع فى أية أخطاء أو مخالفات قانونية
- إذا كان لديك أية مشكلة من فضلك لا تجتهد ويتعين عليك الرجوع فوراً إلى إدارة مساعدة المسجلين بالمأمورية المختصة والعنوان ورقم التليفون فى دليلك

س7 ما الواجب اتباعه عند تغيير النظام ؟

ج7: لا يجوز تغيير النظام قبل مرور سنة على اتباعه ولكن من الممكن الرجوع للمصلحة إذا لزم الأمر لبحث ما يمكن إجراؤه ويلزم موافقة المصلحة على النظام الجديد قبل استخدامه.

س8 : ماذا أفعل عند التوقف الجزئى أو الكلى عن ممارسة النشاط وأيضاً عند بدء النشاط مرة أخرى ؟

ج8: إخطار المصلحة فوراً عند التوقف

الاستمرار فى تقديم الإقرارات

إخطار المصلحة عند إعادة بدء النشاط
تجرى التسوية اللازمة وفقاً لأحكام القانون واللائحة بالنسبة للتوقف الكلى فقط

مثال تطبيقي للنظام رقم (1)

تاجر يبيع سلعة واحدة بفئة واحدة ويصعب عليه فصل الضريبة في كل حالة بيع

تاجر تجزئة يبيع سلعة خاضعة للضريبة بفئة 10% وبياناتها كالتالى خلال شهر المحاسبة

بيان المشتريات:

ثمن شراء السلع بفئة 10 % = 5000 جنيه
الضريبة المسدده على السلع المشتراه بفئة 10 % = 500 جنيه
إجمالى ثمن المشتريات شاملة الضريبة = 5500 جنيه

بيان المبالغ المحصلة:

جملة المبالغ المحصلة خلال شهر المحاسبة
عند البيع شاملة الضريبة = 6600 جنيه

للوصول إلى الضريبة المحصلة عند البيع خلال شهر المحاسبة يكون كما يلى:

الضريبة المحصلة عند البيع = اجمالى المبالغ المحصلة × فئة الضريبة ÷ (100 + فئة
الضريبة) = 6600 × 10 ÷ 100 + 10 = 600 جنيه

بيان ملخص الضريبة:

للوصول إلى الضريبة الواجب سدادها عند تقديم الإقرار عن شهر المحاسبة يكون كما يلى
الضريبة الواجب سدادها = الضريبة المحصلة عند البيع - الضريبة المسدده على
المشتريات = 600 - 500 = 100 جنيه

ملحوظة:

- إذا كنت قد باعت بعضاً من السلع بموجب فواتير ضريبية أى قيمه الضريبة واضحة بالفاتورة.

- فلا تدخل فى حساب قيمة المتحصلات اليومية وتضاف إلى قيمة الضريبة الواجبة السداد ضمن الإقرار الضريبي.

مثال:

نفترض فى المثال السابق أنك بعت سلعاً بفواتير ضريبية وحصلت عليها ضريبة قدرها 1000 جنيه

فتكون الضريبة المحصلة عند البيع والتي توضح فى الإقرار:

- الضريبة المحصلة بفواتير ضريبية + الضريبة المحصلة عند البيع بنظام التجزئة = 1000 جنيه + 600 جنيه = 1600 جنيه
- الضريبة الواجبة السداد = الضريبة المحصلة على المبيعات - الضريبة المسددة على المشتريات = 1600 جنيه + 500 جنيه = 1100 جنيه

دفتر المشتريات لنظم التجزئة

م	التاريخ	اسم المورد	رقم الفاتورة (مستند الشراء)	وصف السلعة	سلع تخضع لفئة %
					القيمة الضريبة
					اجمالي نهاية الشهر

دفتر المبيعات لنظم التجزئة

تاريخ البيع	اجمالي المتحصلات الخاضعة لفئة %	الضريبة المستحقة
		اجمالي نهاية الشهر
الضريبة المستحقة = جملة المتحصلات اليومية × المعامل الضريبي المناسب يمكنك حساب الضريبة المستحقة يومياً أو شهرياً وإجمالي الضريبة تسجل فى الإقرار الشهرى فى جانب الضريبة المستحقة		

نظام رقم (2)

كيفية تطبيق النظام رقم (2):

تمهيد:

هذا النظام يعتبر من النظم البسيطة المعدة لتجار التجزئة يستخدم لحساب الضريبة على المبيعات فى تجارة التجزئة فقط أما أية مبيعات بفواتير فيتبع بشأنها النظام الأسمى للقانون من إمساك السجلات وإصدار الفواتير الضريبية.

س1 : ما هو النظام رقم (2) ؟

- هو نظام خاص لمن يتعامل فى سلع أو خدمات خاضعة للضريبة بأكثر من فئة ضريبية ويمكنه الفصل بين متحصلات كل فئة
- إذا كنت تستخدم أى من نظم التجزئة فأنت فى حاجة إلى الاحتفاظ بالدليل العام لنظم التجزئة الصادر من المصلحة
- والذى يتضمن كافة القواعد والإجراءات المشتركة لنظم التجزئة والتعريفات المستخدمة فيها وسوف يساعدك على اختيار النظام الذى يتناسب مع نشاطك
- هذا الدليل يشرح لك النظام رقم (2) وهناك أدلة للنظم الأخرى ويمكنك الحصول عليها من أقرب مأمورية ضرائب مبيعات

س2 من يمكنه استخدام النظام رقم (2)؟

- يمكنك استخدام النظام رقم (2) إذا كنت :
- تتعامل فى سلع أو خدمات خاضعة لأكثر من فئة ضريبية
- يمكنك الفصل بين متحصلاتك اليومية عند البيع وفقاً لكل فئة ضريبية
- هذا النظام يمكن تطبيقه فى حالة توريد الخدمات و / أو السلع المصنعة ذاتياً بغرض البيع للمستهلك مباشرة

س3 ما هى الدفاتر والسجلات والمستندات الواجب إمسакها والاحتفاظ بها لتطبيق النظام رقم

(2) ؟

عليك إمساك الدفاتر التالية:

- دفتر المشتريات
- دفتر المتحصلات اليومية

- دفتر ملخص ضريبة المبيعات
- مع احتفاظك بفواتير المشتريات والأوراق والمستندات التي تم على أساسها احتساب الضريبة الخ
- هذه السجلات والدفاتر ضرورية لاستخراج البيانات الأساسية التي تساعدك في ملء الإقرار الشهري ويجب الاحتفاظ بها لمدة ثلاث سنوات تالية لسنة القيد

س4 ما هو دفتر المتحصلات اليومية ؟

- هو بمثابة دفتر يومية يسجل فيه التاجر إجمالي الحصيلة اليومية سواء من واقع الصندوق أو شريط ماكينة تسجيل النقدية وفي نهاية الفترة الضريبية يتم جمع كافة المتحصلات اليومية للوصول إلى جملة المتحصلات خلال هذه الفترة
- وهو دفتر من الضروري إمساكه لنظم التجزئة
- مع مراعاة الآتي عند تسجيل المتحصلات
- أية مبالغ نقدية تسحب من المتحصلات مثل إكراميات - بقشيش - مصاريف نقل - أو أية مبالغ لأغراض خاصة أو شخصية يلزم أن يتم قيدها بسجل إجمالي المتحصلات
- المبالغ التي تصرف مقابل مردودات المبيعات تخصم من المتحصلات
- في حالة استخدام ماكينة تسجيل النقدية لا يجوز تخفيض المتحصلات بالسروقات التي تتم من الخزينة
- لا يجوز تخفيض المتحصلات بأخطاء موظف الخزينة صرف بواقى أكثر أو قبول مبالغ أقل
- إذا تم تسليم بضاعة من سلع النشاط سداداً لديون التاجر أو كهدايا يلزم إضافة قيمة هذه السلع إلى المتحصلات
- البيع بالتقسيط أو البيع الأجل يخرج عن هذا النظام ويطبق عليه النظام الأصلي ويتم قيده ويسجل قيمة السلعة المباعة كاملاً وليس قيمة القسط فقط
- في حالة منح خصم تجارى أو نقدي يتم تسجيل سعر البيع بعد الخصم طالما كان الخصم صحيح وحقيقى وطبقاً لسياسة البيعية للمنشأة

س5 كيف يتم حساب الضريبة على مبيعات التجزئة للنظام رقم (2):

الخطوة 1

احسب معامل الضريبة حسب الفئة التي تتعامل بها وفقاً للمعادلة الآتية

$$\text{معامل الضريبة} = \frac{\text{فئة الضريبة}}{100 + \text{فئة الضريبة}}$$

أى أن
معامل الضريبة

$$\frac{1}{21} = \frac{5}{5+100} = \text{للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 5\%}$$

$$\frac{1}{11} = \frac{10}{10+100} = \text{للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 10\%}$$

$$\frac{1}{5} = \frac{25}{25+100} = \text{للسلع والخدمات الخاضعة لفئة 25\%}$$

الخطوة 2

أجمع حصيداً مبيعات التجزئة شاملة الضريبة من كل فئة عن كل يوم

الخطوة 3

أجمع إجمالى حصيداً مبيعات التجزئة شاملة الضريبة من كل فئة فى نهاية الفترة

الضريبية الشهر

الخطوة 4

حساب ضريبة المبيعات فى نهاية الفترة الضريبية (الشهر) = اجمالى حصيداً

مبيعات كل فئة فى نهاية الفترة الضريبية × معامل الضريبة للفئة

الخطوة 5

أجمع ضريبة المبيعات المحسوبة لكل الفئات

الخطوة 6

أضف ضريبة المبيعات المحسوبة فى الخطوة 5 إلى الضريبة المستحقة على أية مبيعات

أخرى بخلاف التجزئة والنتاج هو الضريبة على المبيعات التى تدرج بالإقرار

ملحوظة:

أن ناتج الخطوة 6 بعد خصم ضريبة المبيعات السابق تحميلها على مشترياتك هى

الضريبة الواجبة السداد بالإقرار الشهرى

س6 هل هناك أية معلومات يجب مراعاتها ؟

ج6: نعم وهي كالاتى:

- سعر البيع للمستهلك يكون شاملاً الضريبة
- أية مبيعات تتم بموجب فواتير ضريبية تخرج عن حسابات نظم التجزئة ويتبع بشأنها النظام الأصيل للقانون
- أن يكون كل من يعمل لديك على علم تام بفئات الضريبة الخاضع لها نشاطك وكيفية تسجيل المتحصلات حتى يكون قادراً على تطبيق النظام بدقة خاصة فى أوقات الذروة
- إضافة سعر بيع السلعة شاملاً الضريبة لأى سلعة يتم سحبها لاستخدامك الخاص أو الشخصى لإجمالى الحصيلة اليومية
- إضافة سعر البيع الحقيقى شاملاً الضريبة لأية مبيعات تتم بنظام المقايضة المقابل العينى
- الاحتفاظ بكافة فواتير الشراء الضريبية حتى يمكنك خصم الضريبة على المدخلات المشتريات بغرض البيع
- سلع الجدول رقم (1) والسلع الغير خاضعة والسلع المعفاة لا يحصل عنها ضريبة عند إعادة بيعها فى مرحلة التجزئة ولذلك تعامل كسلع معفاة مع ضرورة فصل متحصلاتها عن متحصلات السلع الخاضعة لكل فئة
- إذا كنت تقبل شيكات أو كوبونات أو أى طريقة من طرق السداد فى تعاملاتك يجب أن تدخل قيمتها فى متحصلاتك اليومية
- عند تغيير فئة الضريبة على سلعة تتعامل فيها اتصل فوراً بالمأمورية واتبع الإجراء الوارد بالدليل العام
- قبل ملء إقرارك الشهرى أطلب دليل ملء الإقرار من المأمورية للاسترشاد به
- تطبيق النظام بدقة يجنبك الوقوع فى أية أخطاء أو مخالفات قانونية

س7 ما الواجب اتباعه عند تغيير النظام ؟

ج7 : لا يجوز تغيير النظام قبل مرور سنة على اتباعه ولكن من الممكن الرجوع للمصلحة لبحث ما يمكن اتخاذه من إجراء ويلزم موافقة المصلحة على النظام الجديد قبل استخدامه.

س8 ماذا أفعل عند التوقف الجزئى أو الكلى عن ممارسة النشاط وأيضا عند بدء النشاط مرة أخرى ؟

- إخطار المصلحة فوراً عند التوقف
- الاستمرار فى تقديم الإقرارات
- إخطار المصلحة عند إعادة بدء النشاط
- تجرى التسوية اللازمة وفقاً لأحكام القانون واللائحة بالنسبة للتوقف الكلى فقط

مثال تطبيقى للنظام رقم (2)

تاجر يبيع عدة سلع بفئات مختلفة
ويستطيع فصل المبالغ المحصلة شاملة الضريبة عن كل فئة ضريبية عند البيع

تاجر تجزئة يبيع سلع خاضعة للضريبة بفئتين مختلفتين 5% ، 10% وبيانها كالتالى خلال شهر المحاسبة:

بيان المشتريات:

أولاً: ثمن المشتريات لسلع خاضعة للضريبة السلع بفئة 5% = 5000 جنيه
الضريبة المسدده على السلع المشتراه بفئة 5% = 250 جنيه
إجمالى ثمن المشتريات بفئة 5% شاملة الضريبة = 5250 جنيه

ثانياً: ثمن المشتريات لسلع خاضعة للضريبة السلع بفئة 10% = 5000 جنيه
الضريبة المسدده على السلع المشتراه بفئة 10% = 500 جنيه
إجمالى ثمن المشتريات بفئة 10% شاملة الضريبة = 5500 جنيه

ثالثاً: إجمالى الضريبة المسدده على السلعتين = 750 جنيه

بيان المبالغ المحصلة:

جملة المبالغ المحصلة خلال شهر المحاسبة عند البيع شاملة الضريبة بفئة 5% = 4500 جنيه

جملة المبالغ المحصلة خلال شهر المحاسبة عند البيع شاملة الضريبة بفئة 10% =
6600 جنيه

جملة المبالغ المحصلة خلال شهر المحاسبة شاملة الضريبة للفئتين الضريبتين
= 11100 جنيه

للولصول إلى الضريبة المحصلة عند البيع خلال شهر المحاسبة يكون كما يلي:

- الضريبة المحصلة عند البيع = اجمالى المبالغ المحصلة × فئة الضريبة ÷ (100 +
فئة الضريبة)
- الضريبة المحصلة عند البيع لفئة 5% = $4500 \times 5 \div (100 + 5) = 214.2$
جنيه
- الضريبة المحصلة عند البيع لفئة 10% = $6600 \times 10 \div (100 + 10) = 600$
جنيه
- جملة المبالغ المحصلة على المبيعات للفئتين الضريبتين = 814.2 جنيه

بيان ملخص الضريبة:

للولصول إلى الضريبة الواجب سدادها عند تقديم الإقرار عن شهر المحاسبة يكون كما يلي
الضريبة الواجب سدادها = الضريبة المحصلة عند البيع - الضريبة المسدده على
المشتريات = $814.2 - 750 = 64.2$ جنيه

ملحوظة:

إذا كنت قد بعت بعضاً من السلع بموجب فواتير ضريبية أى قيمه الضريبة واضحة
بالفاتورة فلا تدخل فى حساب قيمة المتحصلات اليومية وتضاف إلى قيمة الضريبة الواجبة
السداد ضمن الإقرار الضريبي

مثال :

نفترض في المثال السابق أنك بعت سلعةً بفواتير ضريبية وحصلت عليها ضريبة قدرها 1000 جنيه

فتكون الضريبة المحصلة عند البيع والتي توضح في الإقرار:

- الضريبة المحصلة بفواتير ضريبية + الضريبة المحصلة عند البيع بنظام التجزئة = 1000 جنيه + 814.2 جنيه = 1814.2 جنيه
- الضريبة الواجبة السداد = الضريبة المحصلة على المبيعات - الضريبة المسدده على المشتريات = 1814.2 جنيه - 7500 جنيه = 1064.2 جنيه

دفتر المشتريات لنظم التجزئة

م	التاريخ	اسم المورد	رقم الفاتورة مستند الشراء	وصف السلعة	سلع تخضع لفئة %		الضريبة الغير قابلة للخصم		
					القيمة	الضريبة	سلع معفاة	سلع جدول 1	
إجمالي نهاية الشهر									

دفتر المبيعات لنظم التجزئة

تاريخ البيع	إجمالي المتحصلات الخاضعة لفئة %	الضريبة المستحقة
اجمالي نهاية الشهر		
الضريبة المستحقة = جملة المتحصلات اليومية × المعامل الضريبي المناسب		
يمكنك حساب الضريبة المستحقة يومياً أو شهرياً		
وإجمالي الضريبة تسجل في الإقرار الشهري في جانب الضريبة المستحقة		

نظام رقم (3)

كيفية تطبيق النظام رقم (3):

تمهيد:

- هذا النظام يستخدم لحساب الضريبة على المبيعات فى تجارة التجزئة فقط أما أية مبيعات بخلاف تجارة التجزئة فيتبع بشأنها النظام الأسمى للقانون من إمساك السجلات وإصدار الفواتير الضريبية
- إذا كنت تستخدم أى من نظم التجزئة فأنت فى حاجة إلى الاحتفاظ بالدليل العام لنظم التجزئة الصادر من المصلحة والذى يتضمن كافة القواعد والإجراءات المشتركة لنظم التجزئة وبيان التعريفات المستخدمة فيها وسوف يساعدك على اختيار النظام الذى يتناسب مع نشاطك ويمكنك الحصول عليه من أقرب مأمورية ضرائب مبيعات
- هذا الدليل يشرح لك النظام رقم (3) وهناك أدلة للنظم الأخرى

س1 : ما هو النظام رقم (3) ؟

ج1 : هو نظام خاص لمن يتعامل فى سلع خاضعة لأكثر من فئة ضريبية ويصعب الفصل بين متحصلات كل فئة وهذا النظام يعتمد على توزيع اجمالى المتحصلات بنسبة قيمة المشتريات شاملة الضريبة لكل فئة يتم حساب الضريبة على المبيعات باستخدام معامل الضريبة المناسب ويتم فيه تسوية سنوية لتصحيح أى ضريبة سددت بالزيادة أو النقص .

س2 من يمكنه استخدام النظام رقم (3)؟

يمكنك استخدام النظام رقم (2) إذا كنت:

- تتعامل فى سلع خاضعة لأكثر من فئة ضريبية
- ولا يمكنك الفصل بين متحصلاتك اليومية وفقاً لكل فئة ضريبية

لا يستخدم هذا النظام فى الحالات التالية:

- هذا النظام لا يطبق على توريد الخدمات والسلع المصنعة ذاتياً بغرض البيع للمستهلك مباشرة.

س3 : ما هي الدفاتر والسجلات والمستندات الواجب إمسакها والاحتفاظ بها لتطبيق النظام

رقم (3) ؟

عليك إمساك الدفاتر التالية:

- دفتر المشتريات
- دفتر المتحصلات اليومية
- دفتر ملخص ضريبة المبيعات
- مع احتفاظك بفواتير المشتريات والأوراق والمستندات التي تم على أساسها احتساب الضريبة الخ
- هذه السجلات والدفاتر ضرورية لاستخراج البيانات الأساسية التي تساعدك في ملء الإقرار الشهري ويجب الاحتفاظ بها لمدة ثلاث سنوات تالية لسنة القيد

س4 ما هو دفتر المتحصلات اليومية ؟

- هو بمثابة دفتر يومية يسجل فيه التاجر إجمالي الحصيلة اليومية سواء من واقع الصندوق أو شريط ماكينة تسجيل النقدية وفي نهاية الفترة الضريبية يتم جمع كافة المتحصلات اليومية للوصول إلى جملة المتحصلات خلال هذه الفترة
- وهو دفتر يجب إمساکه لنظم التجزئة
- مع مراعاة الآتي عند تسجيل المتحصلات
- أية مبالغ نقدية تسحب من المتحصلات مثل إكراميات - بقشيش - مصاريف نقل - أو أية مبالغ لأغراض خاصة أو شخصية يلزم أن يتم قيدها بسجل إجمالي المتحصلات
- المبالغ التي تصرف مقابل مردودات المبيعات تخصم من المتحصلات
- في حالة استخدام ماكينة تسجيل النقدية لا يجوز تخفيض المتحصلات بالسرققات التي تتم من الخزينة
- لا يجوز تخفيض المتحصلات بأخطاء موظف الخزينة صرف بواقى أكثر أو قبول مبالغ أقل
- إذا تم تسليم بضاعة من سلع النشاط سداداً لديون التاجر أو كهدايا يلزم إضافة قيمة هذه السلع إلى المتحصلات
- البيع بالتقسيط أو البيع الأجل يخرج عن هذا النظام ويطبق عليه النظام الأصلي ويتم قيد وتسجيل قيمة السلعة المباعة كاملاً وليس قيمة القسط فقط

- فى حالة منح خصم تجارى أو نقدى يتم تسجيل سعر البيع بعد الخصم طالما كان الخصم صحيح وحقيقى وطبقاً لسياسة البيعىة للمنشأة.

س5 : كيف يتم حساب الضريبة على مبيعات التجزئة للنظام رقم (3) :

الخطوة 1

احسب معامل الضريبة لكل فئة وفقاً للمعادلة الآتية

$$\text{معامل الضريبة} = \frac{\text{فئة الضريبة}}{100 + \text{فئة الضريبة}}$$

أى أن
معامل الضريبة

$$\frac{1}{21} = \frac{5}{100 + 5} = \text{للسلح والخدمات الخاضعة لفئة 5\%}$$

$$\frac{1}{11} = \frac{10}{100 + 10} = \text{للسلح والخدمات الخاضعة لفئة 10\%}$$

$$\frac{1}{5} = \frac{25}{100 + 25} = \text{للسلح والخدمات الخاضعة لفئة 25\%}$$

الخطوة 2

أجمع حصيلة مبيعات التجزئة شاملة الضريبة عن كل يوم

الخطوة 3

أجمع إجمالى حصيلة مبيعات التجزئة شاملة الضريبة فى نهاية الفترة الضريبية

الشهر

الخطوة 4

أجمع قيمة البضاعة المستلمة بغرض البيع المشترىات شاملة الضريبة خلال الفترة

الشهر وفق كل فئة من واقع الفواتير

الخطوة 5

أجمع إجمالى قيمة البضاعة المستلمة بغرض البيع المشترىات الخاضعة للضريبة

شاملة الضريبة لكل الفئات خلال الفترة الشهر من واقع الفواتير بما فيها مشترىاتك من غير

المسجلين

الخطوة 6

احسب نسبة قيمة البضاعة كل فئة شاملة الضريبة إلى إجمالى قيمة البضاعة شاملة

الضريبة عن طريق قسمة الخطوة أربعة على ناتج الخطوة خمسة

الخطوة 7

حساب متحصلات كل فئة هي ناتج الخطوة 6 لكل فئة فى اجمالى المتحصلات من كل

الفئات

الخطوة 8

حساب ضريبة المبيعات لكل فئة ضريبية = ناتج الخطوة 7 لكل فئة فى معامل

الضريبة للفئة

الخطوة 9

اجمع ضريبة المبيعات لكل الفئات

الخطوة 10

أضف ضريبة المبيعات المحسوبة فى الخطوة 9 إلى الضريبة المستحقة على أية

مبيعات أخرى بخلاف التجزئة والناتج هو الضريبة على المبيعات التى تدرج بالإقرار

ملحوظة:

ناتج الخطوة 10 بعد خصم ضريبة المبيعات السابق تحميلها على مشترياتك هي

الضريبة الواجبة السداد وفقاً للإقرار الشهرى

ملحوظة التسوية السنوية:

وفى هذا النظام يلزم إجراء تسوية سنوية تتم عند حساب الضريبة المستحقة عن

الفترة الضريبية الأخيرة من السنة لمعالجة أية فروق فى الضريبة المسددة خلال العام سواء

بالزيادة أو بالنقص كما يلى:

الخطوة 1

اجمع اجمالى المتحصلات للسنة كلها 12 شهر

الخطوة 2

اجمع اجمالى قيمة البضاعة المستلمة أو المشتراة بغرض البيع شاملة الضريبة

خلال السنة كلها لكل فئة بما فيها قيمة البضاعة المشتراة من غير المسجلين

الخطوة 3

اجمع اجمالى قيمة البضاعة المستلمة أو المشتراة بغرض البيع شاملة الضريبة

خلال السنة كلها لكل الفئات

الخطوة 4

احسب نسبة قيمة البضاعة المشتراة بغرض البيع شاملة الضريبة لكل فئة إلى اجمالى قيمة البضاعة بغرض البيع شاملة الضريبة لكل الفئات خلال السنة وهى ناتج الخطوة 2 ÷ ناتج الخطوة 3

الخطوة 5

احسب متحصلات كل فئة خلال السنة وهى نواتج الخطوة 4 فى اجمالى المتحصلات

الخطوة 6

احسب ضريبة المبيعات من كل فئة خلال السنة وهى نواتج الخطوة 5 فى معامل الضريبة المناسب لكل فئة

الخطوة 7

اجمع ضريبة المبيعات لكل الفئات عن كل فئة على حده خلال السنة على ضريبة أية مبيعات أخرى بخلاف تجارة التجزئة والمجموع هو الضريبة المستحقة على المبيعات المخرجات خلال السنة

الخطوة 8

اجمع ضريبة المبيعات المخرجات التى تم حسابها خلال الأحد عشر شهر السابقة

الخطوة 9

الفرق بين ناتج الخطوة 7 والخطوة 8 هو مبلغ الضريبة على المبيعات المستحقة عن الفترة الضريبية الأخيرة الشهر الأخير فى السنة وهو ما يدرج بالإقرار

س6 : هل هناك أية معلومات يجب مراعاتها ؟

نعم وهى كالاتى:

- سعر البيع للمستهلك يكون شاملاً الضريبة
- أية مبيعات تتم بموجب فواتير ضريبية تخرج عن حسابات نظم التجزئة ويتبع بشأنها النظام الأسمى للقانون
- أن يكون كل من يعمل لديك على علم تام بفئات الضريبة الخاضع لها نشاطك وكيفية تسجيل المتحصلات حتى يكون قادراً على تطبيق النظام بدقة خاصة فى أوقات الذروة
- إضافة سعر بيع السلعة شاملاً الضريبة لأى سلعة يتم سحبها لاستخدامك الخاص أو الشخصى لإجمالى الحصيلة اليومية

- إضافة سعر البيع الحقيقي شاملاً الضريبة لأية مبيعات تتم بنظام المقايضة المقابل العيني
- الاحتفاظ بكافة فواتير الشراء الضريبية حتى يمكنك خصم الضريبة على المدخلات
- إذا كنت تقبل شيكات أو كوبونات أو أى طريقة من طرق السداد فى تعاملاتك يجب أن تدخل قيمتها فى متحصلاتك اليومية
- سلع الجدول رقم (1) والسلع الغير خاضعة والسلع المعفاة لا يحصل عنها ضريبة عند إعادة بيعها فى مرحلة التجزئة ولذلك تعامل كسلع معفاة
- عند تغيير فئة الضريبة على سلعة تتعامل فيها اتصل فوراً بالمأمورية واتبع الإجراء الوارد بالدليل العام
- قبل ملء إقرارك الشهرى أطلب دليل ملء الإقرار من المأمورية للاسترشاد به
- تطبيق النظام بدقة يجنبك الوقوع فى أية أخطاء أو مخالفات قانونية

س7 ما الواجب اتباعه عند تغيير النظام ؟

- لا يجوز تغيير النظام قبل مرور سنة على اتباعه ولكن من الممكن الرجوع إلى المصلحة لبحث ما يمكن اتخاذه من إجراء ويلزم موافقة المصلحة على النظام الجديد قبل استخدامه وعليك إجراء التسوية المذكورة بشأن آخر فترة ضريبية كما هو موضح بعاليه.

س8 ماذا أفعل عند التوقف الجزئى أو الكلى عن ممارسة النشاط وأيضاً عند بدء النشاط مرة أخرى ؟

- الاستمرار فى تقديم الإقرارات
- إخطار المصلحة فوراً عند التوقف وتخطر المصلحة عند إعادة بدء النشاط
- تجرى التسوية اللازمة وفقاً لأحكام القانون واللائحة التنفيذية بالنسبة للتوقف الكلى فقط

مثال تطبيقي للنظام رقم (3)

تاجر تجزئة يبيع سلع خاضعة للضريبة بعدة فئات 5% ، 10% ، 25% و سلع

جدول 1 و سلع معفاة و بيانها كالتالى خلال شهر المحاسبة:

بيان المشتريات:

الفئة	ثمن السلعة	الضريبة المسددة	إجمالي ثمن السلعة شاملة الضريبة
5%	5000	250	5250
10%	3000	300	3300
25%	4000	1000	5000
سلع معفاة	1000	----	1000
سلع جدول 1	1000	----	1000
الإجمالي	14000	1550	15550

بيان المبالغ المحصلة عند البيع:

إجمالي المبالغ المحصلة عند البيع شاملة الضريبة لكل الفئات = 18000 جنيه

لحساب الضريبة المحصلة عند البيع من كل فئة ضريبة يتم وفقاً للآتى:

الضريبة المحصلة على المبيعات لفئة % = قيمة مشتريات كل فئة شاملة الضريبة ÷ إجمالي

قيمة المشتريات من كل الفئات شاملة الضريبة × جملة المبالغ المحصلة لكل الفئات ×

المعامل الضريبي للفئة

الضريبة المحصلة على المبيعات لفئة 5% = $5250 \div 15550 \times 18000 \div (5+100)$

= 289.3 جنيه

الضريبة المحصلة على المبيعات لفئة 10% = $3300 \div 15550 \times 18000 \div 100$

= 347.3 جنيه (10+

الضريبة المحصلة على المبيعات لفئة 25% = $5000 \div 15550 \times 18000 \div 100$

= 1157.5 جنيه (25 +

جملة الضريبة المحصلة على المبيعات لكل الفئات = 1794.1 جنيه

بيان ملخص الضريبة:

للوصول إلى الضريبة الواجب سدادها عند تقديم الإقرار عن شهر المحاسبة يكون كما يلي
الضريبة الواجبة السداد ضمن الإقرار الشهري = جملة الضريبة المحصلة على المبيعات لكل
الفترة - الضريبة المسدده على المشتريات القابلة للخصم = 1794 - 1550 = 244 جنيه

ملحوظة:

- إذا كنت قد باعت بعضاً من السلع بموجب فواتير ضريبية أى قيمه الضريبة واضحة بالفاتورة فلا تدخل فى حساب قيمة المتحصلات اليومية وتضاف إلى قيمة الضريبة الواجبة السداد ضمن الإقرار الضريبى.

مثال :

نفترض فى المثال السابق انك باعت سلعاً بفواتير ضريبية وحصلت عليها ضريبة قدرها 1000 جنيه

فتكون الضريبة المحصلة عند البيع والتي توضح فى الإقرار

الضريبة المحصلة بفواتير ضريبية + الضريبة المحصلة عند البيع بنظام

التجزئة = 1000 جنيه + 1794 جنيه = 2794 جنيه

الضريبة الواجبة السداد = الضريبة المحصلة عند البيع - الضريبة على المشتريات القابلة

للخصم = 2794 جنيه - 1550 جنيه = 1244 جنيه

دفتر المشتريات لنظم التجزئة

الضريبة الغير قابلة للخصم		سلع تخضع لفئة %		وصف السلعة	رقم الفاتورة مستند الشراء	اسم المورد	التاريخ	م
المشتريات بدون فواتير ضريبية	سلع جدول 1	سلع معفاة	القيمة الضريبة					
إجمالى نهاية الشهر								

دفتر المبيعات لنظم التجزئة

الضريبة المستحقة	إجمالي المتحصلات الخاضعة لفئة %	تاريخ البيع
اجمالي نهاية الشهر		
<p>الضريبة المستحقة = جملة المتحصلات اليومية × المعامل الضريبي المناسب يمكنك حساب الضريبة المستحقة يومياً أو شهرياً وإجمالي الضريبة تسجل في الإقرار الشهري في جانب الضريبة المستحقة وبالنسبة لنظام التجزئة رقم 3 يتم حساب الضريبة المستحقة وفقاً للطريقة الواردة بدليل نظم التجزئة</p>		