

## دليل المخزون السلعي

مقدمة

عزيزى التاجر المسجل:

عند الانتقال بالضريبة على المبيعات إلى مراحل التوزيع تكليف التجار بتحصيل الضريبة وتوريدها للمصلحة فانه يتعين عليك عزيزى التاجر تحديد المخزون السلعي المملوك للمنشأة بغرض البيع وذلك عن اليوم السابق لتحصيل الضريبة حتى تتمكن من خصم الضريبة السابق سدادها على المخزون إعمالاً بمبدأ الخصم الضريبي المقرر فى قانون الضريبة العامة على المبيعات الصادر بالقانون رقم 11 لسنة 1991 وذلك حتى لا يكون هناك ازدواج فى حساب الضريبة وحتى تستطيع أن تبيع سلعتك لجموع المستهلكين دون زيادة الأسعار.

وتذكر أن الانتقال إلى تطبيق المرحلتين الثانية والثالثة من ضريبة المبيعات هو تنفيذ لإجراء مؤجل نص عليه القانون منذ 1991 وهو لا يعنى بأى حال من الأحوال زيادة فى سعر السلعة أو الخدمة ونحن على ثقة أكيدة أنك تتفهم التطبيق الصحيح للقانون ونحن فى خدمتك دائماً فلا تتردد فى الاتصال بإدارة مساعده المسجلين بالمأمورية التى يتبعها مركز الرئيسى.

## معالجة المخزون السلعي

أولاً - المخزون لدى التاجر:

ويكون المخزون على إحدى الصور التالية:

- مخزون لدى التاجر بمقتضى فواتير ضريبية صادرة من مسجل وواضح بها قيمة الضريبة السابق سدادها وفى هذه الحالة يتم خصم الضريبة الثابتة بالفاتورة
- مخزون لدى التاجر بمقتضى فواتير من مسجل شاملة ضريبة المبيعات وفى هذه الحالة يتم حساب الضريبة السابق تحصيلها عن طريق معامل الضريبة طبقاً للنظام المحدد بهذا الدليل

- مخزون لدى التاجر بفاتورة من غير مسجل يتم اتباع أسلوب المعالجة الواردة بهذا الدليل
- ألا يكون لدى التاجر فواتير عن مشترياته وفي هذه الحالة لا يسمح بخصم الضريبة

### وسوف نتناول ذلك بالتفصيل فيما يلي:

- التاجر الذى لديه فواتير ضريبية لمشتريات بغرض البيع صادرة من مسجل (منتج صناعى أو مستورد) وواضح بها ضريبة المبيعات المسددة سيتم الخصم لهذه الضريبة باعتبارها ضريبة على المشتريات وذلك وفقاً لقواعد الخصم الواردة بالقانون
- انظر دليل الخصم الضريبى

- التاجر الذى لديه فواتير ضريبية لمشتريات بغرض البيع صادرة من مسجل شاملة الضريبة ودون تحديد الضريبة سيتم خصم الضريبة على المشتريات وفقاً للآتى:

### تحديد قيمة المخزون حيث تكون شاملة ضريبة المبيعات:

يتم تحديد معامل الضريبة لكل فئة ضريبية وفقاً لما يلى:

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

مثلاً فئة الضريبة هي ١٠%

$$\frac{1}{11} = \frac{10}{10+100} = 10\% \text{ هو معامل الضريبة لفئة } 10\%$$

مثلاً فئة الضريبة هي ٥%

$$\frac{1}{21} = \frac{5}{5+100} = 5\% \text{ هو معامل الضريبة لفئة } 5\%$$

وهكذا

ولتحديد قيمة الضريبة المحملة على المخزون يتبع الآتى:

قيمة المخزون السلى × معامل الضريبة

### مثال :

بافتراض ان قيمة المخزون 1000 جنيه وفئة الضريبة 10%  
تكون قيمة الضريبة الواجب خصمها =  $1000 \times 1 \div 11 = 91$  جنيه  
وذلك وفقاً لقواعد الخصم الواردة بالقانون السابق الإشارة إليها في البند 1

#### • انظر دليل الخصم الضريبي

التاجر الذى لديه فواتير ولكن من غير مسجل لمشتريات بغرض البيع  
فى هذه الحالة يتم الرجوع إلى السلع ذاتها فإذا كانت من السلع الخاضعة والمفترض سبق  
سداد الضريبة عليها ويقوم باتاجها مسجلين سيتم خصم الضريبة على المشتريات بنسبة  
75% من قيمة الضريبة المحسوبة على المخزون السلعى

### مثال :

بافتراض ان قيمة المخزون 1000 جنيه وفئة الضريبة 10% تكون الضريبة المسموح  
بخصمها = قيمة المخزون السلعى  $\times$  معامل الضريبة للفئة  $\times 75\% =$   
 $1000 \times 1 \div 11 \times 75\% = 68.18$  جنيه إذن تكون الضريبة المسموح بخصمها من الضريبة  
المحصلة على المبيعات = 68.18 جنيه وذلك فى ضوء قواعد الخصم الواردة بالقانون

#### • انظر دليل الخصم الضريبي

لا يسمح بالخصم فى حالة عدم توافر فواتير المشتريات

### ثانياً - مبررات التخلص من عبء الضريبة السابق سدادها على المخزون:

- منع حدوث ازدواج ضريبي بسبب احتساب الضريبة الجديدة على مرحلة التجارة  
على السلع السابق تحميلها بالضريبة
- تجنب حدوث اى ارتفاع فى الأسعار بأى حال من الأحوال

### ثالثاً- الحالات التى تستبعد من بيان المخزون:

- السلع المخزنة خارج البلاد أو فى المخازن الخاصة بالجمارك أو المخازن المعفاة  
من الضرائب لأنها لم تحصل عليها ضريبة بعد
- السلع التى لا ينتظر الإفراج عنها من الجمارك
- السلع التى تم الإفراج عنها من الجمارك للتصدير
- الحالات التى لا يسمح فيها بالخصم

- السلع الاستثمارية الرأسمالية مثل المباني والمصانع والمعدات وتجهيزات المكاتب والمحال اللازمة للمشروع
- المخزون المستهلك من العدد والأدوات والمهمات
- الأدوات المكتبية للإستخدام الخاص
- سلع الجدول رقم (1) والسلع المعفاة من الضريبة

### رابعاً - كيف يتم إعداد النموذج 123 ض.ع.م :

بيانات المنشأة

اسم المنشأة

يذكر اسم المنشأة

الرقم الضريبي / يذكر رقم التسجيل فى الضرائب خانة يوم

يحدد التاريخ الذى تم فيه جرد المخزون وهو اليوم السابق مباشرة لإنتهاء المهلة

المحددة للتسجيل

بيانات الجدول وفقاً لرقم العمود

يدرج بهذا العمود

الرقم المسلسل للصنف

يدرج بهذا العمود

صنف المخزون تفصيلاً مثلاً تليفزيون ملون 21 بوصة

يدرج بهذا العمود

بيانات فاتورة الشراء

يذكر رقم فاتورة الشراء

يذكر تاريخ فاتورة الشراء

ويتم تكرار كتابة رقم وتاريخ الفاتورة فى حال تعدد أصناف المشتريات

يدرج بهذا العمود

بيانات البائع

يذكر اسم بائع السلعة

يذكر رقم تسجيله فى الضرائب كلما أمكن

ويتم تكرار اسم البائع ورقم تسجيله عند تعدد أصناف المبيعات

يدرج بهذا العمود

بيانات الكمية

تذكر الكميه الموجودة بالمخزن كعدد وحدات  
تذكر وحدة العدد مثال طن - كيلو - تليفزيون - ثلاجة... الخ  
يدرج بهذا العمود  
سعر الشراء  
يذكر سعر شراء الوحدة من واقع فاتورة الشراء شامل ضريبة المبيعات وذلك بالنسبة  
للأصناف المحملة بضريبة مبيعات  
يدرج بهذا العمود  
اجمالي القيمة  
يتم حساب اجمالي القيمة على النحو التالي:  
الإجمالي = الكمية عمود رقم 1/5 × سعر شراء الوحدة عمود رقم 6

### تذكر

يتم تدوين اجمالي القيمة في الخانة الفرعية التي تمثل المعاملة الضريبية للصنف  
يدرج بهذا العمود  
الضريبة المقدرة أو المحسوبة وفقاً لما يلي :  
ضع الضريبة الظاهرة بالفاتورة الضريبية في حالة توافرها  
في حالة توافر فاتورة ضريبية من مسجل شاملة الضريبة ضع ناتج ضرب القيمة المدرجة  
بالعمود رقم 4/7 × المعامل الضريبي المناسب  
في حالة توافر فاتورة غير ضريبية من غير مسجل ضع ناتج ضرب القيمة المدرجة بالعمود  
رقم 4/7 × المعامل الضريبي المناسب × 75%

جمهورية مصر العربية

وزارة المالية

مصلحة الضرائب على المبيعات

يوم / / 200

الإدارة المركزية لمنطقة -----

123 ض.ع.م

مأمورية-----

أسم المنشأة

بيان المخزون السلعي

نموذج

الرقم الضريبي -----

الضريبة المقدرة أو المحسوبة	اجمالي القيمة بالجنية 7							سعر شراء الوحدة 6	الكمية 5		البائع 4		فاتورة الشراء 3		الصفحة م
	فئة الضريبة 4/7				سلع الجدول 1	معفى 2/7	غير خاضع 1/7		الوحدة 2/5	العدد 1/5	رقم تسجيله 2/4	الاسم 1/4	تاريخ 2/3	رقم 1/3	
	%	%	%	%											
8					3/7	2/7	1/7							2	1

- يذكر رقم تسجيل
- أنظر دليل معالجة المخزون السلعي
- ضرورة التقدم ببيان المخزون السلعي عن يوم 2001/6/30م وهو اليوم السابق لتحصيل الضريبة
- وذلك خلال خمسة عشر يوماً من هذا التاريخ حتى يسمح لك بخضم أية ضرائب على إجمالي الضريبة المقدرة أو المحسوبة في هذا البيان تدرج في خانة تسويات ضريبية + بجدول المشتريات بأول اقرار

## إقرار

إقر أنا / ----- وصفتي / ----- بأن البيانات المذكورة عالية صحيحة وتم الجرد بمعرفة المنشأة / الشركة وتحت مسئوليتها

### خامساً - متى يقدم بيان بالمخزون السلعي نموذج 123 ض.ع.م مرفق:

- يقدم بيان المخزون السلعي عن يوم 2001/6/30 وهو اليوم السابق لتحصيل الضريبة وذلك خلال خمسة عشر يوماً من هذا التاريخ
- على أن يتم الإقرار عن جملة المبالغ والضريبة المحسوبة على قيم المخزون السلعي ضمن أول إقرار يقدم للمصلحة مرفقاً به بيان الجرد الموضح لذلك نموذج 123 ض.ع.م

### تذكر

- أن عدم تقديم بيان المخزون السلعي نموذج 123 ض.ع.م فى الموعد المحدد والإقرار عن الضريبة المحسوبة عن قيم المخزون ضمن أول إقرار ضريبي نموذج 10 ض.ع.م - لا يمكنك من الاستفادة من حق الخصم.
- يعتد بقوائم الحاسب الآلى للمخزون وترفق بالنموذج نموذج 123 ض.ع.م.
- يتمتع بميزة الخصم المسجلين الجدد الذين يتقدموا للتسجيل خلال المهلة المحددة للتسجيل قانوناً ويشترط لتمتعهم بهذه الميزة تقديم بيان المخزون على النموذج 123 ض.ع.م خلال الفترة المحددة لذلك والإقرار عن جملة المبالغ والضريبة المحسوبة على المدخلات ضمن أول إقرار يقدم للمصلحة سيتم التحقق من صحة ما ورد ببيان المخزون السلعي بمعرفة مأموري الفحص بالمصلحة من خلال الزيارات الميدانية.
- مع الأخذ فى الاعتبار عدم تربيح تضمين الضريبة المحسوبة للخصم ضمن سعر البيع عند التطبيق فى المراحل التالية حتى لا يتعرض التاجر للعقوبات الواردة بالقانون لأنه فى هذه الحالة يكون مخالفاً ويؤدى هذا التصرف إلى رفع الأسعار على المستهلك.
- لا يسمح بالخصم فى حالة عدم توافر فواتير للمشتريات.