

إرشادات إستيضاء الإقرار (نموذج ١٠٠ ص.ع.م)

يتضمن الإقرار عدد "٥" أعمدة مرتبة طبقاً لما هو وارد بوجه الإقرار يتم إستيفاؤها 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:

❖ يمثل ناتج جمع الأرقام المسجلة في عمود الضريبة.

الآلات والمعدات وأجزائها وقطع الغيار القابلة للخصم:

* عمود القيمة:

المربع رقم ١ يمثل قيمة الآلات والمعدات وأجزائها وقطع الغيار المحلية «القابلة للخصم».

المربع رقم ٢ يمثل قيمة الآلات والمعدات وأجزائها وقطع الغيار المستوردة «القابلة للخصم».

* عمود الضريبة:

المربع رقم ٣ يمثل قيمة الضريبة المسددة عن الآلات والمعدات وأجزائها وقطع الغيار المحلية

«القابلة للخصم».

المربع رقم ٤ يمثل قيمة الضريبة المسددة عن الآلات والمعدات وأجزائها وقطع الغيار المستوردة

«القابلة للخصم».

المربع رقم ٥ يمثل ناتج جمع المربعات (٣ + ٤).

• الضريبة المستحقة:

المربع رقم ٦ يمثل ناتج طرح خانة (إجمالي الضريبة - المربع رقم «٥»).

❖ للحصول على مزيد من المعلومات اتصل بإدارة مساعدة المسجلين في المأمورية التابع لها نشاطك لتجيب

على إستفسارك - أو الإتصال بتليفون رقم ٢/٤٠٥٠٥٣٥ - ٢/٤٠٥٠٥٣٦ (الخدمة الصوتية)

أو الإتصال بالملصحة على شبكة الإنترنت: www.salestax.gov.eg