

إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تذكر أنك مسئول عن البيانات الواردة بالإقرار حتى لو تم كتابتها بواسطة شخص آخر ويلزم توقيعك على الإقرار إلى جانب ممثلك القانوني.

إرشادات

١ - تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه الآتي :

أ - إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو إحدى الهيئات العامة أو الأشخاص الاعتبارية العامة أو البنوك والشركات والمنشآت والفروع الأجنبية فيقدم الإقرار إلى :

● مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة بالنسبة لجميع المحافظات عدا محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح .

● مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للجهة أو للشركة في محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح .

ب - إذا كنت من شركات الأموال أو شركات الأشخاص الخاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو أي قانون استثمار آخر فيقدم الإقرار إلى :

● مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح .

● مأمورية ضرائب استثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات أسيوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة والوادي الجديد .

● مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات .

ج - إذا كنت شركة أشخاص أو شركة واقع تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي .

د - إذا كنت جمعية تعاونية أو أحد اتحاداتها أو وحدة من وحدات الإدارة المحلية التي تزاوّل نشاطاً خاضعاً للضريبة تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي .

هـ - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز .

٢ - يشترط لخصم نسبة الـ ٢٠ % المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة ما يلي :

أ - أن تكون هذه الصناديق منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ أو القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين الاجتماعي الخاص البديلة أو كانت منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .

ب - أن تكون هذه المبالغ في حدود ٢٠ % من مجموع مرتبات وأجور العاملين بهذه المنشآت وترد إلى وعاء الضريبة قيمة الزيادة عن هذه النسبة .

ج - أن يكون لنظام الصندوق لائحة أو شروط خاصة ومؤداها أن ما تؤديه المنشآت طبقاً لهذا النظام مقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش .

د - أن تكون أموال هذا النظام مستقلة عن أموال المنشأة ومستثمرة لحساب هذا الصندوق .

٣ - ترد مؤقتاً إلى وعاء الضريبة قيمة التبرعات والإعانات المدفوعة إلى الجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة قانوناً وغيرها من الجهات الواردة بالبند رقم (٨) من المادة (٢٣) من القانون ثم يتم خصم نسبة $\frac{10}{110}$ من الربح المعدل مقابل التبرعات المعتمدة .

٤ - مخصصات البنوك ، (مخصص القروض)

(أ) يتم تحديد المخصصات التي يتم تكوينها خلال العام ويحمل منها نسبة ٨٠ % ضمن التكاليف واجبة الخصم .

(ب) يتم مقارنة المستخدم من المخصصات خلال العام بالمخصصات المكونة خلال العام ذاته فإذا كان المستخدم منها يزيد عن نسبة الـ ٨٠ % من المكون خلال العام يتم خصم الفرق بالإقرار الضريبي .

(ج) يُراعى إضافة ما تم تحصيله من قروض سبق إعدامها إلى الوعاء الخاضع للضريبة إذا كان قد سبق إعدام خصم هذه القروض كديون معدومة قبل ١/١/٢٠٠٥ ، أما بالنسبة للقروض التي تم معالجتها وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيتم إضافة ٨٠ % مما تم تحصيله منها إلى الوعاء الضريبي .

(د) يتم إضافة قيمة الفوائد المجنبة إلى الوعاء الخاضع للضريبة بالإضافة إلى ما يتم تحصيله فقط من الفوائد المهمشة ويخصم ما يتم إعدامه من الفوائد المجنبة .

بيانات الإقرار

٠٠١ مأمورية ضرائب

عن الفترة من

يوم شهر سنة

إلى

يوم شهر سنة

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري :

٠٠٣ العنوان :

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي :

٠٠٥ رقم الملف الضريبي :

٠٠٦ بيانات أخرى

ملخص المستحقات الضريبية

جنيه

٣١٧ صافي الوعاء الخاص للضريبة من بند (٣١٦)

٣١٨ الضريبة المستحقة من واقع الإقرار

جنيه

يخصم منها التسديدات

٣١٩ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٠ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢١ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

٣٢٢ الضريبة الأجنبية المسددة عن أرباح أجنبية وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر

٣٢٣ مجموع التسديدات من (٣١٩ إلى ٣٢٢)

٣٢٤ الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (٣١٨-٣٢٣)

يوم شهر سنة

تم السداد نقداً / بالشيك رقم : بتاريخ

إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمانة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك ، كما أقر بعلمي التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون في حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبي المقدم للحقيقة ، وأن الإقرار الضريبي تم إعداده وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية .

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

تحريراً في

يوم شهر سنة

اسم المحاسب :

توقيع المحاسب :

رقم القيد :

الاسم :

التوقيع :

١ - بيانات قائمة الدخل

		رقم الأعمال (مبيعات / إيرادات) من قائمة الدخل يشمل رقم الأعمال كافة الإيرادات الناتجة عن جميع العمليات التجارية والصناعية التي تقوم بها الشركة مثل إيرادات المبيعات أو الخدمات أو أية إيرادات أخرى كالأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الرأسمالية وعوائد القروض والودائع والأوراق المالية وفروق التقييم الدائنة وقيمة بيع المخلفات إلى غير ذلك من الإيرادات التي يجب إدراجها ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية												
	١٠١													
		تكلفة المبيعات / الحصول على الإيرادات من قائمة الدخل يتم تحديد تكلفة المبيعات من قائمة الدخل عن طريق المعادلة الآتية : <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; width: 60%;">رصيد أول المدة من البضاعة</td> <td style="text-align: left; width: 10%;">xxx</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">المشتريات</td> <td style="text-align: left;">يضاف إليه</td> <td style="text-align: left;">xxx</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">رصيد آخر المدة</td> <td style="text-align: left;">يخصم منه</td> <td style="text-align: left;">xxx</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">تكلفة المبيعات</td> <td></td> <td style="text-align: left;">xxx</td> </tr> </table>	رصيد أول المدة من البضاعة	xxx		المشتريات	يضاف إليه	xxx	رصيد آخر المدة	يخصم منه	xxx	تكلفة المبيعات		xxx
رصيد أول المدة من البضاعة	xxx													
المشتريات	يضاف إليه	xxx												
رصيد آخر المدة	يخصم منه	xxx												
تكلفة المبيعات		xxx												
	١٠٢													
	١٠٣	مجموع الربح / أو (الخسارة) من قائمة الدخل												
		إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والإهلاكات من قائمة الدخل يشمل إجمالي المصروفات كافة المصروفات المحملة على قائمة الدخل مثل المصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتببات ، مصروفات توزيع ، انتقالات، مياه وكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات وإهلاكات الأصول المادية أو المعنوية وفروق التقييم المدينة .. إلخ												
	١٠٤													
	١٠٥	صافي الربح المحاسبي / أو (الخسارة المحاسبية) من قائمة الدخل												

٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتى

	٢٠١	مبالغ لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة جدول رقم [٤٠١]
	٢٠٢	قيمة الإهلاكات المحملة على الحسابات - يمثل هذا البند قيمة إهلاكات الأصول الثابتة الواردة بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية . - ترد إلى وعاء الضريبة قيمة الإهلاكات المحملة على قائمة الدخل ، ويمثل هذا البند قيمة إهلاكات الأصول الثابتة الواردة بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتشمل كافة الإهلاكات للأصول الثابتة المادية أو المعنوية الموجودة بالشركة المحسوبة وفقاً للنسب المحاسبية .
	٢٠٣	الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم حساب إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون جدول رقم [٤٠٢]
	٢٠٤	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون يتم إضافة الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون إلى صافى الربح وتتمثل في الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتباريين ويتم إضافتها إلى الوعاء في حالة قيام الشخص الإعتباري بتحميلها على قائمة الدخل ضمن تكاليفه .
	٢٠٥	ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠ ٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة . ^(١)
	٢٠٦	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مؤقتاً) جدول رقم [٤٠٣] ^(٢)
	٢٠٧	الاحتياطي والمخصصات على اختلاف أنواعها جدول رقم [٤٠٤]
	٢٠٨	ما يقضى به على الممول من غرامات وعقوبات مالية وتعويضات بسبب ارتكابه أو ارتكاب أحد تابعيه جنائية أو جنحة عمدية . يراعى زيادة صافى الربح المحاسبى بقيمة الغرامات والتعويضات المالية والتعويضات التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنائية أو جنحة عمدية .
	٢٠٩	العوائد المدنية وفقاً للجدول رقم [٤٠٥]
	٢١٠	الرصيد السالب لأساس الإهلاك يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها .

	٢١١	الديون المعدومة الغير مستوفاة لشروط الإعدام جدول رقم ٤٠٦
	٢١٢	خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية . ترد للوعاء خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة في حالة إدراجها في قائمة الدخل .
	٢١٤	مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية . ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل والتي لا تقابل عمل إداري .
	٢١٥	خسائر أجنبية محققة خارج مصر جدول رقم ٤٠٧
	٢١٦	إضافات أخرى وفقاً للجدول رقم ٤٠٨
	٢١٧	إجمالي الربح الضريبي
	٢١٨	٣ - يخصم منه
		مبالغ لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة
	٣٠١	الخصم جدول رقم ٤٠٩
	٣٠٢	قيمة الإهلاكات الضريبية وفقاً للجدول رقم ٤١١
	٣٠٣	الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم حساب إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون وفقاً للجدول رقم ٤٠٢
	٣٠٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الإعدام وتم خصمها من المخصص وفقاً للجدول رقم ٤٠٦
	٣٠٥	مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة وفقاً للجدول رقم ٤١٠
	٣٠٦	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم . يتم استبعاد المستخدم من المخصصات الذي يتوافر فيه شروط التكاليف واجبة الخصم مثل الديون المعدومة أو الجمارك بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه .
	٣٠٧	الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية .
	٣٠٨	الخسائر المرحلة وفقاً للجدول رقم ٤١٢
	٣٠٩	٨٠٪ من مخصص القروض التي تلتزم البنوك بتكوينه وفقاً لقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية وأسس التقييم الصادرة عن البنك المركزي ^(١) .
	٣١٠	قيمة المخصصات الفنية التي تلتزم شركات التأمين بتكوينها وفقاً لأحكام القانون ١٠ لسنة ١٩٨١ وفقاً للجدول رقم ٤٠٤
	٣١١	خصومات أخرى وفقاً للجدول رقم ٤١٣
	٣١٢	صافي الربح / أو الخسارة (المعدل)
	٣١٣	يخصم التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يتجاوز ١٠ / ١١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل .
	٣١٤	الوعاء ربح / أو (خسارة)
	٣١٥	تستبعد الإعفاءات وفقاً للجدول رقم (٤١٤ أشخاص اعتبارية)
	٣١٦	الوعاء الخاضع للضريبة

الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم [٤٠١]

بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات

م	بيان المعاملة	مقدار المعاملة	إيضاحات أخرى
٣٢٥	الإجمالي		

■ يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التي لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية كما هو الحال في إيرادات الشركة عند تقييم استثماراتها المتداولة على أساس قيمتها السوقية ، أو فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة (طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً أو طريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً أو طريقة متوسط السعر) أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تُدرج ضمن حقوق الملكية ولا تُحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (بند رقم ٢٠١) .

جدول رقم [٤٠٢]

الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول

م	نوع الأصل	التكلفة التاريخية	الإهلاك المعتمد	صافي القيمة الدفترية	ثمن البيع	الأرباح أو الخسائر الرأسمالية
٣٢٦	إجمالي الأرباح أو الخسائر الرأسمالية					

■ يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التي يتم احتساب إهلاكها طبقاً للمادة (٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتماد بها ربحاً أو خسارة وفقاً لحكم المادة (١٧) من القانون . فمثلاً إذا تم بيع أصل رأسمالي بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه ، ففي هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه . ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (بند رقم ٢٠٣) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون (بند رقم ٢٠٣) .

٣	بيان	القيمة بالجنيه
	تبرعات محملة على قائمة الدخل	
	تحليلها كما يلي :	
	تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة	
	تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى ومؤسسات البحث العلمى المصرية	
	تبرعات لجهات أخرى	

- يتضمن هذا الجدول بياناً بالتبرعات التى دفعتها الشركة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويُراعى ما يلى :-
- يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أيًا كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم ، لذلك لم يتم الإشارة إلى إضافتها للوعاء مؤقتاً كما هو الحال فى التبرعات التى تُدفع للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى ومؤسسات البحث العلمى المصرية .
- يتم الاستبعاد المؤقت للتبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة طبقاً لأحكام القوانين المنظمة لها ، ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى ومؤسسات البحث العلمى المصرية والتبرعات لجهات أخرى (بند رقم ٢٠٦) .
- ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة التى يتوافر فى شأنها شروط الخصم والنسب المحددة قانوناً (بند رقم ٣١٣) .

بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

م	اسم المخصص أو الاحتياطي	رصيد أول الفترة	إضافات خلال العام			الإجمالي	الإستخدامات			أخرى	رصيد آخر الفترة
			محملة على قائمة الدخل	محملة على قائمة المركز المالي	أخرى		استخدام فعلي في القرض	تحويل إلى مخصصات أخرى	استخدام في غير القرض		
١											
٢											
٣											
٤											
٥											
٦											
٧											
٨											
٩	مخصص القروض بالبنوك										
١٠	المخصصات الفنية لشركات التأمين										
	الإجمالي	٣٢٨									

- يراعى إيضاح الإضافات الأخرى والاستخدامات الأخرى ومصدرها .

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالي قيمة الإضافات والاحتياطى وما يلى :

- ١ - يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الإضافات للمخصصات التى تمت خلال العام (المحملة على قائمة الدخل أو المركز المالي بحسب الأحوال) . (بند رقم ٢٠٧)
- ٢ - يتم خصم نسبة ٨٠٪ من المكون لمخصص القروض للبنوك الذى يتم إعداده وفقاً للمعايير الصادرة عن البنك المركزى . (بند رقم ٣٠٩)
- ٣ - يتم خصم قيمة المخصصات الفنية التى تلزم شركات التأمين بتكوينها وفقاً للأنظمة الخاصة لها . (بند رقم ٣١٠)

بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

٣	بيان	القيمة بالجنيه
١	العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم .	
٢	عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .	
٣	العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسب الواردة بالقانون .	
٣٢٩	الإجمالي	

يشمل هذا البند كافة العوائد المدينة التي لا يتوافر فيها شروط التكاليف واجبة الخصم والمحملة على قائمة الدخل ومن ثم يتم استبعادها من قائمة الدخل وإضافتها إلى صافي الربح المحاسبي . (بند رقم ٢٠٩)

بيان الديون المعدومة

٣٣٠	بيان	القيمة بالجنيه
	ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها الشروط	
	ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم	
٣٣٠	مجموع الخصومات	

يشمل هذا الجدول الآتي :

- الديون التي تم إعدامها وتم تحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف لأغراض الضريبة ومن هذه الشروط :

(أ) الحصول على أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك .

(ب) صدور حكم من المحكمة .

(ج) المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الواقى .

ويراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي إذا تم تحميلها مباشرة ضمن بنود قائمة الدخل (بند رقم ٢١١) .

- الديون المعدومة التي تم إعدامها وتحميلها على قائمة الدخل وتتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، يراعى في هذه الحالة خصم

قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي سواء تم تحميلها مباشرة ضمن بنود قائمة الدخل أو تم إدراجها خصماً من المخصص ضمن

قيمة الاستخدام . (بند رقم ٢٠٤)

أرباح أو خسائر العمليات والضروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

٣	الدولة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح أو خسارة العملية أو الفرع	الضريبة الأجنبية المسددة
١				
٢				
٣				
٤				
٥				
٦				
٧				
٨				
٩				
١٠				
١١				
٣٣١	الإجمالي			

- يتم إعداد هذا الجدول بواسطة الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر وفقاً لأحكام المادة (٢) من القانون ، ويُراعى عند كتابته بيان الأرباح والخسائر للفرع أو المشروعات التي تتم بالخارج لكل دولة على حدة . كما يشمل العوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية لكل دولة على حدة . ويُراعى بالنسبة للضريبة الأجنبية المسددة ألا يُدرج بالنسبة للعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية سوى الضريبة المقطوعة المحصلة في الخارج فقط .

بيان الإضافات الأخرى

٣٣٢	مجموع الإضافات	بيان	القيمة بالجنيه
١ -			
٢ -			
٣ -			
٤ -			
٥ -			
٦ -			
٣٣٢	مجموع الإضافات		

إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً ببنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها إلى صافي الربح أو خصمها من صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول .

بيان المبالغ التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم

م	البيان	القيمة بالجنية	إيضاحات أخرى
٣٣٣	الإجمالي		

يُبين في هذا الجدول المبالغ التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتُعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون (طريقة ما يرد أولاً يُصرف أولاً أو طريقة ما يرد أخيراً يُصرف أولاً أو طريقة متوسط السعر) أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تُدرج ضمن حقوق الملكية ولا تُحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف واجبة الخصم (بند رقم ٣٠١) .

مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة

بيان	القيمة بالجنية
١ - مخصص ديون معدومة	
٢ - مخصص قضايا	
٣ - مخصص تعويضات	
٤ -	
٥ -	
٦ -	
٣٣٤	الإجمالي

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات التي لم يتم استخدامها في الغرض الذي كونت من أجله السابق خضوعها للضريبة والتي تظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل ، ونظراً لخضوعها للضريبة عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافي الربح . (بند رقم ٣٠٥) وحتى لا يترتب على عدم خصمها خضوعها للضريبة مرتين الأولى عند تكوينها والثانية عند ردها ضمن الإيرادات بقائمة الدخل .

بيان بالإهلاكات لأغراض حساب الضريبة - جدول يوضح قيمة الأصول بغرض حساب الإهلاك الضريبي :

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	آلات ومعدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية وكمبيوتر ومستلزماته	أصول معنوية تم شرائها
نسبة الإهلاك	٥%	٢٥%	٢٥%	٥٠%	١٠%
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالي الاستبعادات					
رصيد ١٢/٣١					
الإهلاك الضريبي					
٣٣٥ الإهلاك المعجل بنسبة ٣٠% من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في مجال الإنتاج الصناعي					

يشمل هذا الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥)، (٢٦)، (٢٧) من القانون ويراعى مايلي :

- ١ - يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول المنصوص عليها في البندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود وتشمل هذه الأصول :
 - تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات .
 - المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو تجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجاري وحقوق النشر ... إلخ .
- ٢ - يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) وهي :
 - الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .
 - جميع أصول النشاط الأخرى مثل الآلات والمعدات والأثاث ... إلخ .
 ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتي :

(أ) تحدد القيمة القابلة للإهلاك ، على أساس رصيد كل مجموعة أصول في أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التي تؤدي إلى إطالة العمر الإنتاجي للأصل مخصوماً منه قيمة التصرفات في الأصول أو التعويضات .

(ب) لا يترتب على التصرفات في هذه الأصول أو التعويضات عنها أية أرباح أو خسائر رأسمالية لأغراض الضريبة لذلك روعى الآتي :

- إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافي الربح المحاسبي . (بند رقم ٢٠٣)
- خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافي الربح المحاسبي . (بند رقم ٣٠٣)
- إذا كان رصيد الإهلاك سالباً (يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها) يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (بند ٢١٠)

(جـ) يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات (الإهلاك الضريبي + الإهلاك المُعجل) من الربح الضريبي (بند رقم ٣٠٢)

بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة علي تاريخ تقديم الإقرار :

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٣٦ إجمالي الخسائر الواجب خصمها من الوعاء للفترة الضريبية تسدد في بند (٣٠٨)				

- يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حدة .

- يتم استيفاء خانة المبالغ التي لم يتم ترحيلها لكل سنة على حدة فيفرض أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٢ مبلغ ١٠٠٠٠ آلاف جنيه والإقرار المقدم عن عام ٢٠٠٦ والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥) ٦٠٠٠ آلاف جنيه فيكون المبين بالجدول علي الوجه الآتي :

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٣	١٠٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦٠٠٠ جنيه	٤٠٠٠ جنيه

بيان الخصومات الأخرى

بيان	القيمة بالجنية
١ -	
٢ -	
٣ -	
٤ -	
٥ -	
٦ -	
٣٧ مجموع الخصومات	

إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافي الربح أو إضافتها إلي صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول .

المبلغ

بيان

إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

١ - الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .

٢ - أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون

رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية ببورصة الأوراق المالية .

٢ - العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي

يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم

المادة ٥٦ من القانون .

٤ - التوزيعات والأرباح والحصص التي يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها

في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى .

٥ - عوائد السندات وصكوك التمويل على اختلاف أنواعها المقيدة في سوق الأوراق المالية

المصرية التي تصدرها الدولة أو شركات الأموال .

٦ - التوزيعات علي أسهم رأس مال شركات المساهمة والتوصية بالأسهم .

٧ - التوزيعات علي حصص رأس المال في الشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الأشخاص

وحصص الشركاء غير المساهمين في شركات التوصية بالأسهم .

* أي عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند ١ من هذا الجدول

لا يتم خصمها مرة أخرى.

بيانات أخرى متممة للإقرار ٥٠٠

٥٠١ : التكاليف غير واجبة الخصم

س١ : هل جاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية النسبة الموجودة في الجدول التالي :

٨ : ١ للسنة الضريبية ٢٠٠٥

٧ : ١ للسنة الضريبية ٢٠٠٦

٦ : ١ للسنة الضريبية ٢٠٠٧

٥ : ١ للسنة الضريبية ٢٠٠٨

٤ : ١ للسنة الضريبية ٢٠٠٩

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب كتابة الجدول التالي :

بيان

القروض

(القيمة بالجنيه)

حقوق الملكية

(القيمة بالجنيه)

رصيد أول المدة

رصيد آخر المدة

الإجمالي

المتوسط الحسابي

النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$

العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل

الزيادة في العوائد المدينة عن النسبة المسموح بها

س٢ : هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي :

(أ) عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي

(ب) عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة و معفيين منها

(ج) عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة

إذا كانت الإجابة (نعم) لأي من البنود بعاليه يجب كتابة الجدول التالي :

معدل العائد

قيمة العوائد بالجنيه

العوائد المدينة فيما يزيد عن مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي

العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها

عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة

الإجمالي

نعم

س٣: هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة وغير مقيمة ؟

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب كتابة الجدول التالي :

اسم الشركة

نعم

110

س٤ : بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوفر أى شرطين من الشروط التالية في إحداها :

١ - أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة

٢ - أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الإدارة

٣- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠% على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة

٤ - أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن

٥٠٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت

في حالة الإجابة (نعم) حدد أسماء الشركات وأى من الشروط السابقة التى تنطبق عليها فى الجدول التالى :

اسم الشركة

٥٠٣ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

س٥ : هل قامت الشركة بسداد أى مما يلى لجهات غير مقيمة

لا	نعم

(أ) العوائد

(ب) الإتاوات

(ج) مقابل الخدمات

(د) مقابل نشاط الرياضى أو الفنان

إذا كانت الإجابة (نعم) في أى من البنود بعاليه يجب كتابة الجدول التالى :

الضريبة المخصومة أو المسددة	نوعه	المبلغ المدفوع	اسم الجهة
			الإجمالى

٥٠٤ التعاملات بين الأشخاص المرتبطة

س٦ : هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ؟

لا	نعم

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب كتابة الجدول التالى :

قيمة التعامل جنيه	نوع التعامل	نوع الارتباط	اسم الجهة المرتبطة
			الإجمالى

س٧: هل تضمنت التعاملات مع الأشخاص المرتبطة أى مما يلى :

(أ) شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع

(ب) تقديم أو الحصول على خدمات

(ج) التنازل أو الحصول على نشاط / عقود أو جزء منها

(د) شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات في أوراق مالية

إذا كانت الإجابة (نعم) فى أى من البنود بعاليه فيجب كتابة الجدول التالى :

[illegible]

5.5 الإيرادات المحققة بالخارج

س ٨ : هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟

إذا كانت الإجابة (نعم) فيجب كتابة الجدول التالي :

[illegible]

سنة الإقرار

الأصول طويلة الأجل

الأصول الثابتة

٦٠١

مشروعات تحت التنفيذ

٦٠٢

الشهرة

٦٠٣

استثمارات فى شركات شقيقة وتابعة

٦٠٤

الأصول الأخرى

٦٠٥

مجموع الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ إلى ٦٠٥)

٦٠٦

الأصول المتداولة

المخزون

٦٠٧

عملاء ومدينون وأوراق قبض

٦٠٨

حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة

٦٠٩

دفعات مقدمة

٦١٠

استثمارات متداولة

٦١١

النقدية وما فى حكمها

٦١٢

مجموع الأصول المتداولة (من ٦٠٧ إلى ٦١٢)

٦١٣

الالتزامات المتداولة		سنة الإقرار
مخصصات	٦١٤	
بنوك سحب على المكشوف	٦١٥	
الموردون وأرصدة دائنة أخرى	٦١٦	
حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة	٦١٧	
قروض قصيرة الأجل	٦١٨	
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	٦١٩	
مجموع الالتزامات المتداولة (من ٦١٤ إلى ٦١٩)	٦٢٠	
رأس المال العامل (صافي الأصول أو الالتزامات المتداولة) (٦٢٠-٦١٣)	٦٢١	
إجمالي الاستثمار (٦٢١+٦٠٦)		
يتم تمويله على النحو التالي :		
حقوق المساهمين		
رأس المال المدفوع	٦٢٣	
الاحتياطيات	٦٢٤	
أرباح أو (خسائر) مرحلة	٦٢٥	
أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع	٦٢٦	
إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٣ إلى ٦٢٦)	٦٢٧	
التزامات طويلة الأجل		
قروض من البنوك	٦٢٨	
قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة	٦٢٩	
أخرى	٦٣٠	

عن السنة المالية المنتهية في

	٧٠١	المبيعات
	٧٠٢	تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد
	٧٠٣	مجمّل الربح
	٧٠٤	إيرادات تشغيل أخرى
	٧٠٥	مصروفات التوزيع
	٧٠٦	مصروفات إدارية وعمومية
	٧٠٧	مصروفات تشغيل أخرى
	٧٠٨	الأرباح الناتجة من التشغيل
	٧٠٩	إيرادات فوائد
	٧١٠	مصاريف تمويلية
	٧١١	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة أو تابعة
	٧١٢	بنود غير عادية
	٧١٣	الأرباح قبل الضرائب
	٧١٤	ضريبة الدخل
	٧١٥	الأرباح بعد الضريبة