

٠١١٢

إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين

هذا الإقرار يعتبر ربطاً للضريبة ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة أي من البيانات أو المعلومات الواردة به، لذلك يجب استيفاء كافة البيانات و الجداول الواردة بهذا الإقرار بدقة تجنباً لمطالبتك بإعادة كتابة إقرار جديد.

بيانات إجباريه

 إقرار معدل إقرار أصلي

إسم الشخص الاعتباري:

رقم التسجيل الضريبي:

كود الشركة الشياخة كود النشاط المسلسل داخل النشاط نوع الضريبة كود المأمورية

رقم الملف الضريبي:

١- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال أربعة أشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية.

٢- احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لمخلص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.

٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة وعواندها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المخصومة وفقاً لأحكام المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومة وفقاً لحكم هذه المادة إذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة ، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الإعفاء الضريبي ، وفي حالة وجود أوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة على تلك الأوعية وفي حدودها، وفي جميع الاحوال لا يتم ترحيل المبالغ المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون الى السنوات التالية.

٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.

٥- يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين.

٦- للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات والمستندات المؤيدة للإقرار.

٧- للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

٨- يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناءً على طلب يقدم إلي المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون أن يكون لامتداد الميعاد اثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.

٩- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

١٠- يستحق مقابل تأخير علي:

أ- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتفسيطها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.

ب- ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. ويحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢ ٪ مع استبعاد كسور الشهر والجنيه. ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

مخصص للباركود

نموذج رقم (٢٨) إقرارات
يوزع هذا النموذج مجاناً
البنوك وشركات التأمين

يجب قراءة الإرشادات بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار (توجد تعليمات هامة أخرى نهاية الإقرار)

١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة ١٩- في حالة قيام الشخص الاعتباري باعداد الميزانية بعملة المتعلق بها.
ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء
للتزامات الممول علي النحو الآتي:

١- المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣- الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤- الضرائب المستحقة.

١٢- إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أدت بغير وجه حق، التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعين من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي تاريخ استحقاق الضريبة مخصوماً منه ٢ %.

١٣- علي الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً أو خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، ويعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

ويكون لبنوك وشركات ووحدات القطاع العام وشركات قطاع الأعمال العام والأشخاص الاعتبارية العامة تقديم إقرار نهائي خلال ثلاثين يوماً من تاريخ اعتماد الجمعية العمومية لحساباتها، وتؤدى فروق الضريبة من واقعها.

١٤- لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول أحد طرق التهرب الضريبي.

١٥- يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي علي أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالاستناد الي سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعة مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيته ويعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

١٦- يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصي عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية للممول بالبريد.

١٧- يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول علي كلمة المرور السرية. ويجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الإلكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

١٨- للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي وإخطار الممول بنتيجة التصحيح وإرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول أو مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

٢٠- لا يجوز للمحاسب المستقل لدى اعتماده الإقرار إضافة اية تعليقات أو تحفظات بشأن نطاق اعتماد الإقرار سواء كتابة او بوضع اختام أو ارفاق تقارير منفصلة ويتعين عليه اعتماد الإقرار في المكان المخصص لذلك.

٢١- يجب التأشير بصفحة إرشادات الإقرار ما إذا كان الإقرار أصلي أو إقرار معدل.

٢٢- تحدد مأمورية الضرائب المختصة علي 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 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 بمحافظة الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

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

* مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات.

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

د- مراكز متوسطي الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع هذه المراكز.

٠ ٣ ١ ٢

سنة

شهر

يوم

سنة

شهر

يوم

إلى

من

٠٠١ مأمورية ضرائب^(٣)

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٣ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٢٠٠٧

٢٠٠٨

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:

٣١٩ الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر

٣٢٠ الضريبة المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٣٢١ صافي الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات:

٣٢٢ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٣ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٥ المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

٣٢٦ مجموع التسديدات من (٣٢٢ الى ٣٢٥)

٣٢٧ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣٢١ مخصوماً منها ٣٢٦)

٣٢٨ تم السداد نقداً بالشيك سداد الكتروني رقم:

بنك / مكتب بريد

سنة

شهر

يوم

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.

٠٠٨ إسم المحاسب

٠٠٩ توقيع المحاسب

٠١٠ رقم القيد

٠١١ المكتب التابع له المحاسب

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

٠٠٦ الأسم:

تحريراً في:

٠٠٧ التوقيع:

قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

١ - بيانات قائمة الدخل

رقم الأعمال من قائمة الدخل

يشمل رقم الأعمال كافة الإيرادات الناتجة عن عوائد القروض و أدون الخزانة و عمولات و أتعاب خدمات مصرفية و عمليات بيع نقد أجنبي و إيرادات تأمين الحياة و التأمينات العامة أو أية إيرادات أخرى

تكلفة الحصول علي الإيراد من قائمة الدخل

يتم تحديد تكلفة الحصول علي الإيراد و تشمل تكلفة الودائع و الاقتراض و عمولات و أتعاب مصرفية و توزيعات الاسهم و وثائق الاستثمار و خسائر بيع استثمارات مالية متاحة للبيع و فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع و مصروفات فروع التأمين .

مجمّل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل وتشمل الأرباح الناتجة عن بيع الأصول الراسماليه ، فروق التقييم الدائنه و غير ذلك من الإيرادات التي يجب ادراجها ضمن قائمة الدخل وفقاً للمعايير الصادره عن البنك المركزي او الهيئه المصريه للرقابه على التأمين ووفقاً لمعايير المحاسبه المصريه

إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات و الاحتياطيات و الإهلاكات و ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة

يشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل مثل المصروفات العمومية و الإدارية (الأجور و المرتبات، الانتقالات، المياه) و المصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات و الاحتياطيات و الإهلاكات و فروق التقييم المدينة و غيرها، كما تشمل أيضاً ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة

صافي الربح المحاسبى / (الخسارة المحاسبية)

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبى أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل و تم ترحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية ووفقاً للمعايير الصادره عن البنك المركزي المصرى او الهيئه المصريه للرقابه على التأمين ووفقاً لمعايير المحاسبه المصريه (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)

قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية و المعنوية المملوكة للمنشأه و المحملة على قائمة الدخل و المحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية

الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول * الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون.

* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للبندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة المؤجلة (تدرج المبالغ فى هذا البند بالموجب او بالسالب حسب الاحوال) (مرحل من الجدول رقم ٤١٧)

ما يزيد عن نسبة إل ٢٠ ٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة الزيادة عن نسبة ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)

التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة فى البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)

الاحتياطيات و المخصصات على اختلاف أنواعها قيمة الإضافات الى المخصصات و الاحتياطيات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١ (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

(تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي

أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية

قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها المنشأة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحة عمديه.

العوائد المدينة

العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)

الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم

الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل التي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)

الرصيد السالب لأساس الإهلاك

الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في 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 مضافا إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها.

(مرحل من الجدول رقم ٤١١)

خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية * خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المصرية في

حالة إدراجها في قائمة الدخل

* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها

(مرحل من الجدول رقم ٤١٦)

مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية

مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعية العمومية المحملة على قائمة الدخل

ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة

ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل

خسائر أجنبية محققة خارج مصر

الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم.

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)

إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من

الخسارة المحاسبية

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)

إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)

٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي

الخسارة الضريبية

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من التكاليف واجبة الخصم التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل وفقا للمعايير الصادره عن البنك المركزي المصري او الهيئه المصريه للرقابه على التأمين ووفقا لمعايير المحاسبية المصرية

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)

قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون

اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون

(مرحل من الجدول رقم ٤١١)

الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول

* الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون

* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١)

و(٢) من المادة(٢٥) من القانون

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

٢٠٨

٢٠٩

٢١٠

٢١١

٢١٢

٢١٣

٢١٤

٢١٥

٢١٦

٢١٧

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٣٠١

٣٠٢

٣٠٣

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

٢٠٠٨

٢٠٠٩

تابع) يخضم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

البند

ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)

٣٠٤

مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

المخصصات والاحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)

٣٠٥

المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم

المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

٣٠٦

الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)

٣٠٧

٨٠٪ من مخصصات القروض التي تلتزم البنوك بتكوينها وفقا لقواعد إعداد و تصوير القوائم المالية و أسس التقييم الصادرة عن البنك المركزي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

٣٠٨

قيمة المخصصات الفنية التي تلتزم شركات التأمين بتكوينها و وفقا للمعايير الصادرة من الهيئة المصرية للرقابة على التأمين (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

٣٠٩

خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)

٣١٠

صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)

٣١١

التبرعات و الإعانات المدفوعة يخضم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل.

٣١٢

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)

الخسائر المرحلة

يخضم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ، ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الاعفاءات الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)

٣١٣

الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)

٣١٤

الإعفاءات

يخضم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)

٣١٥

صافي الوعاء الخاضع للضريبة

٣١٦

هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقا للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية

٣١٧

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

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 الاعتداد 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 (يرحل للبند رقم ٢٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)، ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية).

ب اصول تخضع للاهلاك بنظام القسط الثابت (بند ١، ٢، من المادة ٢٥)

يتضمن هذا الجدول قيمة الفرق بين الارباح /الخسائر الرأسمالية التي تظهر بقائمة الدخل و بين تلك المحتسبة للأغراض الضريبية و الناتجة عن بيع الأصول التي يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت طبقاً للبندين (١) (٢) من المادة (٢٥) من القانون.

فمثلاً: كما في المثال السابق تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢٠٠٠ جنيه بينما الخسارة الرأسمالية المحتسبة للأغراض الضريبية قيمتها ١٥٠٠ جنيه ففي هذه الحالة يضاف الفرق البالغ ٥٠٠ جنيه إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ في قائمة الأقرار التفصيلية) أما إذا كانت الخسارة الرأسمالية المحتسبة للأغراض الضريبية قيمتها ٣٠٠٠ جنيه ففي هذه الحالة يخصم الفرق البالغ ١٠٠٠ جنيه من الوعاء الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الأقرار التفصيلية) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة لفرق الأرباح الرأسمالية.

ج لأغراض الضريبة، يراعى عدم احتساب اهلاك ضريبي للأصول المهده ولا يخضع للضريبة ما يقابل الاهلاك المحاسبي من الايرادات وفقاً لمعايير المحاسبه المصريه

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

ثانيا : بيان مخصص القروض بالبنوك لأغراض حساب الضريبة:

المخصص المكون خلال العام		رصيد أول المدة		السنة	
(٥) اجمالي المخصص المكون خلال العام	(٤) ٨٠ % من اجمالي المخصص المكون	(٣) ٢٠ % من اجمالي المخصص المكون	(٢) مخصص لم يسبق خضوعه للضريبة		(١) مخصص سبق خضوعه للضريبة
				٢٠٠٨	
				٢٠٠٩	
رصيد آخر المدة		(٨) ناتج المقاصة مع رصيد المخصص الذي لم يسبق خضوعه للضريبة	(٧) الزيادة في المستخدم الفعلي عن ٨٠ % من المخصص المكون (٤-٦)	(٦) المستخدم الفعلي	السنة
(١٠) مخصص لم يسبق خضوعه للضريبة	(٩) مخصص سبق خضوعه للضريبة				
					٢٠٠٨
					٢٠٠٩

يتضمن الجدولان السابقان بياناً بإجمالي قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصصات أو الاحتياطات ويراعى ما يلي:

أولاً : مخصص القروض (البنوك)

* يتم تحديد المخصص الذي تم تكوينه وفقاً لأسس التقييم الصادرة عن البنك المركزي بما في ذلك فروق تقييم المخصص و يتم زيادة صافي الربح بقيمة المخصصات المكونة خلال العام (يرحل للبند رقم ٢٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

* يتم خصم نسبة ٨٠ % من مخصص القروض المكون (الذي يتم إعداده وفقاً للمعايير الصادرة عن البنك المركزي) من صافي الربح (يرحل للبند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

* يتم مقارنة المستخدم من المخصص خلال العام بنسبة الـ ٨٠ % من المخصصات المكونة خلال العام ذاته ويتم مراعاة الآتي :-

- ١ - إذا كان المستخدم من المخصص يقل عن نسبة ٨٠ % السابق إدراجها ضمن التكاليف واجبة الخصم فلا تأثير على الوعاء الضريبي (أي لا يتم اضافته الفرق الي الوعاء بالإقرار الضريبي) .
- ٢ - إذا كان المستخدم من المخصص يزيد عن نسبة ٨٠ % السابق إدراجها ضمن التكاليف واجبة الخصم خلال العام ذاته ، يتم عمل مقاصه بين قيمة الزيادة في المستخدم الفعلي من المخصص وبين قيمة الجزء من نسبة الـ ٨٠ % من مخصص القروض الذي لم يسبق خضوعه للضريبة خلال الاعوام السابقة (أي اجمالي قيمة الزيادة في نسبة الـ ٨٠ % عن المستخدم الفعلي) التي يتضمنها رصيد اول المدة . فإذا تبقى بعد عمل المقاصه مبالغ من المستخدم الفعلي خلال هذا العام يتم خصمها من الوعاء الضريبي .

* يراعى إضافة ما تم تحميله من قروض سبق إعدامها للوعاء الخاضع للضريبة .

* يتم إضافة قيمة الفوائد المجنبة إلى الوعاء الخاضع للضريبة بالإضافة إلى ما يتم تحصيله فقط من الفوائد المهمشة و يخصم ما يتم إعدامه من الفوائد المجنبة .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط التكاليف واجبه الخصم ومن ثم يتم إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي (يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يجب تطبيق كل من البند [١] من المادة (٢٣) و البند [٤] من المادة ٢٤ من القانون كل على حده بدون أي ترتيب وذلك في حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل.

مع ملاحظة ان العوائد المدينة التي تعد من التكاليف واجبه الخصم في حكم البند [١] من المادة (٢٣) من القانون هي عوائد القروض المستخدمة في النشاط مما يعنى أن عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط لا تعد من التكاليف واجبة الخصم و تضاف بالكامل للوعاء الضريبي.

مثال:

أولاً- الافتراضات

١ العوائد المدينة

إجمالي العوائد المدينة خلال العام ١,٧٠٠,٠٠٠ جنية تتمثل في الآتي:

العوائد المدينة بالجنية	القروض بالجنية (القروض كلها مستخدمة في النشاط)
٩٠٠,٠٠٠	قرض بنكي لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ ٪ سنوياً
٨٠٠,٠٠٠	قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠ ٪ سنوياً
١,٧٠٠,٠٠٠	إجمالي العوائد المدينة

٢ العوائد الدائنة المعفاة [٦,٠٠٠,٠٠٠ ج أذون خزانة (صادرة قبل ١٥/٥ / ٢٠٠٨) بفائدة ١٠ ٪] = ٦٠٠,٠٠٠ ج

٣ سعر الخصم والانتماءان في بداية السنة الميلادية : ٧ ٪

ثانياً: الزيادة عن مثلي سعر الانتماءان و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماءان و الخصم (قرض أذون خزانة) = ١٥ ٪ - (٧ ٪ × ٢) = ١٤ ٪ - ١٥ ٪ = ١ ٪
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{1}{10} \times 900,000 = 90,000$ ج

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماءان و الخصم (قروض أخرى) = ٢٠ ٪ - (٧ ٪ × ٢) = ١٤ ٪ - ٢٠ ٪ = ٦ ٪
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{6}{100} \times 800,000 = 480,000$ ج

ثالثاً - تسوية العوائد المدينة

جنيه

١,٧٠٠,٠٠٠

إجمالي العوائد المدينة خلال العام طبقاً لقائمة الدخل
يخصم منها: مبالغ لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم وتضاف إلى الوعاء

عوائد دائنة معفاة (أذون خزانة صادرة قبل ١٥/٥ / ٢٠٠٨) (م ٢٣/١) ٦٠٠,٠٠٠
الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتماءان (م ٢٤/٤) ٣٠٠,٠٠٠

قروض أذون خزانة ٦٠,٠٠٠

قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠

٩٠٠,٠٠٠

٨٠٠,٠٠٠

المبلغ المعتمد في الإقرار

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

جدول رقم (٤٠٦) بيان الديون المعدومة

ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل الى البند ٢١٠ من قائمة الاقرار التفصيلية)

ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل الى البند ٣٠٤ من قائمة الاقرار التفصيلية)

يشمل هذا الجدول الآتي :

اولاً- الديون التي تم إعدامها وتحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف واجبه الخصم لأغراض حساب الضريبة وتتمثل هذه الشروط في تقديم المنشأة تقرير من أحد المحاسبين المقيدين بجدول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر ما يلي:

- ١- أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة.
- ٢- أن يكون الدين مرتبطاً بنشاط المنشأة.
- ٣- أن يكون قد سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة.
- ٤- أن تكون المنشأة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهراً من تاريخ استحقاقه.

ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاء الدين ما يلي:

- أ- الحصول على أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك.
- ب- صدور حكم من المحكمة.
- ج- المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الواقي.

يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٢١٠ من قائمة الإقرار التفصيلية)

ثانياً- الديون التي تم إعدامها وإدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام والتي تتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، ويراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي في الإقرار الضريبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

الضريبة الأجنبية

الدولة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح / خسارة العملية / الفرع	المسندة في ٢٠٠٩	المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصري في ٢٠٠٩

٤٠٧ الإجمالي (يرحل للبند رقم ٣١٩ في صفحة بيانات الاقرار - ملخص المستحقات الضريبية)

* يتم إعداد هذا الجدول بواسطة الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر وفقاً لأحكام المادة (٢) من القانون ، ويراعى عند كتابته بيان الأرباح والخسائر للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج لكل دولة على حدة، كما يشمل العوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية لكل دولة على حدة

* يشترط لخصم الضريبة الأجنبية المدفوعة بالخارج من الضريبة على الدخل في مصر:

- ١- أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية واعداد الإقرار الضريبي طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- ٢- أن تقدم المنشأة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها
- ٣- ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ

* يراعى عدم خصم الخسائر المحققة في الخارج من الأرباح المحققة في مصر.

* لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى. (يرحل للبند رقم ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

القيمة

البيان

مخصص القروض (في حدود ٢٠٪ السابق خضوعها للضريبة)

مخصص ديون معدومة

مخصص قضايا

مخصص تعويضات

إحتياطي

الإجمالي ٤١٠

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة وتظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لإضافتها للوعاء الضريبي عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافي الربح.
(يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

اجمالي الاصول الثابتة

الاصول القابلة للاهلاك

الاراضى والاصول الثابتة
غير القابلة للاهلاك

البيان

رصيد أول المدة

اجمالي الإضافات

اجمالي الاستبعادات

رصيد آخر المدة

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

(تابع) جدول رقم (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها	أصول معنوية تم شرائها	الاجمالي
نسبة الإهلاك	٥ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠ %	
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالي الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
إجمالي الإهلاك الضريبي (٤١١)					

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعا باجمالى الاصول الثابته متضمنا كل من قيمه الاراضى والاصول الثابته غير القابلة للاهلاك وقيمه الاصول الاخرى القابلة للاهلاك .
بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، من القانون ويراعى ما يلي:-

١- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالاصول المنصوص عليها في البندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود مع مراعاة كلا من تاريخ اضافة أو استبعاد الاصل وتشمل هذه الأصول:

* تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات.

* المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجاري وحقوق النشر وغيرها.

٢- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالاصول الثابته المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) وهى :

* الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

* جميع أصول النشاط الأخرى مثل الآلات والمعدات والأثاث..... وغيرها.

ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى:

أ- تحدد القيمة القابلة للاهلاك، على أساس رصيد كل مجموعة أصول فى أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التي تؤدى إلى إطالة العمر الإنتاجي للأصل مخصوصاً منه قيمة بيع الأصول التي تم التصرف فيها أو التعويضات.

ب- لا يترتب على التصرفات فى هذه الأصول أو التعويضات عنها أية أرباح أو خسائر رأسمالية لأغراض حساب الضريبة لذلك روعي الآتى:

* إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* إذا كان رصيد الإهلاك سالباً [يمثل الرصيد السالب أساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابته والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند

(٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابته أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالى الأصول الخاضعة للمادة

(٢٦)] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

ج- يتم خصم إجمالى قيمة الإهلاكات الضريبية من الربح الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* بالنسبة للاصول التي تتضمن عوائد مرسلة (معلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، لاغراض حساب الاهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الاتى :

١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ من القانون تتضمن العوائد المدينة قيمه العوائد المرسله (المعلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٢ - اذا زادت قيمه العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لاحكام البنود المشار اليها عن العوائد المدينة المحمله على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة

الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمه العوائد المرسله .

بيان

المبلغ

أولاً : 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 في سوق الأوراق المالية المصرية.

٣- 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- الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية

ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

١- أذون الخزانة (١٠٠ ٪ من إجمالي عوائد أذون الخزانة دون خصم أي تكاليف)**

٢- سندات الخزانة***

٣- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال

٤-

٥-

٦-

٧-

* أي عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند ١ من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى.

** يقتصر الاعفاء على عوائد اذون الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥

*** يقتصر الاعفاء على عوائد سندات الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٧/١

بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠١ التكاليف غير واجبة الخصم

س هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيان

أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.

نعم لا

ب عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.

نعم لا

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

بيان	معدل العائد	قيمة العوائد
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
ب عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
الإجمالي		<input type="text"/>

٥٠٢ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

س هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي :

نعم لا

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوي
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة

٣ هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي :

العائد السنوي	قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	

٤ بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها:

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

٢- أن تكون مصر المقر الذي تنعقد 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 و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول التالي:

ارقام الشروط المنطبقة	بلد التأسيس	اسم الشركة

ملحوظة: لا يعد الشخص الاعتباري مقيماً في مصر استناداً لوجود مركز إدارة فعلي إذا تبين لمصلحة الضرائب أن الشخص الاعتباري اتخذ هذا المركز بقصد تجنب الالتزامات الضريبية.

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

أ الشخص المرتبط:

كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة بما في ذلك:

- ١- الزوج والزوجة والأصول والفروع.
- ٢- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها.
- ٣- شركة الأموال والشخص الذي يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠ ٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت.
- ٤- أي شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠ ٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو حقوق التصويت في كل منها.

ب نوع التعامل:

- ١- شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع.
- ٢- تقديم أو الحصول على خدمات.
- ٣- التنازل أو الحصول على نشاط / عقود أو جزء منها.
- ٤- شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات في أوراق مالية.
- ٥- سداد / الحصول على عوائد.
- ٦- سداد / الحصول على إتاوات.
- ٧- عقود إقتسام تكلفة.

السعر المحايد:

السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر، ويتحدد وفقاً لقوى السوق وظروف التعامل.

ج طرق تحديد السعر المحايد:

- ١- طريقة السعر الحر المقارن.
- ٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافاً إليها هامش ربح.
- ٣- طريقة سعر إعادة البيع.
- ٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الأوروبي OECD (أذكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (أذكرها في الجدول).

د اعتبارات هامة بشأن تطبيق السعر المحايد

يتطلب تطبيق السعر المحايد قيام المنشأة بإجراء دراسة لقواعد تحديد السعر المحايد بهدف التأكد من تحقيق كل شخص من الأشخاص المرتبطه أرباحاً تتناسب مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، ويترتب علي ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي يعمل بها الأشخاص المرتبطة على نصيبها العادل من الضريبة . لذلك يجب علي كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للإلتزام بمبدأ السعر المحايد وتوفير كافة المستندات المؤيدة لذلك . وتتمثل الخطوات الأساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي :

- ١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة والأشخاص المرتبطة وتحديد طبيعته تلك المعاملات .
 - ٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون واللائحة التنفيذية .
 - ٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة وأسباب ومعايير الاختيار .
- وعلي المنشأة توفير كافة المستندات والتحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة وعلى الأخص :
- أ- هيكل الملكية للمنشأة متضمناً الأطراف المرتبطة وطبيعة الارتباط سواء كان مباشراً أو غير مباشر .
 - ب- طبيعة نشاط المنشأة ومنتجاتها من السلع أو الخدمات .
 - ج- تحليل العوامل القانونية والاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات .
 - د- الخطوات والإجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد وطبيعة المعاملات .
 - هـ- أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات وكيفية احتسابه .
 - و- الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنة.
 - ز- العقود والاتفاقيات المبرمة مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها.
 - ح - بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد .

هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟

نعم

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي:

البيان	عمليات و ارباح فروع	توزيعات	ناتج تعامل في أوراق مالية	إتاوات و ايجارات و فوائد قروض	أخرى

٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام ؟

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" ضع علامة (✓) في الجدول التالي :

١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.

٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.

٣- تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى.

٤- شراء أو الاستحواذ على ٥٠ ٪ أو أكثر من الأسهم أو حقوق التصويت، سواء من حيث العدد أو القيمة في شركة مقيمة مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة.

٥- شراء أو الاستحواذ على ٥٠ ٪ أو أكثر من أصول والتزامات شركة مقيمة من قبل شركة مقيمة أخرى في مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة.

٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

لا

نعم

هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للمنشأة؟

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" عن الأسئلة ١٠، ١١، ١٢ اضع علامة (✓) في الجدول التالي :

- لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية:

* قبل تغيير الشكل القانوني

* بعد تغيير الشكل القانوني

- لأغراض حساب الضريبة، تم ترحيل المخصصات و الاحتياطات طبقاً للقيم الدفترية:

* قبل تغيير الشكل القانوني

* بعد تغيير الشكل القانوني

- تحتفظ المنشأة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني

لا

نعم

٥٠٩ بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية

هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في

لا

نعم

تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟
في حالة الإجابة "نعم" برجاء ملء الجدول التالي :-

قيمة الرصيد

البند

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

الضريبة على المرتبات

ضريبة مخصومه طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

ضريبة مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر

ضريبة مبيعات

التأمينات الإجتماعية

الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١- رجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

بيانات	المبلغ
مرتبات وما في حكمها	
بدلات	
مكافآت	
مزاي نقدية	
مزاي عينية *	
حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية	

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها المنشأة للعاملين؟

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- ٢- هل تقوم المنشأة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها في المواعيد القانونية؟
- لا نعم
- ٣- هل قامت المنشأة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية؟
- لا نعم
- ٤- هل قامت المنشأة بحساب ضريبة المراتب طبقاً لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدوري رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟
- لا نعم
- ٥- هل قامت المنشأة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية؟
- لا نعم
- ٦- هل تقوم المنشأة بالتأمين الاجتماعي على جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟
- لا نعم
- ٧- هل هناك عاملين مصريين بالمنشأة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالمنشأة؟
- لا نعم
- ٨- هل لدى المنشأة عاملين مصريين منتدبين من/ إلى جهات أخرى؟
- لا نعم
- ٩- هل لدى المنشأة مرتبات عاملين أجنبي محملة على حساباتها؟
- لا نعم
- ١٠- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟
- لا نعم

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١١- هل لدى المنشأة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟

نعم لا

١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟

عدد

١٣- هل لدى المنشأة عاملين أجانب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟

نعم لا

١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعيدها القانونية؟

نعم لا

١٥- هل لدى المنشأة نظام خيارات أسهم؟

نعم لا

١٦- في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم المنشأة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم؟

نعم لا

١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من المنشأة؟

نعم لا

١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.

القيمة

١٩- هل تقوم المنشأة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟

نعم لا

٢٠- هل لدى المنشأة لائحة / نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟

نعم لا

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	يوليو	<input type="text"/>	<input type="text"/>
فبراير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	أغسطس	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مارس	<input type="text"/>	<input type="text"/>	سبتمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
أبريل	<input type="text"/>	<input type="text"/>	أكتوبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مايو	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوفمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
يونية	<input type="text"/>	<input type="text"/>	ديسمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		الإجمالي		<input type="text"/>	

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٢- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة:

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
			أولاً المسدد في يناير عن الفترة المنتهية في ١٢/٣١
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
			ثانياً المسدد في ابريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
			ثالثاً المسدد في يوليو عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
			رابعاً المسدد في اكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين

يتم ملء بيانات الجدول السابق من واقع تعاملات المنشأة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ومن واقع ما ورد بنموذج (٤١) ضرائب

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٣ رجاء ملء الجدول الآتي بشأن ضريبة الدمغة على كل من البنود التالية:

البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
أرصدة التسهيلات الائتمانية			
أرصدة القروض			
أرصدة السلف			
الإعلانات *			
أقساط التأمين علي الحياة و التأمين من الأمراض و غيرها من أقساط التأمين الإجباري			
مقابل التأمين علي النقل البري و النهري و البحري و الجوي			
أقساط التأمين الأخرى و مقابل هذه التأمينات			
إجمالي أقساط و مقابل التأمين			
أرباح أو جوائز:			
١- مسابقات			
٢- يانصيب			

يتضمن هذا الجدول القيمة الإجمالية السنوية للبنود الواردة به .

* يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها (بحسب الأحوال) أعلاة في جميع المبالغ المدفوعة إلي وكالة الإعلان أو الجهة المعلنة أو جميع المبالغ التي يتكدها صاحب الإعلان في تشغيل و إقامة و إعداد الإعلان داخليا ثم نشره.

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند
		٦٠١
		٦٠٢
		٦٠٣
		٦٠٤
		٦٠٥
		٦٠٦
		٦٠٧
		٦٠٨
		٦٠٩
		٦١٠
		٦١١
		٦١٢
		٦١٣
		٦١٤
		٦١٥
		٦١٦

الأصول

نقدية و أرصدة لدي البنوك المركزية

أرصدة لدي البنوك

أذون خزانة و أوراق حكومية أخرى

أصول مالية بغرض المتاجرة

قروض وتسهيلات للبنوك

قروض وتسهيلات للعملاء

مشتقات مالية

أصول مالية ميوّبة عند نشأتها بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح والخسائر

إستثمارات مالية متاحة للبيع

إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

أصول غير ملموسة

أصول أخرى

أصول ضريبية مؤجلة

أصول ثابتة

إجمالي الأصول (من ٦٠١ إلى ٦١٥)

الالتزامات و حقوق الملكية

أولا : الالتزامات

أرصدة مستحقة للبنوك

ودائع عملاء

الالتزامات المالية بغرض المتاجرة

مشتقات مالية

أدوات دين صادرة

قروض أخرى

		٦١٧
		٦١٨
		٦١٩
		٦٢٠
		٦٢١
		٦٢٢

(تابع) الميزانية - البنوك

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٦٢٣	التزامات مالية مبوبة عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
		٦٢٤	التزامات أخرى
		٦٢٥	مخصصات أخرى
		٦٢٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
		٦٢٧	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٢٨	التزامات مزايا التقاعد
		٦٢٩	إجمالي الالتزامات (من ٦١٧ الى ٦٢٨)
			حقوق الملكية
		٦٣٠	رأس المال المدفوع
		٦٣١	إحتياطيات
		٦٣٢	أرباح (خسائر) محتجزة
		٦٣٣	إجمالي حقوق الملكية (من ٦٣٠ الى ٦٣٢)
		٦٣٤	إجمالي الإلتزامات و حقوق الملكية (٦٢٩ + ٦٣٣)

عن السنة المالية المنتهية في

--	--	--	--	--	--	--	--

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البنوك

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البنوك	
		٧٠١	عائد القروض و الايرادات المشابهة
		٧٠٢	تكلفة الودائع والتكاليف المشابهة
		٧٠٣	صافي الدخل من العائد
		٧٠٤	ايرادات الاتعاب والعمولات
		٧٠٥	مصروفات الاتعاب والعمولات
		٧٠٦	صافي الدخل من الاتعاب والعمولات
		٧٠٧	توزيعات ارباح
		٧٠٨	صافي دخل المتاجرة
		٧٠٩	صافي الدخل من الادوات المالية المبوية عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
		٧١٠	ارباح (خسائر) الإستثمارات المالية
		٧١١	(عبء) رد الاضمحلال عن خسائر الانتمان
		٧١٢	مصروفات ادارية
		٧١٣	ايرادات (مصروفات) تشغيل أخرى
		٧١٤	الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
		٧١٥	(مصروفات) ايرادات ضرائب الدخل
		٧١٦	صافي ارباح (خسائر) السنة

شركات التأمين - خاص

٦٠٠ الميزانية فى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	الأصول
		٦٠١	نقدية بالصندوق و لدي البنوك
			الاستثمارات المالية
		٦٠٢	ودائع لدي البنوك
		٦٠٣	شهادات ادخار
		٦٠٤	استثمارات مالية متداولة
		٦٠٥	إجمالي النقدية و الاستثمارات المالية
			مدينون و أرصدة مدينة أخرى
		٦٠٦	إيرادات فوائد مستحقة
		٦٠٧	مصرفات مدفوعة مقدما
		٦٠٨	تأمينات لدي الغير
		٦٠٩	أرصدة مدينة أخرى
		٦١٠	إجمالي المدينون و الأرصدة المدينة
		٦١١	الأصول الثابتة (بالصافي)
		٦١٢	مصرفات ما قبل بدء التشغيل (بالصافي)
		٦١٣	أصول ضريبية مؤجلة
		٦١٤	إجمالي الأصول
			الالتزامات و حقوق المساهمين
			حقوق حملة الوثائق
		٦١٥	بنوك داننة
		٦١٦	حقوق حملة الوثائق - الاحتياطيات الفنية
		٦١٧	شركات إعادة التأمين
		٦١٨	داننون و أرصدة داننة أخرى
		٦١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٢٠	إجمالي الالتزامات

(تابع) الميزانية - شركات التأمين - خاص

٢٠٠٨

٢٠٠٩

حقوق المساهمين

رأس المال المصدر و المدفوع

خسائر مرحله من العام السابق

حقوق المساهمين

إجمالي الالتزامات و حقوق المساهمين

٦٢١

٦٢٢

٦٢٣

٦٢٤

٧٠٠ قائمتي الإيرادات و المصروفات و الدخل

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الأقساط المباشرة

أقساط إعادة التأمين الوارد

إجمالي الأقساط

يخصم : أقساط إعادة التأمين الصادر

صافي الأقساط

التغير في قيمة مخصص الأخطار السارية

مخصص الأخطار السارية في أول المدة

يخصم : مخصص الأخطار السارية في آخر المدة

الأقساط المكتسبة

عمولات عمليات إعادة التأمين الصادر

صافي الدخل من الاستثمارات المخصصة

إيرادات أخرى مباشرة

إجمالي الإيرادات

المصروفات

التعويضات المسددة عن العمليات المباشرة

التعويضات المسددة عن عمليات إعادة التأمين الوارد

إجمالي التعويضات

التعويضات المستردة عن عمليات إعادة التأمين الصادر

صافي التعويضات

التغير في قيمة مخصص التعويضات تحت التسوية

مخصص التعويضات تحت التسوية آخر المدة

مخصص التعويضات تحت التسوية أول المدة

التعويضات التحميلية

التغير في قيمة مخصص التقلبات العكسية

٧٠٠ (تابع) قائمتي الإيرادات و المصروفات و الدخل - شركات التأمين - خاص

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٧٢٢	مخصص التقلبات العكسية آخر المدة
		٧٢٣	مخصص التقلبات العكسية أول المدة
		٧٢٤	التقلبات العكسية التحميلية
		٧٢٥	عمولات مباشرة
		٧٢٦	عمولات عمليات إعادة التأمين الوارد
		٧٢٧	تكاليف الإنتاج
		٧٢٨	إجمالي العمولات و تكاليف الإنتاج
		٧٢٩	مصروفات عمومية و إدارية
		٧٣٠	مخصص مدينو عمليات التأمين
		٧٣١	إجمالي المصروفات
		٧٣٢	فائض (عجز) النشاط التأميني
		٧٣٣	صافي الدخل من الاستثمارات غير المخصصة
		٧٣٤	فروق تقييم عملات أجنبية
		٧٣٥	مخصصات انتفي الغرض منها
		٧٣٦	فروق تقييم محافظ مالية تدار بواسطة الغير
			يخصم
		٧٣٧	إهلاك العام
		٧٣٨	فروق تقييم أوراق مالية متاحة للبيع
		٧٣٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		٧٤٠	مخصص مطالبات
		٧٤١	صافي الربح / الخسارة

شركات التأمين - عام

الميزانية في

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الاستثمارات

اراضي و عقارات

اراضي فضاء

عقارات مبنية

مباني و إنشاءات تحت التنفيذ

الأوراق المالية

صكوك و سندات حكومية أو مضمونة منها

أوراق مالية أخرى

أوراق مالية أجنبية

حصص في شركات جديدة

قروض

قروض بضمان وثائق تأمين علي الحياة و تكوين الأموال

قروض بضمان رهون عقارية

قروض بضمانات أخرى

مدينو الشقق و العقارات المباعة

البنوك - ودائع ثابتة

ودائع بالبنوك المحلية

ودائع بالبنوك الأجنبية

المستثمر مقابل احتياطي شراء سندات حكومية

سندات حكومية

إيداع بالبنك المركزي

النقدية بالصندوق و البنوك

حسابات جارية بالبنوك

نقدية بالصندوق

مدينو عمليات التأمين

أقساط تحت التحصيل

حسابات جارية للمؤمن لهم

٦٠١

٦٠٢

٦٠٣

٦٠٤

٦٠٥

٦٠٦

٦٠٧

٦٠٨

٦٠٩

٦١٠

٦١١

٦١٢

٦١٣

٦١٤

٦١٥

٦١٦

٦١٧

٦١٨

٦١٩

٦٠٠ (تابع) الم - ميزانية - شركات التأمين - عام

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٦٢٠	شركات تأمين و إعادة التأمين شركات محلية
		٦٢١	شركات بالخارج
		٦٢٢	أرصدة مدينة لاتفاقيات إعادة التأمين
		٦٢٣	المال الاحتياطي لعمليات إعادة التأمين
			مدينون و أرصدة مدينة أخرى
		٦٢٤	وكلاء منتجون
		٦٢٥	مستأجرو عقارات
		٦٢٦	إيراد استثمار و فوائد مستحقة
		٦٢٧	مدينون و حسابات جارية مدينة
		٦٢٨	مدفوعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
		٦٢٩	أصول ضريبية مؤجلة
			أصول أخرى
		٦٣٠	وسائل نقل و إنتقال
		٦٣١	أثاث و معدات مكتبية
		٦٣٢	أثاث شقق مفروشة ملك الشركة
		٦٣٣	رصيد حساب الأرباح و الخسائر
		٦٣٤	حسابات نظامية
			حقوق المساهمين
		٦٣٥	رأس المال المدفوع
			الإحتياطيات
		٦٣٦	احتياطي قانوني
		٦٣٧	احتياطي شراء سندات
		٦٣٨	احتياطي ارتفاع أسعار أصول ثابتة
		٦٣٩	احتياطي عام
		٦٤٠	احتياطيات أخرى
		٦٤١	حملة الوثائق
			المخصصات الفنية لعمليات الحياة و تكوين الأموال
		٦٤٢	المال الاحتياطي (الاحتياطي الحسابي)
		٦٤٣	مخصص تعويضات تحت التسوية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٦٤٤	المخصصات الفنية لعمليات التأمين العامة
		٦٤٥	مخصص الأخطار السارية
		٦٤٦	مخصص التعويضات تحت التسوية
			مخصص تقلبات معدلات الخسائر
			المخصصات التجارية
			مخصصات الإهلاك
		٦٤٧	مباني و إنشاءات
		٦٤٨	وسائل نقل و انتقال
		٦٤٩	أثاث و معدات مكتبية
		٦٥٠	أثاث شقق مفروشة ملك الشركة
			مخصصات بخلاف الإهلاك
		٦٥١	مخصص الضرائب
		٦٥٢	مخصص القروض و الديون المشكوك في تحصيلها
		٦٥٣	مخصص أقساط تحت التحصيل و الإلغاءات
		٦٥٤	مخصص فروق بيع و تسوية عقارات
		٦٥٥	مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية
		٦٥٦	مخصص فروق أسعار العملات الأجنبية
		٦٥٧	مخصص تنمية الأنتاج
		٦٥٨	مخصص مكافآت ترك الخدمة و المزايا الإضافية
		٦٥٩	مخصصات أخرى
			شركات التأمين و إعادة التأمين
		٦٦٠	شركات محلية
		٦٦١	شركات بالخارج
		٦٦٢	أرصدة مدينة لإتفاقيات إعادة التأمين
		٦٦٣	المال الاحتياطي لعمليات إعادة التأمين
			دائنون و أرصدة دائنة أخرى
		٦٦٤	وكلاء منتجون
		٦٦٥	دائنون و حسابات جارية دائنة
		٦٦٦	مستحقات و أرصدة دائنة أخرى
		٦٦٧	دائنو عقارات مشتراه
		٦٦٨	دائنو التوزيعات
		٦٦٩	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٧٠	حسابات نظامية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٧٠١	إيرادات فرع الحياة و تكوين الأموال
			فروع التأمينات العامة
		٧٠٢	الحريق
		٧٠٣	النقل
		٧٠٤	بحري (بضائع)
		٧٠٥	جوي (بضائع)
		٧٠٦	نقل بري و نهري
		٧٠٧	أجسام السفن
		٧٠٨	طيران
			الحوادث و المسئوليات
		٧٠٩	الحوادث
		٧١٠	سيارات اجباري
		٧١١	سيارات تكميلي
		٧١٢	تأمين اجباري للمهندسين و المقاولين
		٧١٣	التأمينات الهندسية
		٧١٤	فروع التأمين الأخرى
			صافي الدخل من الاستثمارات غير المنحصصة
		٧١٥	عقارات
		٧١٦	المستثمر نظير المجنب لشراء سندات حكومية
		٧١٧	استثمارات أخرى
			إيرادات متنوعة
		٧١٨	فانض بيع الشقق و العقارات
		٧١٩	أرباح بيع و استهلاك أوراق مالية
		٧٢٠	إيرادات سنوات سابقة
		٧٢١	مصرفات سنوات سابقة مرتدة
		٧٢٢	إيرادات أخرى
		٧٢٣	مصرفات فروع التأمين

٧٠٠ (تابع) قائمة الدخل - شركات التأمين عام

٤ ٦ ١ ٢

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

المخصصات

مخصصات الإهلاك

مباني وإنشاءات

وسائل نقل و انتقال

أثاث و معدات مكاتب

مخصصات بخلاف الإهلاك

القروض و الديون المشكوك في تحصيلها

الضرائب

هبوط أسعار أوراق مالية

فروق بيع و تسويات عقارات

فروق أسعار عملات أجنبية

تنمية إنتاج

مخصصات أخرى

مصرفوات متنوعة

فوائد ديون عقارات

مصرفوات سنوات سابقة

خسائر بيع و استهلاك أوراق مالية

مصرفوات أخرى

حصة بنك ناصر

حصة اللجنة الرياضية

الفاصل (العجز)

٧٢٤

٧٢٥

٧٢٦

٧٢٧

٧٢٨

٧٢٩

٧٣٠

٧٣١

٧٣٢

٧٣٣

٧٣٤

٧٣٥

٧٣٦

٧٣٧

٧٣٨

٧٣٩

٧٤٠

بيانات متعلقة بالقرار المسبق

١ هل صدر للمنشأة خلال العام قرار من رئيس مصلحة الضرائب بشأن معاملات ضريبية ذات آثار ضريبية مؤثرة طبقاً لحكم المادة ١٢٧ من القانون.

نعم لا

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

سنة				شهر		يوم	
<input type="text"/>							

رقم القرار:

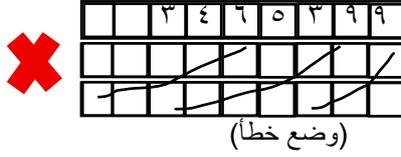
٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

٤ في حالة عدم الالتزام بالقرار المسبق الصادر من المصلحة برجاء ذكر المعالجة التي قمت بها وتأثيرها على الوعاء الضريبي وأسباب عدم الالتزام بالقرار.

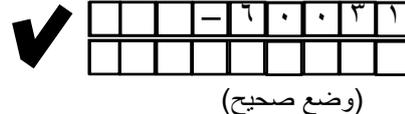
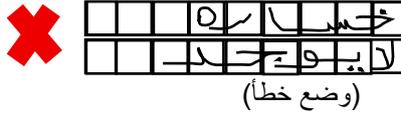
* تعليمات وارشادات ملء الاقرارات الضريبية :- (تنبیه هام جداً)

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

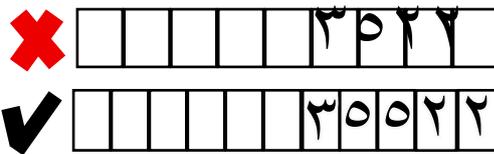
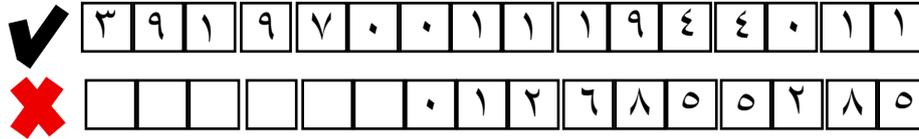
٢- عدم الكشط اوالتشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كماهى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.



٣- عدم كتابة كلمات فى اماكن كتابة الارقام او ارقام فى اماكن الكلمات مثل كلمات (لايوجد - لاشئ - خسارة - ربح - ارباح - معفى - مغلق... الخ) اى الالتزام بكتابة البيانات فى اماكنها المخصصة لها ورمز السالب يعنى خسارة بدون اقواس.



٤- الالتزام بكتابة البيانات الاجبارية فى اول صفحة من صفحات الاقرار مع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبي وعدم اهمال كتابة اول ثلاثة ارقام من اليسار(كود المأمورية) مع عدم اهمال الاصفار الداخلية سواء فى مسلسل الملف او كود الشرطة او غيرها.



٥- يجب الإلتزام بكتابة الأرقام داخل المربعات المخصصة لذلك مع تقريب المبالغ لأقرب جنيه.



٦- يجب ان لاتلامس الارقام الفواصل التي تحيط بالمربع المخصص له بل يجب ان تكون الكتابة فى وسط المربع وبخط واضح (هام جداً)



٧- الالتزام بوضع الخاتم الخاص بالمول او من يمثله او المحاسب فى مكانه المخصص بذلك وليس فى اى جزء من الصفحة لانه سيتم التعرف عليه اليكترونيا.

٨- يجب الالتزام بالكتابة باللون الازرق الجاف وعدم استخدام اى لون آخر فى عملية الكتابة سوى القلم الازرق الجاف لانه سوف يتم التعرف عليه اليكترونيا (هام جداً).

- عزيزى الممول الكريم :- فضلاً إلتزم بالتعليمات والارشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك اولاً .

