

٠١١٥

الإقرار الضريبي علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين منشآت صغيرة

يشمل كل انواع الدخل

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.

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلي مأمورية الضرائب المختصة فيما عدا الحالات الآتية :-

- ١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها .
- ٢- إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية و لم يتجاوز صافي دخله منها خمسة الاف جنيه في السنة .
- ٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما في حكمها و إيرادات الثروة العقارية و لم يتجاوز صافي دخله منها خمسة الاف جنيه سنوياً .

يعد تقديم الممول للإقرار الضريبي علي هذا النموذج بمثابة طلب منه بالمحاسبة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤١٤ لسنة ٢٠٠٩ بشأن المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة.

بيانات إجباريه

إقرار أصلي ☐ إقرار معدل ☐

إسم الممول:

الرقم القومي:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

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

١- يحتوي هذا النموذج بالداخل علي إقرارات ضريبية منفصلة لكل من :

- المرتبات وما في حكمها.

- أرباح النشاط التجاري و الصناعي منشآت صغيرة فئة أ.

- أرباح النشاط التجاري و الصناعي منشآت صغيرة فئة ب.

- أرباح النشاط التجاري و الصناعي منشآت صغيرة فئة ج.

- إيرادات النشاط المهني او غير التجارى المؤيدة بحسابات.

- إيرادات النشاط المهني او غير التجارى غير المؤيدة بحسابات.

- إيرادات الثروة العقارية علي أساس حكومي .

- إيرادات الثروة العقارية علي أساس فعلي .

ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة في وعائك الضريبي مع بيانها علي نموذج الإقرار .

٢- يقصد بالمنشأة الصغيرة طبقاً للتعريف الوارد بقرار وزير المالية رقم (٤١٤) لسنة ٢٠٠٩ : كل شخص إعتبارياً أو منشأة فردية تمارس نشاطاً إقتصادياً إنتاجياً أو خدمياً أو تجارياً لا يجاوز رأس مالها المدفوع مليون جنيه ، ولا يزيد عدد العاملين فيها على خمسين عاملاً.

٣- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول أبريل من كل سنة تالية لإنتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها .

مخصص للباركود

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

٦- إذا أعد الإقرار محاسب مستقل فعليه التوقيع على الإقرار مع الممول أو ممثله القانوني، و يجب أن يعتمد الإقرار من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً .

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

٨- للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار أو تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة .

٩- يلتزم الممول بإصدار فواتير مقابل ما يؤديه من أعمال وخدمات ومبيعات سلع ويكون تحديد رقم أعمال الممول من واقع الفواتير المؤيدة لذلك.

١٠- تُستثنى المنشآت الصغيرة المنصوص عليها في الفئة (أ) من المادة الثانية من قرار وزير المالية رقم (٤١٤) لسنة ٢٠٠٩ من تطبيق معايير المحاسبة المصرية عند إعداد قوائمها المالية دون الإخلال بحقها في ذلك.

١١- تُستثنى المنشآت فئة أ، ب من تطبيق أحكام تحديد صافي الربح الضريبي وفقاً لحكم المادة (٢١) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالنسبة لما ترتبط به من عقود طويلة الأجل بحيث يتم تحديد صافي ربحها على أساس المستخلصات في كل سنة على حدة وعلى أن يتم تسوية ربح العقد في نهاية الفترة الضريبية التي انتهى فيها تنفيذها على أساس إيراداته الفعلية مخصوماً منها التكاليف الفعلية بعد استئزال ما سبق تقديره من أرباح .

١٢- يقصد بالتسعير الجبري تحديد سعر السلعة أو الخدمة مسبقاً من قبل الدولة.

١٣- يعمل في شأن تحديد صافي الربح الذي تحققه الفئة (أ) أو (ب) بالتعليمات الصادرة من مصلحة الضرائب المصرية.

١٤- احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لمخلص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية ومتضمنة توقيعك وتاريخ تقديم الإقرار.

١٥- يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلقة بها، و يكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاءاً للالتزامات الممول على النحو الآتي :

١- المصروفات الإدارية و القضائية .

٢- مقابل التأخير .

٣- الضرائب المحجوزة من المنبع .

٤- الضرائب المستحقة .

١٦- يكون تحديد أرباح المنشآت الصغيرة المدرجة بالفئة (ب) أو (ج) من قرار وزير المالية رقم (٤١٤) لسنة ٢٠٠٩ ويقتصر تعاملها على الإتجار في سلع مسعرة تسعيراً جبرياً ، أو من ضمن أنشطتها سلع خاضعة للتسعير الجبري من خلال حصر فواتير الشراء وتحويلها إلى رقم أعمال.

١٧- يتحدد صافي الربح الذي تحققه المنشآت الصغيرة فئة ج على أساس قائمة الدخل المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

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

١٩- يعد تهريباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي علي أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالاستناد إلى سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعة مع تضمينك بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيت عنها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون .

٢٠- يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصي عليه بعلم الوصول و تعاد الصورة الكربونية المختومة للممول بالبريد .

٢١- يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية، و يجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

٢٢- للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي و إخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول أو مطالبته بالفروق المستحقة عليه .

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

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

٢٥- مجموع صافي الدخل : يتم تحديد مجموع صافي الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من القانون مع مراعاة أن يتم الجمع الجبري لصافي الدخل من النشاط التجاري أو الصناعي والمهني و الثروة العقارية في حالة المحاسبة عن الثروة العقارية على أساس فعلي، و لا يتم خصم أية خسائر ناشئة عن هذا الجمع من صافي إيرادات الثروة العقارية المحدد على أساس حكومي .

٢٦- الشريحة الواردة بالمادة (٧) من القانون و قدرها خمسة آلاف جنيه يراعى عدم تكرار خصم هذه الشريحة في حالة خصمها من صافي إيرادات المرتبات و إذا تبقى منها جزء لم يتم خصمه يخصم من أي إيرادات أخرى .

٢٧- يراعى أن تخصم الضريبة العقارية الأصلية المسددة في حدود ضريبة الدخل على إيرادات الثروة العقارية وعلى أساس نسبة هذه الإيرادات إلى إجمالي صافي الإيرادات الخاضعة للضريبة .

$$\text{ضريبة الدخل} \times \frac{\text{صافي إيرادات الثروة العقارية}}{\text{صافي الإيرادات الخاضعة للضريبة}}$$

مثال :

إذا كان صافي إيرادات الثروة العقارية	١٢٠٠٠ جنيه
و إجمالي الإيرادات الخاضعة للضريبة	٣٢٠٠٠ جنيه
ضريبة الدخل	٣٣٠٠ جنيه

يكون نصيب صافي إيرادات الثروة العقارية من الضريبة =

$$= \frac{12000}{32000} \times 3300 = 1237,5 \text{ جنيه}$$

٢٨- عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الآتي :

٧- لا يجوز ترحيل الخسائر إلا إذا كان لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة. يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ خمسة آلاف جنيه، و يتم حساب الضريبة علي المتبقي وفقا للأسعار الآتية:

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
الـ ١٥٠٠٠ الأولى	١٠٪	١٥٠٠
الـ ٢٠٠٠٠ التالية	١٥٪	٣٠٠٠
ما زاد عن ٣٥٠٠٠	٢٠٪	

٢٩- إرشادات متعلقة بإيرادات المهن غير التجارية : ٣٠- إرشادات متعلقة بإيرادات الثروة العقارية :

- ١- يراعى في حالة مزاولة النشاط المهني من خلال شركة أشخاص أو مشاركة مهنية ، يعد من الأشخاص الاعتبارية و يلتزم بتقديم الإقرار الضريبي الخاص بالأشخاص الاعتبارية .
- ٢- في حالة تحقق أي إيراد لأصحاب المهن الحرة من خلال بيع أو استغلال حق من حقوق الملكية الفكرية مثل تركيبه دواء و يتم تصنيعها و بيعها من خلال شركة فإن ما يحصل عليه المهني في هذه الحالة يدرج ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .
- ٣- في حالة تحقق أرباح رأسمالية ناتجة عن بيع أي أصل من الأصول المستخدمة في مزاولة المهنة أو نتيجة التنازل عن الملكية أو جزء منها أو عائدات نقل الخبرة مثل التدريب أو الاستشارات لبعض مزاولي المهنة أو لأي جهة أخرى فيجب إدراج ما سبق ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .
- ٤- إذا كان لديك أي إيرادات أخرى بخلاف الإيراد من المرتبات و إيرادات من النشاط التجاري أو الصناعي أو النشاط المهني أو غير التجاري أو الثروة العقارية و يخضع للضريبة فيجب إدراجه ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .
- ٥- يخصم المبلغ المدفوع و بما لا يجاوز ٣٠٠٠ جنيه (ثلاثة آلاف جنيه) سنويا مقابل ما يؤديه الممول إلي نقابته وفقا لنظامها الخاص بالمعاشات إلي جانب أقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته و مصلحة زوجته و أولاده القصر و لا يجوز تكرار خصم هذا المبلغ من أي دخل آخر للممول .

- ١- يتم توضيح صفة المالك حيث يعتبر الممول و زوجه و اولاده القصر حائزا واحدا للغراس و تحدد الإيرادات بأسمه ما لم تكن الملكية قد آلت إلي الزوجة أو إلي الأولاد القصر عن غير طريق الزوج أو الوالد بحسب الأحوال .
- ٢- القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمي هي القيمة المتخذة أساسا لربط الضريبة على الأطنان الزراعية .
- ٣- صفة الاستغلال لبيان إذا كان الممول مالكا للأرض أو مستأجرا لها .
- * يتم تحديد القيمة الإيجارية للأراضي الزراعية وفقا لأحكام القانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ أو أي قانون آخر .
- * لا يتم إدراج إيرادات الاستغلال الزراعي للمساحات المعفاة وهي :
 - أ - ثلاثة أفدنة للمساحات المزروعة حدائق فاكهة .
 - ب - فدان واحد للمساحات المزروعة نباتات الزينة و النباتات الطبية و العطرية .
 - ج - أية مساحة لمشاتل المحاصيل البستانية طالما كانت للمصلحة الخاصة للممول .
- ٤- القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمي عبارة عن القيمة الإيجارية المتخذة أساسا لربط الضريبة العقارية وفقا لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤ في شأن العقارات المبنية.
- ٥- يشترط للمحاسبة على أساس فعلي بالنسبة لإيرادات الثروة العقارية ما يلي :
 - أ - أن تكون المحاسبة لجميع عقارات الممول المبنية و الأراضي الزراعية و الاستغلال الزراعي .
 - ب - أن يتقدم الممول بطلب للمحاسبة علي اساس فعلي في المدة المحددة لتقديم الإقرار الضريبي .
 - ج - أن يكون لدى الممول دفاتر و حسابات منتظمة.

- ٦- في حالة إمساك الممول دفاتر و حسابات منتظمة مؤيدة بالمستندات يخصم من إجمالي الإيراد كافة التكاليف و المصروفات المتعلقة بالنشاط أيا كانت قيمتها و في حالة عدم إمساك دفاتر و حسابات منتظمة يخصم للممول ١٠ ٪ من إجمالي الإيراد مقابل جميع التكاليف والمصروفات.

٥ ١ ٤ ٠

يوم	شهر	سنة

يوم	شهر	سنة

٠٠١	مأمورية ضرائب
-----	---------------

بيانات الممول

٠٠٢	اسم الممول :
-----	--------------

٠٠٣	العنوان :	رقم	شارع	مدينة
-----	-----------	-----	------	-------

٠٠٤	رقم التسجيل الضريبي :
-----	-----------------------

٠٠٥	رقم الملف الضريبي :
-----	---------------------

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الأوعية الخاضعة ومقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دائن)
------	------	---

١٠١	صافي المرتبات و ما في حكمها (مرحل من بند ٢١٤)
-----	---

١٠٢	صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري أو الصناعي (مرحل من بند ٥٠٣ منشأة صغيرة فئة أ أو بند ٤٢١ منشأة صغيرة فئة ب أو بند ٣٣٧ منشأة صغيرة فئة ج)
-----	---

١٠٣	صافي إيرادات (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري (مرحل من بند ٥١٦ في حالة المؤيد ، و بند ٥١٣ في حالة غير المؤيد)
-----	--

١٠٤	صافي إيرادات (خسائر) الثروة العقارية (مرحل من بند ٢١٩ في حالة المؤيد ، و بند ٢٢٧ في حالة غير المؤيد)
-----	---

١٠٥	مجموع صافي الدخل [(١٠١) إلى (١٠٤)] ^(٢٥)
-----	--

١٠٦	يخصم مبلغ خمسة الاف جنيه لا يستحق عليها ضريبة ^(٣٨)
-----	---

١٠٧	الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]
-----	---

١٠٨	الضريبة المستحقة
-----	------------------

١٠٩	يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة الضريبة المخصومة وفقا لحكم المادة (٥٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
-----	--

١١٠	صافي الضريبة المستحقة
-----	-----------------------

١١١	يخصم التسديدات
-----	----------------

١١٢	الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة
-----	--------------------------------------

١١٣	الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الأجل
-----	--

١١٤	الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة (نشاط تجاري أو صناعي)
-----	--

١١٥	الدفعات المقدمة المسددة خلال العام والعائد المضاف
-----	---

١١٦	الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة (نشاط مهني أو غير تجاري)
-----	---

١١٧	قيمة الضرائب العقارية الأصلية المسددة ^(٢٧)
-----	---

١١٨	إجمالي المبالغ المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات
-----	--

١١٩	إجمالي التسديدات [مجموع من (١١١) الي (١١٧)]
-----	---

١٢٠	الرصيد : [(١١٠) مخصوما منها (١١٨)] مدين/ دائن
-----	---

١٢١	تم السداد ○ نقداً ○ بالشيك ○ سداد الكتروني رقم :
-----	--

١٢٢	بنك / مكتب بريد
-----	-----------------

١٢٣	بالتاريخ : سنة شهر يوم
-----	------------------------

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	اسم المحاسب
-----	-------------

٠٠٩	توقيع المحاسب
-----	---------------

٠١٠	رقم القيد
-----	-----------

٠١١	المكتب التابع
-----	---------------

الإيرادات الخاضعة للضريبة

* يشمل إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة كافة ما يستحق للممول من الإيرادات الواردة بالمادة (٩) من القانون مثل الأجور و المكافآت و الحوافز و العمولات و المنح و الأجور الإضافية و البدلات و الحصص و الأنصبة في الأرباح و المزايا النقدية و العينية بأنواعها.

* لا يدخل ضمن الإيرادات الواردة بهذا الإقرار الإيرادات من المرتبات و ما في حكمها التي يتم الحصول عليها من غير جهة العمل الأصلية و خضعت للضريبة بسعر قطعي ١٠ ٪ .

الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر .

الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر.

الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي .

مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المساهمين .

مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري يراعى إلا يتضمن هذا البند قيمة ما يحصل عليه رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين من مكافآت العضوية و بدلاتها .

المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها .

يراعى عند إدراج هذا البند ألا يدخل في هذه الإيرادات سوى الإيرادات التي تستحق عن السنة المالية التي يعد عنها الإقرار الضريبي .

إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة * [مجموع بند أو أكثر من البنود من (٢٠١ إلى ٢٠٦)]

* إذا كنت ممن يحصلون علي مزايا عينية خاضعة للضريبة مثل سيارات الشركة أو وثائق التأمين أو الهواتف المحمولة ألخ يتعين عليك الحصول علي بيان بقيمة هذه الميزة من جهة العمل و إضافتها إلي الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لطبيعة الإيرادات الموضحة بالجدول عاليه .

يخصم الإعفاءات

الإعفاءات بموجب قوانين خاصة

(مجموع البنود من ٢٠٨ / ١ إلى ٢٠٨ / ٣)

* ٢٠٨ / ١ - علاوات خاصة مضافة إلي المرتب

.....

* ٢٠٨ / ٢ - علاوات خاصة غير مضافة إلي المرتب

.....

* ٢٠٨ / ٣ - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة

.....

الإعفاء الشخصي و قدرة أربعة آلاف جنيه في السنة (بنسبة المدة)

٢٠٨

٢٠٩

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

اشتراكات التأمين الإجتماعي أو أقساط الادخار
ويمثل هذا البند قيمة الاشتراكات التي يتحملها الموظف مقابل
الاشتراك في نظم التأمين الإجتماعي

٢١٠

الصافي = [(٢٠٧) مخصوما منها اجمالي البنود
(من ٢٠٨ الى ٢١٠)]

٢١١

اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة ق٤ لسنة
١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي
الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر أو
أقساط تأمين لأستحقاق معاش *

* اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ طبقا
لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون ٥٤ لسنة
١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول
لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر المدفوعة لشركات
خاضعة لقانون الإشراف و الرقابة علي التأمين رقم ١٠ لسنة
١٩٨١ وأية أقساط تأمين لأستحقاق معاش تعفي من الضريبة
بشرط ألا يزيد جملة ما يعفي للممول علي (١٥ %) من صافي
الإيراد أو ثلاث آلاف جنيه أيهما أكبر ولا يجوز تكرار إعفاء ذات
الاشتراكات و الأقساط من أي دخل آخر منصوص عليه في المادة
(٦) من القانون .

٢١٢

حصة العاملين من الأرباح التي تقرر توزيعها طبقا للقانون

يتم خصم هذه الحصة إذا تم إدراجها ضمن الإيرادات
الخاضعة للضريبة الموضحة بعاليه .

٢١٣

صافي الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٧) من القانون [٢١١
مخصوما منها (٢١٢ + ٢١٣)]
* خصم مبلغ خمسة آلاف جنيه الشريحة غير المستحق عليها
ضريبة (٢٥)

* لا يجوز إجراء المقاصة بين صافي الإيرادات من المرتبات و ما
في حكمها و أية خسائر في النشاط التجاري أو الصناعي أو المهني
أو إيرادات الثروة العقارية التي يتم تحديدها على أساس فعلي .

٢١٤

مجمّل ربح السلع غير المسعرة جبريا

أيام العمل في السنة

قيمة المبيعات / الإيرادات (اليومية بالجنيه)

قيمة المبيعات / الإيرادات (السنوات بالجنه)
 (٤٠٢ X ٤٠١) =

نسبة مجمل الربح

مجمّل الربح السنوي = (٤٠٤ X ٤٠٣)

مجمّل ربح السلع السعرة تسعيرا جبريا [مرحل من الجدول
رقم (٢)]

مجمّل الربح السنوي = (٤٠٥ + ٤٠٦)

يُخَصِّمُ مِنْهُ :

المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات:

الإيجارات

أجور و مرتبات

نور و میاه

تلیفون

مصرفات أخرى*

إجمالي المصروفات العمومية و الإدارية =
المجموع من (٤٠٨) إلى (٤١٢)

تبرعات حكومية أيا كان مقدارها

اجمالی المصروفات = (٤١٤ + ٤١٣)

صافي الربح قبل خصم التبرعات

يخصم منه :

تبرعات و إعانات مدفوعة للجمعيات و المؤسسات الاهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و مؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠ / ١١٠ من صافي ربح الممول .

صافي الربح أو الخسارة = (٤١٦) مخصوما منها (٤١٧)

* في حالة وجود مصروفات اخرى غير مؤيدة بمستندات يراعى ألا تزيد نسبتها عن ٧ ٪ من المصروفات الادارية والعمومية المؤيدة بمستندات.

- يلتزم الممول باصدار فواتير عن ما يؤديه من خدمات وما يتم بيعه من سلع.

(تابع) قائمة الاقرار التفصيلية

٢٠٠٩										البند	نتائج التعامل في الأوراق المالية
										٥٠١	نتائج التعامل في الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية
										٥٠٢	صافي الربح / (الخسارة)
										٥٠٣	مجموع صافي الربح / (الخسارة) (بند ٤١٨ + بند ٥٠٢)

- يلتزم بملء هذا الإقرار الشخص الطبيعي الذي يشمل دخله الإيرادات الناتجة من التعامل في الأوراق المالية ، ويقصد بنتاج التعامل في الأوراق المالية قيمة بيع الورقة المالية مخصوصاً منها كلاً من تكلفة شراؤها ومصروفات الإكتتاب وتأمين المخاطر وعمولات السمسرة والحفظ والخدمات المرتبطة بالتعامل.

الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (أ)

جدول رقم (١) تحليل مشتريات السلع المسعرة تسعيرا جبريا

بيان[illegible]

- يدرج بهذا الجدول إجمالي المشتريات من السلع المسعرة تسعيراً جبرياً التي تتعامل فيها المنشأة وذلك من واقع الفواتير أو شهادات التعامل الصادرة من الجهات بصرف النظر عن المسدد منها.

- تخصم المرتجعات من واقع المستندات الرسمية للارتجاع.

- يتم إدراج المشتريات بالجدول مصنفة حسب نسب هامش الربح المحددة لها وفقاً للتسعير الجبري.

جدول رقم (٢) تحليل مبيعات السلع المسعرة تسعيرا جبريا

موقع المصلحة : www.incometax.gov.eg

**مجموع صافى دخل الاشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ب)
قائمة الاقرار التفصيلية**

البند

السلع المسعرة جبريا

مبيعات سلع مسعرة جبرياً [جدول رقم (٢)]

مشتريات سلع مسعرة جبرياً [جدول رقم (١)]

مجمّل ربح السلع المسعّرة جبرياً [(٤٠١) - (٤٠٢)]

يُضَافُ إِلَيْهِ

متحصلات من مبيعات سلع غير مسعرة جبرياً

متحصلات من خدمات مؤداه

متحصلات من مبيعات أصول ثابتة

متحصلات أخرى

الإجمالي [(٤٠٣) حتى (٤٠٧)]

يُخَصِّمُ مِنْهُ

مدفوعات من مشتريات سلع غير مسعرة جبرياً

مدفوعات من مشتريات أصول ثابتة

مدفوعات خدمات اخرى

إجمالي المدفوعات النقدية [(٤٠٩) حتى (٤١١)]

مَجْمَلُ الرِّبْحِ أَوْ الْخُسَارَهِ [(٤٠٨) - (٤١٢)]

يخصم من مجمل الربح أو يضاف الى الخسارة

المصروفات

المصروفات العموميه والإداريه (جدول رقم ٤)

تبرعات حكوميه ايا كان مقدارها

اجمالي المصروفات [(٤١٥) + (٤١٤)]

صافي الربح قبل خصم التبرعات [(٤١٣) - (٤١٦)]

يخصم منه

تبرعات وإعانات مدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة
ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث
العلمي المصرية بما لا يتجاوز ١٠ / ١١٠ من صافي ربح الممول.

صافي الربح أو الخساره (٤١٧ - ٤١٨)

٤٠٣

Σ. Λ.

٤١٣

417

Σ 19

جدول رقم (٢) تحليل إيرادات المبيعات للسلع المسعرة تسعيرا جبريا

بیان

موقع المصلحة : www.incometax.gov.eg

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ب)

جدول رقم (٣) تحليل الأصول الثابتة

مبيعات

مشتريات

نوع الأصل

الإجمالي

- يدرج بهذا الجدول المدفوعات أو المقبوضات المتعلقة بشراء أو بيع الأصول الثابتة .

جدول رقم (٤) بيان بالمصروفات العمومية والإدارية

مرحل الى البند (٤١٤)

إجمالي المصروفات

موقع المصلحة : www.incometax.gov.eq

مجموع صافى دخل الاشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج) قائمة الاقرار التفصيلية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	١ - بيانات قائمة الدخل
		٣٠٠	صافى إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)
		٣٠١	تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)
		٣٠٢	مجمّل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)
		٣٠٣	الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل ويشمل أي إيرادات أخرى مثل الأرباح الرأسمالية، بيع المخلفات ، وأرباح إعادة التقييم وغيرها (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)
			إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات و الاحتياطات والاهلاكات وضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة
		٣٠٤	ويشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل والمتضمنة المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتببات، الانتقالات، المياه، الكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطات والاهلاكات (بخلاف المخصصات و الاهلاكات المدرجة بتكلفة المبيعات) وفروق التقييم المدينة وغيرها
		٣٠٥	(مرحل من البنود ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل) صافى الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)
٢٠٠٨	٢٠٠٩		٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
		٣٠٦	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية وفقا لمعايير المحاسبية المصرية (مرحل من الجدول رقم ١٠١)
		٣٠٧	قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للمنشأة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقا للأسس المحاسبية
		٣٠٨	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 ١٠٣)
		٣٠٩	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة المؤجلة (تدرج المبالغ في هذا البند بالموجب او بالسالب حسب الأحوال) (مرحل من الجدول رقم ١١٦)
		٣١٠	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 ١١٤)
		٣١١	ما يزيد عن ٣٠٠٠ جنيه من اقساط التأمين ضد عجز الممول او وفاته
		٣١٢	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)
		٣١٣	الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها قيمة الإضافات الى المخصصات والاحتياطات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٣٠٦ (مرحل من الجدول رقم ١٠٤)

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية - منشآت صغيرة فئة (ج)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند
		(تابع) يضاف إلى صافى 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 جنائية أو جنحه عمدية.
		العوائد المدينة
		العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ١٠٥)
		الديون المدعومة غير المستوفاة لشروط الخصم
		الديون المدعومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ١٠٦)
		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 مضافاً إليها المشتريات والمصرفيات الرأسمالية الخاصة بها.
		(مرحل من الجدول رقم ١١٠)
		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 ١١٥)
		الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل
		الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لا تخص الفترة الضريبية.
		(مرحل من الجدول رقم ٨٠١)
		إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
		(مرحل من الجدول رقم ١٠٧)
		الإجمالي [مجموع البنود من (٣٠٦) إلى (٣٢٠)]
		إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية) [٣٢١ + ٣٠٥]

٢٠٠٨	٢٠٠٩	٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية
		وتعد من التكاليف واجبة الخصم
		التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل
		(مرحل من الجدول رقم ١٠٨)
		قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون
		اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون متضمنة الاهلاك المعجل للالات والمعدات المستخدمة فى الانتاج الصناعى
		(مرحل من الجدول رقم ١١٠)
		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 ١٠٣)

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية - منشآت صغيرة فئة (ج)

(تابع) يخصم 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 ١٠٦)

مخصصات سبق خضوعها للضريبة

المخصصات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ١٠٩)

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 ١٠٤)

* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ١١٥)

خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء

الخسائر التي سبق ردها للوعاء في الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقد طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢)

خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ١١٢)

صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)

{ ٣٢٢ } مخصوما منها مجموع { ٣٢٣ } الي { ٣٣١ }

التبرعات و الإعانات المدفوعة

يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١٠/١١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)

الخسائر المرحلة

يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ولا يتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية. (مرحل من الجدول رقم ١١١)

الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)

{ ٣٢٢ } مخصوما منها { ٣٣٣ } + { ٣٣٤ } [وقبل أعمال حكم المادة ٧ من القانون

الإعفاءات

يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة وذلك في حدود الوعاء الضريبي. (مرحل من الجدول رقم ١١٣ الإعفاءات الضريبية)

صافي الوعاء الخاضع للضريبة

هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي

(١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣٣٧ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند.

(مرحل من الجدول رقم ١١٣ الاعفاءات الضريبية - صفحة ٣٠)

(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من

الوعائين الواردين بالبندين ٣٣٧، ٣٣٨ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٣٢٦

٣٢٧

٣٢٨

٣٢٩

٣٣٠

٣٣١

٣٣٢

٣٣٣

٣٣٤

٣٣٥

٣٣٦

٣٣٧

٣٣٨

٣٣٩

الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

جدول رقم (١٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات

٢٠٠٨								٢٠٠٩								بيان المعاملة و إيضاحات أخرى									
																الإجمالي									

الإجمالي ١٠١

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التي لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية مثل فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالمنشأة أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تُدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم (١٠٢) بيان التبرعات و الإعانات											
٢٠٠٨						٢٠٠٩					
بيان											
تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي :											
تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة (١)											
تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية(٢)											
تبرعات لجهات أخرى(٣)											
١٠. الإجمالي (٣+٢)(يرحل للبند ٣١٢ فى قائمة الاقرار التفصيليه)											
إجمالي التبرعات والاعانات (٣+٢+١)											

بيان

تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي :

تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة (١)

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 ٣٠٨ 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 ٣٢٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

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

يتضمن هذا الجدول قيمة الفرق بين الأرباح / 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 ٣٠٨ 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 ٣٢٥ من قائمة الإقرار 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 المصرية

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

جدول رقم (١٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

بيان	٢٠٠٩	٢٠٠٨
١- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط		
٢- العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلى سعر الانتماء والخصم		
٣- عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها		
٤- عوائد القروض المستخدمة في النشاط المساوية للعوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة أو المعفاة منها		
١٠٦ الإجمالي		

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لايتوافر فيها شروط التكاليف واجبه الخصم ومن ثم يتم إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي (يرحل للبند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يجب تطبيق كل من البند [١] من المادة (٢٣) و البندين [٤] و [٥] 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 الماده (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 ٢,١٠٠,٠٠٠ جنية تتمثل في الآتى:

العوائد المدينة بالجنية	القروض بالجنية (القروض كلها مستخدمة في النشاط)
٤٠٠,٠٠٠	قرض مقدم من شخص طبيعي غير خاضع للضريبة = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠ ٪ سنوياً
٩٠٠,٠٠٠	قرض بنكي لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ ٪ سنوياً
٨٠٠,٠٠٠	قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠ ٪ سنوياً
٢,١٠٠,٠٠٠	إجمالي العوائد المدينة

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

٣- سعر الخصم والانتماء ————— ان فى بداية السنة الميلادية : ٧ ٪

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

ثانياً: الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم (قرض أذون خزانه) = $15\% - (7\% \times 2) = 1\%$
 العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $900,000 \times \frac{1}{10} = 90,000$ ج

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم (قروض أخرى) = $20\% - (7\% \times 2) = 6\%$
 العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $800,000 \times \frac{6}{100} = 48,000$ ج

ثالثاً - تسوية العوائد المدينة

جنيه
٢,١٠٠,٠٠٠

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

٤٠٠,٠٠٠

العائد على قرض الشخص الطبيعي (م ٢٤ / ٥)

٦٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠

عوائد دائنة معفاة (أذون خزانه صادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥) (م ٢٣ / ١)

الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتماء (م ٢٤ / ٤)

قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠
قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠

١,٣٠٠,٠٠٠

٨٠٠,٠٠٠

المبلغ المعتمد في الإقرار

٢٠٠٨

٢٠٠٩

جدول رقم (١٠٦) بيان الديون المعدومة

ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم
 (يرحل إلى البند ٣١٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)

ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم
 (يرحل إلى البند ٣٢٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)

يشمل هذا الجدول الآتي :

أولاً-

الديون التي تم إعدامها وتحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف واجبة 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 الوافي.

يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٣١٦ 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 ٣٢٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

جدول رقم (١٠٧) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

بيان

ما زاد عن نسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً

الإجمالي ١٠٧

- إذا كان لدى الممول بنوداً لم ترد تفصيلاً بنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها إلى صافي الربح أو خصمها من صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول.
- يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستندياً والمحملة على قائمة الدخل (سواء بتكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى) ومقارنتها بنسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .
- ولاغراض احتساب نسبه ٧ ٪ من المصروفات العمومية و الادارية المؤيدة مستندياً يقصد بالمصروفات العمومية والادارية تلك الواردة بقائمة الدخل التفصيلية بعد استبعاد كل مما يلي :
 - أ- اهلاكات الاصول الثابتة
 - ب-المخصصات و الاحتياطيات
 - ج- خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية
 - د- خسائر بيع الاوراق المالية
 - هـ- خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
- يعد بند الأجور و المرتبات الوارد ضمن المصروفات العمومية و الادارية من البنود المؤيدة بالمستندات .
- (يرحل الاجمالي للبند رقم ٣٢٠ في قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم (١٠٨) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم

٢٠٠٨

٢٠٠٩

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

الإجمالي ١٠٨

يبين هذا الجدول المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالمنشأة أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف واجبة الخصم.

(يرحل للبند رقم ٣٢٣ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

جدول رقم (١٠٩) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

البيان	القيمة
مخصص ديون معدومة	
مخصص قضايا	
مخصص تعويضات	
إحتياطي	
الإجمالي ١٠٩	

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة وتظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لاضافتها للوعاء الضريبي عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافي الربح.
(يرحل للبند رقم ٣٢٧ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (١١٠) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

البيان	الاراضى والاصول الثابتة غير القابلة للاهلاك	الاصول القابلة للاهلاك	اجمالي الاصول الثابتة
رصيد أول المدة			
إجمالي الإضافات			
إجمالي الاستبعادات			
رصيد آخر المدة			

(تابع) جدول رقم (١١٠) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	ألات و معدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها	أصول معنوية تم شرائها	الاجمالى
------	--------------------------------	--------------------------------	-----------	-----------------------------	--------------------------	----------

% 0

% ۲۵

% ۲۵

% 0.

% \.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[illegible]

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

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

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

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

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

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

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

(٣٠٪) الإهلاك المعجل (٢)

❦ إجمالى الأهلاك الضريبى (١+٢)

11.

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

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعا باجمالى الاصول الثابتة متضمنا كل من قيمه الاراضى والاصول الثابتة غير القابلة للاهلاك وقيمته الاصول الاخرى القابلة للاهلاك .
بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) 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 الثابتة 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 للإهلاك، 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 مخصوماً 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 ٣٠٨ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٣٢٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* 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 لإجمالي الأصول الخاضعة للمادة

(٢٦)] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٣١٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

ج- الإهلاك المعجل: يجب استبعاد ٣٠ ٪ من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة فى الإنتاج الصناعي سواء كانت جديدة أو مستعملة وذلك في أول فترة ضريبية تم استخدامها خلالها.

د- يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات (الإهلاك الضريبي + الإهلاك المُعجل) من الربح الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٢٤ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

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 .

جدول رقم (١١١) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار

إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخصم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية

* يتم استيفاء خاتمة المبالغ التي لم يتم ترحيلها لكل سنة على حده بفرض أن الاقرار مقدم عن عام ٢٠٠٧ و أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٤ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦) ٦,٠٠٠ جنيه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتي: -

مع مراعاة ما يلي:

- بالنسبة للسنوات التي لم يصبح فيها الربط نهائياً، يجب احتساب الخسائر المؤكدة الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد في الإقرارات الضريبية تجنباً للغرامات المقررة (يرسل للبند رقم ٣٣٤ في قائمة الإقرارات التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

جدول رقم (١١٣) بيان الإعفاءات الضريبية

بيان

المبلغ

أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

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

٢- عوائد السندات وصكوك التمويل على اختلاف أنواعها المقيمة في سوق الأوراق المالية المصرية التي تصدرها الدولة أو شركات الأموال .

٣- التوزيعات على أسهم رأس مال شركات المساهمة والتوصية بالأسهم .

٤- التوزيعات على صكوك الإستثمار التي تصدرها صناديق الإستثمار .

٥- العوائد التي يحصل عليها الممول عن الودائع وحسابات التوفير بالبنوك المسجلة في جمهورية مصر العربية ، وشهادات الإستثمار والإدخار والإيداع التي تصدرها تلك البنوك ، وعن الودائع وحسابات التوفير في صناديق البريد ، وعن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي .

٦- الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيمة 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

اجمالي الاعفاءات (يرحل للبند رقم ٣٣٦ في قائمة الاقرار التفصيلية)

١١٣

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية - منشآت صغيرة فئة (ج)

١ هل تتمتع المنشأة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الطبيعيين؟ ☐ نعم ☐ لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

سنة				شهر		يوم	

د تاريخ نهاية الإعفاء

سنة				شهر		يوم	

ج	تاريخ بداية الإعفاء
---	---------------------

سنة				شهر		يوم	

٢ هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟ ☐ نعم ☐ لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ	نسبة الإعفاء
---	--------------

ب) اساس احتسابها

د تاريخ نهايه الإعفاء

سنة				شهر		يوم	

ج تاريخ بداية الإعفاء

سنة				شهر		يوم	

(تابع) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية - منشآت صغيرة فئة (ج)

٣ هل تمارس المنشأة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ملء البيانات الآتية:

٢٠٠٨	٢٠٠٩

بيان

ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافي الربح / الخسارة (١)

٤ هل تمارس المنشأة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ *

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ملء البيانات الآتية:

٢٠٠٨	٢٠٠٩

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

٥ هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ذكر الآتي

٢٠٠٨	٢٠٠٩

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

الاجمالي (٣+٢+١)
(يرحل للبند ٣٣٨ في قائمة الاقرار التفصيليه)

يتم ترحيل اجمالي نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣، ٤، ٥ إلى البند رقم ٣٣٨ في قائمة الإقرار التفصيلية .

و يتم الربط عليها في وعاء مستقل اذا كان الوعاء الضريبي أرباحاً معفاة، وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط .

* لا تدخل ارباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة .

جدول رقم (١١٤) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة

١١٤ **الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١)**

٤- ألا تتجاوز الأموال التي تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٣١٠ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

[illegible]

- الأوراق المالية المسجلة في سوق الأوراق المالية: يرد للوعاء الضريبي الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٣١٨)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - منشآت صغيرة فئة (ج)

في قائمة الإقرار التفصيلية (أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع، (يرحل للجدول رقم ١١٣ بيان الإعفاءات الضريبية)، ويتم احتساب الخسارة/الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلي وتكلفة إقتناء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الواردة في الميزانية مثال:

* تم شراء ورقة مالية مسجلة في البورصة بقيمة ٢٠٠٠ جنيه خلال عام ٢٠٠٦ وفي نهاية السنة المالية ٢٠٠٦ تم إعادة تقييمها بمبلغ ٢٥٠٠ جنيه وبالتالي تضمنت قائمة الدخل في ٢٠٠٦/١٢/٣١ أرباح إعادة تقييم الورقة المالية وقدرها ٥٠٠ جنيه. وفي هذه الحالة لا يتم استبعاد ربح إعادة التقييم البالغ ٥٠٠ جنيه من الوعاء الضريبي.

* تم بيع الورقة المالية خلال عام ٢٠٠٧ بمبلغ ٣٥٠٠ جنيه وبالتالي تضمنت قائمة الدخل في ٢٠٠٧/١٢/٣١ أرباح بيع الورقة المالية وقدرها ١٠٠٠ جنيه.

في هذه الحالة يكون الربح الواجب اعفاؤه من الضريبة = سعر البيع الفعلي - تكلفة شراء الورقة المالية

$$٣٥٠٠ - ٢٥٠٠ = ١٠٠٠ ج$$

وبالتالي يحق للمنشأة أن تخصم في الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٧ مبلغ ١٥٠٠ جنيه.

جدول رقم (١١٦) الضرائب المؤجلة

المبلغ	البيان
	الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلا)
	الإجمالي (١)
	الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلا)
	الإجمالي (٢)
	الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع ٢+١]
	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون عن سنة الإقرار (٤)
	الصافي (٤ مخصوماً منها ٣) (يرحل للبند ٣٠٩ من قائمة الإقرار التفصيلية)

يتضمن هذا الجدول بياناً بقيمة الضرائب المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الميزانية و بين الأساس الضريبي لها والتي ينشأ عنها فروق ضريبية قابلة للخصم من الربح الضريبي مستقبلاً (أصول ضريبية مؤجلة) أو فروق ضريبية يستحق سدادها مستقبلاً (الالتزامات ضريبية مؤجلة) وكذلك ضريبة الدخل المستحقة عن سنة الإقرار (يرحل الصافي المدين أو الدائن للبند ٣٠٩ من قائمة الإقرار التفصيلية)

بيانات أخرى متممة للإقرار - منشآت صغيرة فئة (ج) ٥٠٠

٥٠١ بيان القروض ومصادر التمويل

أولا - القروض ومصادر التمويل للمنشأة

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	

ثانيا - القروض والتمويل الممنوح من المنشأة للغير

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار- منشآت صغيرة فئة (ج)

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

س هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيان	نعم	لا
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.		
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.		
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.		

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.	%	
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.	%	
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	%	
الإجمالي		

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار- منشآت صغيرة فئة (ج)

٥٠٣ المساهمات في شركات مقيمة

س هل لدى المنشأة مساهمات في شركات مقيمة ؟

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

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

٥٠٤ المساهمات في شركات غير مقيمة

س هل لدى المنشأة مساهمات في شركات غير مقيمة؟

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

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

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

1-	أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة	نعم	☐	لا	☐
2-	أن تكون مصر المقر الذي تنعقد به اجتماعات مجلس الإدارة	نعم	☐	لا	☐
3-	أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠ ٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة	نعم	☐	لا	☐
4-	أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠ ٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت	نعم	☐	لا	☐

[illegible]

٥.٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

۵
س

i

١٠



د

لا ☐ نعم ☒

لا ☐ نعم ☐

لا ☐ نعم ☐

لا ☐ نعم ☐

الاجمالی

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

س

لا ☐ نعم ☒

[illegible]

٥٠٧ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

☐ نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

[illegible]

☐ نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

[illegible]

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار - منشآت صغيرة فئة (ج)

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 (اذكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (اذكرها في الجدول).

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 المرتبطة أرباحاً تتناسب مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، ويترتب على 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 على 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 .

وعلى 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.

٥٠٨ بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية

هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لا تشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة) ؟

في حالة الإجابة "نعم" برجاء ملء الجدول التالي :-

[illegible]

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

المبلغ

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

نعم

٤

نعم

٤

نعم

4

نعم

٤

1

2

□

2

نعم

٤

نعم

٧

نعم

٢

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار - منشآت صغيرة فئة (ج)

١١- هل لدى المنشأة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المراتبات 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 الشركة 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 المراتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المراتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
ابريل			اكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
الاجمالي					

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار - منشآت صغيرة فئة (ج)

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

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

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

٢٣- رجاء ملء الجدول الآتى بشأن اجمالي الايرادات الواردة باقرارات ضريبة المبيعات الشهرية

الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار الضريبي	الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار الضريبي
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
أبريل			أكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
إجمالي الإيرادات السنوية طبقا لأقرار ضريبة المبيعات					

يُضَافُ إِلَيْهِ

يُخَصِّمُ مِنْهُ

[illegible]

اجمالى الايرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

* يتضمن هذا الجدول تسوية الفروق بين اجمالي الايرادات السنوية طبقاً لما ورد بالاقارات الشهرية لضريبة المبيعات، وإجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية.

بحيث يضاف الى اجمالي ايرادات الاقارات البنود التي وردت بقائمة الدخل ولم ترد بالاقارات الشهرية ، بينما يخصم من اجمالي ايرادات الاقارات البنود التي لم ترد بقائمة الدخل ووردت بالاقارات الشهرية .

ويتم ذكر البنود التي نتجت عنها هذه الفروق مثل (المدفوعات المقدمة ، ايرادات سنوات سابقة ، الاستخدام الشخصي، المشغولات الداخلية، والخصومات).

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٦٠١	الأصول طويلة الأجل
		٦٠٢	الأصول الثابتة
		٦٠٣	مشروعات تحت التنفيذ
		٦٠٤	الشهرة
		٦٠٥	الاستثمارات فى شركات شقيقة
		٦٠٦	أصول ضريبية مؤجلة
		٦٠٧	الأصول الأخرى
			إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ إلى ٦٠٦)
		٦٠٨	الأصول المتداولة
		٦٠٩	المخزون
		٦١٠	عملاء ومدينون وأوراق قبض
		٦١١	حسابات مدينة لدى الشركات الشقيقة
		٦١٢	دفعات مقدمة
		٦١٣	استثمارات متداولة
		٦١٤	النقدية وما فى حكمها
			إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ إلى ٦١٣)
		٦١٥	الالتزامات المتداولة
		٦١٦	مخصصات
		٦١٧	بنوك سحب على المكشوف
		٦١٨	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
		٦١٩	حسابات دائنة مستحقة للشركات الشقيقة
		٦٢٠	قروض قصيرة الأجل
		٦٢١	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
		٦٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٢٣	إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ إلى ٦٢١)
		٦٢٤	رأس المال العامل (صافى الأصول او الالتزامات المتداولة) (٦١٤ مخصوماً منها ٦٢٢)
		٦٢٥	إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣)
		٦٢٦	يتم تمويله على النحو التالي:
		٦٢٧	حقوق الملكية
		٦٢٨	رأس المال المدفوع
		٦٢٩	الاحتياطيات
		٦٣٠	أرباح (خسائر) مرحلة
		٦٣١	أرباح (خسائر) العام
		٦٣٢	إجمالي حقوق الملكية (من ٦٢٥ إلى ٦٢٨)
		٦٣٣	الالتزامات طويلة الأجل
		٦٣٤	قروض من البنوك
		٦٣٥	قروض من شركات شقيقة
		٦٣٦	أخرى
		٦٣٧	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ إلى ٦٣٦)

عن السنة المالية المنتهية في

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

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٧٠١

إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من الجدول ٧٣١) ٧٠١

يخصم

مردودات المبيعات

خصم مسموح به

صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (يرحل للبند ٣٠٠ من

قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٢

تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣٠ أو

الجدول ٧٣٢) [يرحل للبند ٣٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية]

٧٠٣

مجمّل الربح / الخسارة (يرحل للبند ٣٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية) ٧٠٤

يضاف

الإيرادات أخرى

الأرباح الرأسمالية

التعويضات

الخصم المكتسب

الديون المعدومة المحصلة

عمولة البيع الدائنة

أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية

أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

العوائد الدائنة

عوائد معفاة.

عوائد خاضعة.

عوائد الأوراق المالية

١ - مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

٢ - غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

قيمة بيع المخلفات

إجمالي الإيرادات أخرى (يرحل للبند ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٥

يخصم

مصروفات البيع و التوزيع

م. إعلان و دعاية

م. لف و حزم

م. نقل للخارج

عمولات

خصم مسموح به

ديون معدومة

أخرى

إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (يرحل للبند ٣٠٤ من قائمة الإقرار

التفصيلية)

٧٠٦

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية - منشآت صغيرة فئة (ج)

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

مصروفات إدارية وعمومية

مصاريف تأسيس

إيجارات

إهلاكات الأصول الثابتة

رسوم و ضرائب

تبرعات و إعانات

مخصصات

مصروفات نثرية

مكافأة ترك الخدمة

مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات

مرتبات و أجور وما في حكمها

مصاريف سفر و انتقال

مصاريف تأمين

مصاريف نور و مياه و تليفون و توكس و أدوات كتابية

أتعاب مراجعة حسابات

خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية

خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

ترميمات و إصلاحات

أخرى

٧٠٧ إجمالي مصروفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

مصروفات تمويلية

عوائد مدينة

عمولة بنك

خصم إصدار السندات

٧٠٨ إجمالي المصروفات التمويلية (يرحل للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٩ صافي الربح (الخسارة) [(٧٠٤)+(٧٠٥)] مخصوما منها [(٧٠٨+٧٠٧+٧٠٦)]

يخصم

٧١٠ ضريبة الدخل (يرحل للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

٧١١ الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام (يرحل للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

٧١٢ صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ٣٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية - منشآت صغيرة فئة (ج)

٧٣٠ جدول تحليل تكلفة الإنتاج/ المبيعات (للنشاط الصناعي أو التجاري)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	بيان
		السلع غير المسعرة
		رصيد مخزون أول المدة
		يضاف
		المشتريات (مخصوماً منها الخصم المكتسب)
		يخصم
		رصيد مخزون آخر المدة
		يضاف
		مصروفات تشغيل أخرى
		أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج
		إتاوات
		مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج
		تكلفة مشتريات بغرض البيع
		مرتبات وأجور
		أخرى
		تكلفة الإنتاج / المبيعات للسلع غير المسعرة (١)
		يضاف مشتريات السلع المسعرة تسعيراً جبرياً
		مشتريات ..
		مشتريات ..
		مشتريات ..
		مشتريات ..
		مشتريات ..
		مشتريات ..
		يخصم منها :
		المرتجعات
		صافي مشتريات السلع المسعرة (٢)
		الإجمالي [(١) + (٢)] (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل)

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية - منشآت صغيرة فئة (ج)

٧٣١ جدول تحليل رقم الإيرادات

بيان

إيرادات النشاط

السلع غير المسعرة

مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة

مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع

إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي

عمولات

مقابل خدمات أخرى (استشارات، تركيب،)

إتاوات

أخرى

إيرادات النشاط للسلع غير المسعرة (١)

يضاف مبيعات السلع المسعرة تسعيرا جبريا

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

مبيعات ..

إجمالي مبيعات السلع المسعرة (٢)

الإجمالي [(١) + (٢)]
(يرحل للبند ٧٠١ في قائمة الدخل)

٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الايراد (النشاط الخدمي)

موقع المصلحة: www.incometax.gov.eg

بيان ٨٠٠، متعلقة بالعقود طويلة الأجل - منشآت صغيرة فئة (ج)

يجب قراءة الإيضاحات والمثال التاليين قبل ملء الجداول ٨٠١، ٨٠٢، ٨٠٣ المتعلقة بالعقود طويلة الأجل:

١- طبقاً للمادة (٢١) من القانون تلتزم المنشأة بتحديد صافي الربح الضريبي عن جميع ما ترتبط به من عقود طويلة الأجل على أساس نسبة ما تم تنفيذه من كل عقد خلال الفترة الضريبية، ويعرف القانون هذه العقود بأنها عقود التصنيع أو التجهيز أو الإنشاء أو أداء الخدمات المرتبطة بها التي تنفذ لحساب الغير على أساس قيمة محددة ويستغرق تنفيذها أكثر من فترة ضريبية واحدة.

٢- يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام على العقود طويلة الأجل محددة القيمة وبالتالي فإنه لا يتم تطبيقها على كل من :

- العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .
- العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة)

ويتم تحديد صافي الربح لكل عقد من العقود طويلة الأجل بطريقة نسبة الإتمام كالتالي:

أولاً : تحديد الربح المقدر للعقد خلال كل فترة ضريبية:

١- إجمالي الأرباح المقدرة للعقد = إجمالي قيمة العقد - إجمالي التكاليف المقدرة للعقد.

٢- النسبة المئوية للإتمام خلال الفترة الضريبية =

التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية

$$\frac{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}}{\text{التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية}} = \text{.....} \%$$

٣- الربح المقدر للفترة الضريبية = ناتج (١) x ناتج (٢).

وبناء عليه يتم سداد الضريبة على الربح المقدر خلال الفترة الضريبية.

ثانياً : تحديد نتيجة العقد في الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذه:

الوعاء الضريبي / الخسارة الضريبية = (الإيرادات الفعلية-التكلفة الفعلية) - الأرباح المقدرة سابقاً.

وفي هذه الحالة يوجد احتمالان:

الاحتمال الأول: أن يكون الناتج موجباً (أي أن الربح الفعلي أكبر من أو يساوي الأرباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها)، وفي هذه الحالة يتم سداد الضريبة على الربح الناتج في هذه الفترة.

الاحتمال الثاني: أن يكون الناتج سالباً (أي أن الربح الفعلي أقل من الأرباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها)، وفي هذه الحالة يتم الآتي:

١- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن أكثر من عقد:

أ- يتم إجراء مقاصة بين خسائر العقد وأرباح العقود الأخرى في الفترة الضريبية.

ب- إذا لم تكف أرباح الفترة لاستغراق الخسارة فإنه يتم ترحيل الخسارة للخلف أي يتم خصم رصيد الخسارة من الأرباح المقدرة في الفترات الضريبية السابقة للعقد وبما لا يجاوز أرباح العقد عن تلك الفترات، وفي هذه الحالة يتم إعادة حساب الضريبة ويحق للممول استرداد الضريبة التي سدها بالزيادة في السنوات السابقة، مع الأخذ في الاعتبار أن ترحيل الخسائر للخلف يبدأ بالسنوات الأحدث فالأقدم .

ج- إذا تجاوزت الخسائر الناشئة عن تنفيذ العقد الحدود الواردة في (أ) ، (ب) أعلاه يتم ترحيل رصيد الخسارة إلى السنوات التالية لمدة خمس سنوات.

جدول رقم (٨٠١) العقود طويلة الاجل (تحت التنفيذ) خلال الفترة الضريبية

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية للوصول إلى الربح المقدّر لكل عقد بطريقة نسبة الإتمام وكذلك الزيادة في الخسائر المحتملة المدرجة بقائمة الدخل والتي لا تخص الفترة الضريبية للعقود تحت التنفيذ (يرحل للبند رقم ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) بيانات متعلقة بالعقود طويلة الاجل - منشآت صغيرة فئة (ج)

٢- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن عقداً واحداً :

يتم القيام بالخطوتين (ب)، (ج) أعلاه فقط.

ويجب مراعاة الآتي :

في حالة تغيير إجمالي قيمة العقد أو إجمالي التكاليف المقدرة للعقد خلال التنفيذ يتم إعادة احتساب كل من إجمالي الأرباح المقدرة ونسبة الإتمام في ضوء هذا التغيير.

في حالة قيام الممول بإدراج قيمة الخسائر المحتملة في قائمة الدخل خلال أي فترة ضريبية سابقة على الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد نتيجة تقديره لزيادة إجمالي التكلفة المتوقعة للعقد عن إجمالي الإيرادات المتوقعة منه يتم اعتماد الخسارة المحتملة التي تخص تلك الفترة الضريبية فقط ويتم رد الزيادة الى الوعاء الضريبي ، و في الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد يتم خصم الخسائر المحتملة التي سبق ردها للوعاء بما لا يجاوز الخسائر الفعلية المحققة عن العقد .

مثال:

أولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالي:

* إجمالي قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه.

* إجمالي التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه.

* مدة العقد ٤ سنوات تبدأ في ٢٠٠٦ وتنتهي في ٢٠٠٩.

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

١- الربح المقدر للعقد = إجمالي قيمة العقد - التكلفة التقديرية للعقد =

٩٥٠ مليون - ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

المبالغ بالمليون جنيه

٢- تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

السنة	التكلفة الفعلية	نسبة الإتمام	الربح المقدر للفترة
٢٠٠٦	٢٩٧,٥	$\frac{٢٩٧,٥}{٨٥٠} = ٣٥\%$	$٣٥ = ٣٥ \times ١٠٠$
٢٠٠٧	٢١٢,٥	$\frac{٢١٢,٥}{٨٥٠} = ٢٥\%$	$٢٥ = ٢٥ \times ١٠٠$
٢٠٠٨	١٢٧,٥	$\frac{١٢٧,٥}{٨٥٠} = ١٥\%$	$١٥ = ١٥ \times ١٠٠$

٣- نتيجة العقد في الفترة التي ينتهي فيها تنفيذه :

في الفترة الضريبية ٢٠٠٩ التي ينتهي فيها تنفيذ العقد توجد الاحتمالات التالية:

الاحتمال الأول: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ١٢٠ مليون جنيه

وبالتالي يكون الربح الخاضع للضريبة في هذه الفترة = ١٢٠ - ٧٥ = ٤٥ مليون جنيه.

الاحتمال الثاني: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٩٠ مليون جنيه

وبالتالي يكون الربح الخاضع للضريبة في هذه الفترة = ٩٠ - ٧٥ = ١٥ مليون جنيه.

الاحتمال الثالث: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٧٠ مليون جنيه

وبالتالي تكون خسارة الفترة = ٧٠ - ٧٥ = (٥) مليون جنيه .

ويتم في هذه الحالة عمل مقاصة بينها وبين أرباح الفترة فإذا لم تكف يتم ترحيلها للخلف واسترداد الضريبة المسددة عليها في السنوات السابقة، ويبدأ الترحيل بعام ٢٠٠٨ ثم ٢٠٠٧ وهكذا.

الاحتمال الرابع: أن تكون النتيجة الإجمالية للعقد خسارة ١٠ مليون جنيه ولا توجد عقود أخرى خلال الفترة.

يتم استرداد الضريبة المسددة على أرباح العقد عن الأعوام ٢٠٠٦، ٢٠٠٧، ٢٠٠٨ وكذلك يتم ترحيل ١٠ مليون جنيه إلى السنوات اللاحقة بحد أقصى ٥ سنوات .

إيرادات المهن غير التجارية المؤيدة بحسابات منتظمة

	المهنة :
	المركز الرئيسي لمزاولة المهنة :
	الفروع :

الإيرادات الخاضعة للضريبة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البنود	
		٥٠١	إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية .
		٥٠٢	إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية
		٥٠٣	عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)
		٥٠٤	عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)
		٥٠٥	عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا (صافي الإيراد)
		٥٠٦	المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب
		٥٠٧	إيرادات أخرى
		٥٠٨	إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من (٥٠١ إلى ٥٠٧)
			يخصم إجمالي التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة المهنة بدون التبرعات .
			و يشمل هذا البند المصروفات التي لم يجر العرف علي إثباتها بمستندات خارجية علي ألا تزيد عن ٧ ٪ من إجمالي المصروفات العمومية و الإدارية المؤيدة بمستندات .
		٥٠٩	
		٥١٠	صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (٥٠٨ مخصوما منها ٥٠٩)
			يخصم
			التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة أو التي تؤول إليها بما لا يجاوز صافي الإيراد السنوي.
		٥١١	
			التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و لمؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠ ٪ من صافي الإيراد السنوي
		٥١٢	
		٥١٣	صافي الإيراد بعد خصم التبرعات
			- المبالغ التي يؤديها الممول إلي نقابته و وفقا لنظامها الخاص بالمعاشات (بند ٣)
			- أقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته و لمصلحة زوجه و أولاده القصر (بند ٤)
			[بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى من البندين ٣ و ٤ من المادة (٣٣) من القانون علي ٣٠٠٠ جنيه سنويا من الإيراد الخاضع للضريبة] .
		٥١٤	
		٥١٥	يخصم الخسائر المرحلة (الزيادة في المصروفات عن الإيرادات) عن السنوات السابقة
		٥١٦	الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٧) من القانون

(تابع) إيرادات المهن غير التجارية المؤيدة بحسابات منتظمة

نموذج استرشادي مرفق بإقرار المهن غير التجارية

يمثل هذا الجدول نموذج بالمصروفات المتعارف عليها في المهن الحرة المختلفة وهو لا يمثل حصرا لهذه المصروفات و إنما يمكن إضافة أي مصروفات أخرى ما دامت لازمة لمزاولة المهنة و في جميع الأحوال يشترط أن يكون لدى الممول حسابات منتظمة

التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة النشاط

ج مصروفات متخصصة لكل نشاط علي حدة

* خبير مثن

- ١ - أجور عمال يومية
- ٢ - فراشة و مطبوعات يدوية
- ٣ - إعلانات مزادات
- ٤ - أتعاب خطاط

* الأطباء

- ١ - مستلزمات طبية
- ٢ - أجور أطباء مساعدين
- ٣ - أفلام خام

* المهندسين

- ١ - تصوير رسومات هندسية
- ٢ - إعداد ماكيتات
- ٣ - برامج حاسب
- ٤ - أتعاب جسات
- ٥ - أجور رسامين (رسم هندسي)

* تسجيل براءات اختراع

- ١ - رسوم حكومية
- ٢ - أتعاب مراسلين

* المحاسبين

- ١ - دورات تدريبية
- ٢ - تعليم لغة

* الفنانين

- ١ - ملابس
- ٢ - إكسسوارات و مكياج
- ٣ - أجر لباس
- ٤ - إعداد سيناريو (تقطيع سيناريو)
- ٥ - أجر مدير أعمال و سكرتير
- ٦ - أجور موسيقيين

أ مصروفات ثابتة لجميع المهنيين

- ١ - الإيجار (مركز رئيسي - فروع)
- ٢ - الكهرباء (مركز رئيسي - فروع)
- ٣ - المياه (مركز رئيسي - فروع)
- ٤ - الغاز (مركز رئيسي - فروع)
- ٥ - أدوات كتابية
- ٦ - مطبوعات
- ٧ - الصيانة و الإصلاحات
- ٨ - مستلزمات كمبيوتر
- ٩ - إعلانات طلب وظائف
- ١٠ - تليفون النشاط
- ١١ - تليفون محمول
- ١٢ - تصوير مستندات
- ١٣ - أجور و مرتبات
- ١٤ - أتعاب مهنية
- ١٥ - سفر و إقامة (بالداخل - بالخارج)
- تذاكر - فواتير إقامة
- ١٦ - أبحاث و مؤتمرات
- ١٧ - اشتراكات و رسوم
- ١٨ - تأمين ضد الحريق / السرقة / خيانة الأمانة / نقل النقدية
- ١٩ - تأمين ضد أخطار المهنة
- ٢٠ - إيجار تخزين مستندات
- ٢١ - الإهلاكات
- ٢٢ - كتب و مراجع علمية

ب مصروفات غير مؤيدة مستنديا

- ١ - انتقالات بأذن صرف داخلية
- ٢ - إكراميات
- ٣ - صيانة دورية
- ٤ - بوفيه و نظافة
- ٥ - جرائد و مجلات
- ٦ - دمغات عادية و نقابية

إيرادات المهن غير التجارية - غير المؤيدة بحسابات منتظمة

المهنة :

المركز الرئيسي لمزاولة المهنة :

الفروع :

الإيرادات الخاضعة للضريبة

البند

٢٠٠٩

٢٠٠٨

٥٠١

إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية

٥٠٢

إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية

٥٠٣

عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)

٥٠٤

عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)

٥٠٥

عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا (صافي الإيراد)

٥٠٦

المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب

٥٠٧

إيرادات أخرى

٥٠٨

إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من (٥٠١ إلى ٥٠٧)

٥٠٩

يخصم ١٠ ٪ من إجمالي الإيرادات لمقابلة التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة

٥١٠

صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (٥٠٨ مخصوما منها ٥٠٩)

يخصم

٥١١

التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التي تؤول إليها بما لا يجاوز صافي الإيراد السنوي

٥١٢

التبرعات و الإعانات مدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و لمؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠ ٪ من صافي الإيراد السنوي

٥١٣

الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٧) من القانون [٥١٠ مخصوما منها (٥١٢+٥١١)]

إيرادات المهن غير التجارية - سواء المؤيدة أو غير المؤيدة بحسابات منتظمة

رجاء ملء الجدولين التاليين لممولي إيرادات المهن غير التجارية سواء المؤيدة أو غير المؤيدة بحسابات منتظمة

أولا : جدول شهري باستهلاك الكهرباء

الشهر	كيلووات / ساعة	الشهر	كيلووات / ساعة
يناير		يوليو	
فبراير		أغسطس	
مارس		سبتمبر	
أبريل		أكتوبر	
مايو		نوفمبر	
يونية		ديسمبر	
		الإجمالي	

هذا الجدول خاص بالطباء فقط

بيان تحليلي بالحالات الخاصة

م	اسم الجهة	اجمالي الاعتاب	عدد الحالات	المبلغ المخصص / المحصل	نوع الخدمة المؤداة	العدد	اجمالي الاعتاب لكل خدمة
	الإجمالي				الإجمالي		

ثانيا : جدول الأصول الثابتة

[illegible]

* تملأ الخانات أرقام (٥) ، (٦) بالنسبة لايرادات المهن غير التجارية المؤيدة بحسابات منتظمة - تملأ الخانة رقم (٧) بالنسبة لايرادات المهن غير التجارية المؤيدة وغير المؤيدة بحسابات منتظمة

(تابع) إيرادات المهن غير التجارية - سواء المؤيدة أو غير المؤيدة بحسابات منتظمة

س٣ هل هناك أجهزة مستخدمه فى النشاط مؤجرة أو مستأجرة؟ ☐ نعم ☐ لا

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتى:

١- الاجهزة المؤجرة للغير:

نوع الجهاز	اسم الجهة المستأجرة	عنوان الجهة	رقم الملف الضريبي للجهة المستأجرة	القيمة الايجارية الشهرية

٢- الاجهزة المستأجرة من الغير:

نوع الجهاز	اسم الجهة المؤجرة	عنوان الجهة	رقم الملف الضريبي للجهة المؤجرة	القيمة الايجارية الشهرية

س٤ هل هناك تصرفات فى اية اصول ثابتة؟ ☐ نعم ☐ لا

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتى:

نوع الاصل	تاريخ التصرف	صافى تكلفة الاصل	القيمة البيعية	عائد التصرف

(تابع) إيرادات المهن غير التجارية - سواء المؤيدة أو غير المؤيدة بحسابات منتظمة

س٥ هل هناك عائدات مقابل التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كلياً أو جزئياً؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة نعم يتم ملء الجدول الآتي:

اسم المتنازل اليه	العنوان	صافي تكلفة الاصل	القيمة البيعية	عائد التنازل

س٦ هل هناك عائدات مقابل بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية كلياً أو جزئياً؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة نعم يتم ملء الجدول الآتي:

اسم الجهة المبيع لها / أو المستغلة لحقوق الملكية الفكرية	ايرادات حقوق الملكية الفكرية		بيان حقوق الملكية الفكرية
	استغلال	بيع	

س٧ هل تشغل وظائف أخرى بجانب مزاولة النشاط الرئيسي؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة نعم يتم ملء الجدول الآتي:

اسم الجهة والعنوان	الوظيفة	عدد ساعات العمل	اجمالي الدخل السنوي

(تابع) إيرادات المهن غير التجارية - سواء المؤيدة أو غير المؤيدة بحسابات منتظمة

نعم ☐ لا ☐

س٩ هل هناك أنشطة تجارية أو صناعية أو خدمية أخرى أو مشاركات أو مساهمات في هذه الأنشطة؟

إذا كانت الإجابة نعم يتم ملء الجدول الآتي:

اسم الشركة أو المنشأة	نوع النشاط	عنوان النشاط	رقم الملف الضريبي للنشاط	نسبة المشاركة أو المساهمة
				%
				%
				%
				%
				%
				%
				%

نعم ☐ لا ☐

س١٠ هل هناك مبالغ مدفوعة لغير المقيمين في مصر؟

إذا كانت الإجابة نعم يتم ملء الآتي:

هل هناك سداد لأي مما يلي لجهات غير مقيمة؟

العوائد (تشمل العوائد المعلاة على أصل القرض)

الاتاوات

مقابل خدمات مؤداة بالخارج

مقابل نشاط رياضي أو فنان

إذا كانت الإجابة نعم في أي من البنود بعالية يجب ملء الجدول التالي:

اسم الحاصل على المبلغ	طبيعة المبلغ المدفوع	قيمة المبالغ المدفوعة	قيمة الضريبة المستقطعة

إيرادات الأراضي الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)

,

موقع المصلحة : www.incometax.gov.eg

٢- إيرادات الأستغلال الزراعي للمحاصيل البستانية

القيمة الإيجارية من واقع
الكشف الرسمي

صفة المستغل

المساحة

ف

ط

س

بيان نوع الاستغلال

أ حدائق الفاكهة المنتجة
يخصم منها :مساحة معفاة [ثلاثة أفدنة]
إيرادات باقي المساحةب نباتات الزينة و الطبية و
العطرية
يخصم منها :مساحة معفاة [فدان واحد]
إيرادات باقي المساحةج مشاتل المحاصيل البستانية
لكامل المساحة *

إجمالي القيمة الإيجارية

يخصم ٢٠ ٪ مقابل جميع التكاليف

صافي الإيراد ٢١٦

* ما لم تكن مشاتل المحاصيل البستانية للمصلحة الخاصة للممول .

إيرادات العقارات المبنية

١- العقارات المملوكة الخاضعة للضريبة العقارية

وصف العقار و عنوانه

نصيب الممول في العقار علي
اساس ٢٤ قيراطاالقيمة الإيجارية للعقار
من واقع الكشف الرسمي

إجمالي القيمة الإيجارية للعقارات التي يمتلكها الممول (١)

تخصم القيمة الإيجارية للوحدات التي يقيم فيها الممول و أسرته (٢)

الرصيد (٣) = (١) مخصوما منها (٢)

يخصم ٤٠ ٪ من الرصيد في (٣) مقابل جميع التكاليف

صافي القيمة الإيجارية

صافي الإيراد الخاضع للضريبة ٢١٧

٢- العقارات أو الوحدات المؤجرة للغير مفروشة أو إيجار محدد المدة

بيان الوحدة و عنوانها

قيمة الإيجار
الشهري

مدة الإيجار

إجمالي الإيجار

إجمالي قيمة الإيجار الفعلي

يخصم ٥٠ ٪ مقابل جميع التكاليف

صافي الإيراد ٢١٨

مجموع إيراد الثروة الحكمي = (٢١٨+٢١٧+٢١٦+٢١٥)

٢١٩

إيرادات الثروة العقارية
علي أساس الإيراد الفعلي
وفقا لحكم المادة (٤٠) من قانون الضريبة علي الدخل

إجمالي الإيرادات الفعلية من الأراضي الزراعيه
(غير المزروعة بمحاصيل بستانية)

٢٢٠

إجمالي الإيرادات الفعلية من الإستغلال الزراعي للمساحات
المزروعة حدائق فاكهة بعد استبعاد إيراد مساحة ثلاثة
أفدنة غير خاضعة للضريبة

٢٢١

إجمالي الإيرادات الفعلية من نباتات الزينة و النباتات الطبية
و العطرية بعد استبعاد إيراد مساحة فدان واحد غير خاضعة
للضريبة

٢٢٢

إجمالي الإيرادات الفعلية من المساحة المزروعة مشاتل و
محاصيل بستانية ما لم تكن للمصلحة الخاصة للممول

٢٢٣

إجمالي الإيرادات الفعلية من العقارات المبنية

٢٢٤

إجمالي الإيرادات الفعلية عن جميع العقارات الزراعية و المبنية
مجموع بند أو أكثر (البنود من ٢٢٠ إلى ٢٢٤)

٢٢٥

يخصم منه :-

التكاليف الفعلية

٢٢٦

صافي الإيراد الخاضع للضريبة (٢٢٥ مخصوما منها ٢٢٦)

٢٢٧

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

رقم القرار:

تاريخ صدوره:

يوم شهر سنة

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.

البيانات الحالية

البيان

الاسم التجاري أو (السمة التجارية)

الاسم الشخصي للممول رباعي

الرقم القومي

رقم التسجيل الضريبي

رقم الملف الضريبي

النشاط الرئيسي

جهة العمل ان وجدت

تاريخ بداية النشاط

عنوان النشاط الرئيسي للممول او المنشأة

عنوان المراسلة

البريد الالكتروني

التليفون

الفاكس

وكيل الممول الحالي / صفته

عدد الموظفين

عدد الفروع

رقم الترخيص بالمزاولة وتاريخه

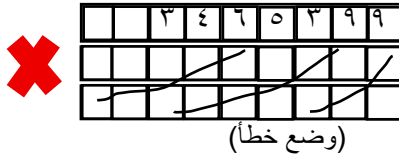
اسم المأموريه المسجل بها بضرائب المبيعات
(خبراء مثنين)ضمان سلامة وعدالة اجراءات الاخطار والفحص والتحصيل للضريبه وتمهيدا لاستخراج البطاقات الذكية لانشطة الممولين يجب
استيفاء البيانات بعاليه مع مراعاة الدقه.

تعليمات وإرشادات ملء الاقرار الضريبي

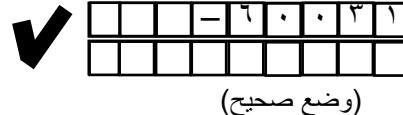
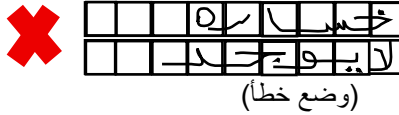
* تعليمات وإرشادات ملء الاقرارات الضريبية :- (تنبيه هام جداً)

١- الكتابة بخط واضح واطهار شكل الارقام بوضوح.

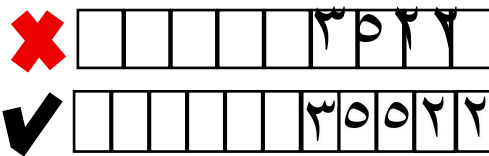
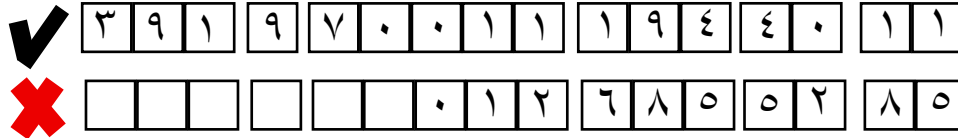
٢- عدم الكشط اوالتشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كماهى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.



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.

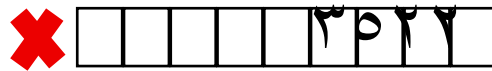


٤- الالتزام بكتابة البيانات الاجبارية فى اول صفحة من صفحات الاقرار مع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبي وعدم اهمال كتابة اول ثلاثة ارقام من اليسار (كود المامورية) مع عدم اهمال الاصفار الداخلية سواء فى مسلسل الملف او كود الشرطة او غيرها.



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

٦- يجب ان لاتلامس الارقام الفواصل التى 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 والإرشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك أولاً .

[illegible]