

الاقراءات الضريبية الالكترونية

المحاضر

د/ محمد أحمد الكومي

مراجع فحص – مركزبار الممولين

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

زميل الجمعية الأمريكية للمحاسبين الاداريين

ملاحح الباب الرابع

الاقارات الضريبية

م ٢٩: ٣٤ من القانون & م ٣٠: ٣٣ من اللائحة

وباستقراء هذه المواد نخلص للنقاط التالية :-

١- التزام الممول أو المكلف أو من يمثله قانونا بأن يقدم لمأمورية الضرائب المختصة اقرارا عن الفترة الضريبية على النموذج المعد لهذا الغرض وذلك بالصورة الرقمية المعتمدة بتوقيع الكتروني وأن يتم أداء الضريبة المستحقة من واقع الاقرار ولا يحتج بهذا الاقرار في مواجهة المصلحة حال عدم توقيعه أو عدم استيفاء بيانات النماذج المنصوص عليها

على أن يسدد الممول أو المكلف رسما يصدر بتحديدده قرار من الوزير نظير استخدام المنظومة الالكترونية على ألا يجاوز هذا الرسم ١٠٠٠ ج سنويا

٢- اعطاء التوقيع الالكتروني ذات الحجية المقررة للتوقيعات في أحكام قانون الاثبات وفقا لأحكام القانون ١٥ السنة ٢٠٠٤ بتنظيم التوقيع الالكتروني

٣- تقسيم مواعيد تقديم الاقرارات الضريبية الى :-

**** إقرارات شهرية :** للضريبة على القيمة المضافة وضريبة الجدول خلال الشهر التالي لانتهاء الفترة الضريبية ويوقع هذا الاقرار من الملزم بتقديمه أو من ينوب عنه

**** إقرارات ربع سنوية :** للضريبة على المرتبات وما في حكمها ويلتزم بتقديمها أصحاب الأعمال والملتزمون بدفع الايراد الخاضع للضريبة على المرتبات وتقدم في يناير وابريل ويوليو وأكتوبر من كل عام على النموذج المعد لهذا الغرض مع إعداد اقرار ضريبي بالتسوية النهائية في نهاية السنة وتقديمه لمأمورية الضرائب المختصة خلال شهر يناير من كل سنة ويوقع هذا الاقرار من الملزم بتقديمه أو من ينوب عنه

وقد ورد بالمادة ٣١ من اللائحة التنفيذية للقانون البيانات الواجب تضمينها بذلك الاقرار كما يلي :

* عدد العاملين وبياناتهم

* اجمالي المرتبات وما في حكمها المنصرفة خلال الثلاثة أشهر السابقة

* المبالغ المستقطعة تحت حساب الضريبة والمبالغ المسددة عن ذات المدة وصور من ايصالات السداد

* التعديلات التي طرأت على العاملين بالزيادة أو النقص

****اقرارات سنوية :** اقرارات الضريبة على الدخل ويجب تقديمها في المواعيد التالية :

قبل أول ابريل من كل سنة تالية لانتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها للأشخاص الطبيعيين
قبل أول مايو من كل سنة تالية لانتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها للأشخاص الاعتبارية
ويلتزم الممول بتقديم الاقرار خلال فترة إعفائه من الضريبة

ويوقع هذا الاقرار من الممول أو من يمثله قانونا ويجب أن يكون موقع من محاسب قانوني مقيد بجداول المحاسبين والمراجعين بالنسبة لشركات الأموال والجمعيات التعاونية & الأشخاص الطبيعيين وشركات الأشخاص اذا تجاوز رقم الأعمال لأي منهم ٢ مليون جنيه

(وقد نصت المادة ٣٣ من اللائحة التنفيذية أن توقيع المحاسب المقيد بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين يعد اقرارا بان صافي الربح الخاضع للضريبة او الخسارة قد اعد وفقا لاحكام القانون الضريبي)

٤- يعفى الممول من تقديم الاقرار في الحالات التالية :

*اذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها

*اذا اقتصر دخله على ايرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها المبلغ المحدد في الشريحة المعفاة

*اذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها وايرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منهما المبلغ المحدد بالشريحة المعفاة

٥- المواعيد الخاصة لتقديم الاقرارات :

**في حالة وفاة الممول أو المكلف يجب على الورثة أو وصي التركة أو المصفي تقديم الاقرار عن الفترة السابقة حتى تاريخ الوفاة خلال ٩٠ يوم

**على الممول الذي تنقطع اقامته بمصر ان يقدم الاقرار الضريبي قبل انقطاع اقامته بستين يوما على الأقل مالم يكن انقطاع مفاجئ خارج عن ارادته

**على الممول الذي يتوقف عن مزاولة النشاط بمصر توفقا كليا أن يقدم الاقرار الضريبي خلال ٦٠ يوم من تاريخ التوقف

** في حالة التنازل الكلي أو الجزئي عن المنشأة على المتنازل أن يقدم اقرار ضريبي خلال ٦٠ يوم من تاريخ التنازل

٦- التزام الممول بتقديم كافة الاقرارات المنصوص عليها من خلال الوسائل الالكترونية بعد الحصول على كلمة المرور السرية والتوقيع الالكتروني

٧- أجازت المادة ٣٣ تقديم اقرار معدل للضريبة على الدخل اذا اكتشف خلال السنة التالية لتاريخ انتهاء الميعاد المحدد لتقديم الاقرار سهو أو خطأ في تقديم اقراره الضريبي واذا قام الممول بتقديم الاقرار المعدل خلال ٣٠ يوم من انتهاء الميعاد القانوني لتقديم الاقرار يعتبر الاقرار المعدل بمثابة اقرار اصلي

٨- يسقط حق الممول في تقديم الاقرار المعدل في الحالات التالية :

****اكتشاف إحدى حالات التهرب الضريبي**

****الإخطار بالبدهاء في اجراءات الفحص**

٩- وفقا لنص المادة ٣٣ من القانون يجوز للمكلف تقديم اقرار معدل عن الاقرار السابق تقديمه في الميعاد

١٠- اذا تقدم الممول أو المكلف باقرار معدل متضمنا ضريبة أقل من الضريبة الواردة بالاقرار الأصلي فلا يحق له استرداد أو تسوية الفرق الا بعد مراجعة المصلحة وتأكيدها من صحة الاسترداد والتسوية خلال ٦ أشهر من تاريخ تقديم طلب الاسترداد أو التسويه .

أنواع إقرارات ضريبة الدخل

إقرارات الأشخاص الاعتباريين

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية غير مؤيد بحسابات (102)

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية غير مؤيد بحسابات – سيارات (104)

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية مؤيد بحسابات (106)

الإقرار على الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين (107)

الإقرار على الأشخاص الاعتبارية شركات البحث عن البترول والغاز وإنتاجه (108)

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق (109)

إقرار الضريبة على أرباح صناديق الاستثمار (شركة / بنك) (110)

إقرارات الأشخاص الطبيعيين

الإقرار الضريبي على مج صافى الدخل للأشخاص الطبيعيين
مرتبات - تجاري أو صناعي - ثروة عقارية - مهن حرة غير مؤيد بحسابات (101)

الإقرار الضريبي على مج صافى الدخل للأشخاص الطبيعيين
غير مؤيد بحسابات – سيارات (103)

الإقرار الضريبي على مج صافى الدخل للأشخاص الطبيعيين
لأرباح النشاط التجاري و الصناعي و المهني المؤيد بحسابات / (105)

الاقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الاشخاص الطبيعيين (غير المؤيد ١٠١)



The screenshot shows the SAP login page. The background is a blue gradient with a subtle pattern. At the top center, there is the SAP logo. On the right side, there is a label "المستخدم" (User) above a text input field containing "TEST.ETA". Below this, there is a label "كلمة المرور" (Password) above a text input field containing "*****". At the bottom center, there is a blue button with the text "تسجيل الدخول" (Login). At the very bottom, there is a grey bar with the text "هل نسيت كلمة المرور؟" (Forgot your password?).



مرحباً

ملف التعريف الخاص
بي

تحديث البيانات الشخصية

مستنداتي



التنبيهات



11

التنبيهات

النماذج



8

مسودة

التزامات التقديم



1

لم يتم التقديم



٤) اضغط على المربع الخاص بالتزامات التقديم والتي بها جميع الالتزامات الضريبية المكلف بتقديمها الممول

النموذج	الفترة	الفترة من	الفترة إلى	نوع الإيرادات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الاستلام
الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص	سنة 2020	2020/01/01	2020/12/31	ضريبة الدخل على الأشخاص	2021/03/31	<

٥) اضغط على الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص والتي ستفتح لك شاشة بها عدد من الاختيارات بها جميع نماذج الدخل الخاصة بالأشخاص الطبيعية

أختر النموذج

1	ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١	تحديد نوع نموذج
2	ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١	
	ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠٣	
	إقرار الضريبه الاشخاص الطبيعيه - 105	

٦) اختر " ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١ "

٧) تأكد من اختيار النموذج ثم قم بالضغط على موافق

أختر النموذج

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١	تحديد نوع نموذج
--------------------------------	-----------------

إلغاء موافق

نفس هذه الخطوات يتم اتباعها لاي نوع من انواع اقرارات الدخل للأشخاص الطبيعيين سواء للنموذج ١٠٣ او ١٠٥ وكذلك للأشخاص الاعتبارية للنماذج ١٠٢-١٠٤-١٠٦-١٠٧-١٠٨-١٠٩-١١٠



تصدير بتنسيق PDF



الإقرار الضريبي

على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

مرتبات - تجاري أو صناعي - ثروة عقارية - مهن حرة أو غير تجارية - غير مؤيد بحسابات

هذا الإقرار يعتبر ريباً 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 .

يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل ممول لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٢٨ من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

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

1. إذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها
2. إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها خمسة عشر ألف جنيه مصرياً في السنة.
3. إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما في حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها خمسة عشر ألف جنيه في السنة.

عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

يلتزم الممول بتقديم الإقرار الضريبي من خلال الوسائل الإلكترونية المتاحة طبقاً لأحكام المادة (٢٢) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

سنة الإقرار:	2020
القرار الأصلي / معدل:	<input type="radio"/> قرار معدل <input checked="" type="radio"/> قرار أصلي
اسم الممول:	<input type="text"/>
اسم التغطية:	<input type="text"/>
الرقم القومي:	<input type="text"/>
نشاط الممول:	<input type="text"/>
رقم التسجيل:	<input type="text"/>
رقم العضوية:	<input type="text"/>

رقم العضوية:	<input type="text"/>
الكيان القانوني:	<input type="text"/>
الفترة الضريبية من:	01.01.2020
إلى:	31.12.2020

عنوان النشاط الرئيسي:

رقم المبنى:	<input type="text"/>
اسم الشارع/القرية:	<input type="text"/>
الحي:	<input type="text"/>
قسم / مركز:	القاهرة
محافظة:	القاهرة

المطلوب من الممول في هذه المرحلة تحديد نوع الكيان القانوني ما اذا كان شخص طبيعي او واقع موروث

في حالة ان يكون الكيان القانوني واقع موروث سيظهر الجدول التالي
ويجب ملئ بياناته بادخال بيانات جميع الورثة
(الاسم-درجة القرابة -النسبة - الرقم القومي -رقم التسجيل الضريبي)

* يملأ هذا الجدول في حالة شركة الواقع الناتجة عن وفاة مورث :-

اسم المورث:	<input type="text"/>
رقم التسجيل الضريبي:	<input type="text"/>

حذف  إضافة 

اسم الوارث	درجة القرابة	نسبة الوارث من مورثه	الرقم القومي	رقم التسجيل الضريبي
لا توجد بيانات				

اسم الحقل	الاستخدام
إضافة 	لإضافة (سطر جديد)
حذف 	لحذف سطر (يجب اختيار السطر المراد حذفه عن طريق المربع يمين السطر  وذلك قبل استخدام خاصية الحذف

	مأمورية ضرائب بلد ٠١ :
<input type="text" value="0000000000"/>	من:
<input type="text" value="0000000000"/>	إلى:
<input type="text" value="0000000000"/>	اسم الممول:
<input type="text" value="0000000000"/>	رقم التسجيل الضريبي:
<input type="text" value="0.00"/>	نسبة المساهمة التقافية:
	قيمة المبيعات / الإيرادات السنوية:
<input type="text" value="0.00"/>	قيمة المساهمة التقافية:

سنة الإقرار	رقم	وصف	مبلغ
	101	صافي المرتبات وما في حكمها (مرحل من بلد 214)	151400.00
	102	صافي أرباح وخسائر النشاط التجاري أو الصناعي (مرحل من بلد 322)	0.00
	103	صافي إيرادات / خسائر النشاط المهني أو غير التجاري (مرحل من بلد 516)	117000.00
	104	صافي إيرادات الثروة العقارية	0.00

تابع- ملخص المستحقات الضريبية

	105	مجموع صافي الدخل (104 - 101)	268400.00
	106	بخضم الترخيم المغطى عن الفترة الضريبية كاملة	70000.00
	107	الوعاء الفاضح للضريبة (106 - 105)	198400.00
	108	الضريبة المستحقة	35130.00
	109	الخصم الضريبي طبقاً لأحكام القانون رقم 97 لسنة 2018	6000.00
	110	الضريبة المستحقة بعد الخصم الضريبي	29130.00
	111	الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحقة بالخارج في حدود الضريبة المحسوبة عن هذه الإيرادات في مصر	22000.00
	112	الضريبة المحسوبة على عقد آتون وسندات الغرامة بالنسبة للإصدارات قبل تاريخ العمل بالقانون 10 لسنة 2019	150000.00
	113	صافي الضريبة المستحقة	0.00
	114	الرصيد السابق المسدود بالزيادة	12000.00
	115	المبالغ المسددة بنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة	10000.00
	116	الدفعات المسددة مقدماً خلال العام	2000.00
	117	العائد المضاف على الدفعات المسددة مقدماً خلال العام	3000.00
	118	إجمالي الضريبة المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات	2000.00

بالنسبة لجزء ملخص المستحقات الضريبية فهو عبارة عن عرض لكافة المخرجات التي سيتم ادخالها بالاقرار

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	إرشاد ***
20000.00	25000.00	201	الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر
35000.00	30000.00	202	الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر
35000.00	30000.00	203	الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي
0.00	0.00	204	مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المساهمين
0.00	0.00	205	مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري
90000.00	95000.00	206	المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها
180000.00	180000.00	207	إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة * مجموع بند أو أكثر من البنود من (201 - 206)

بخصم:-

0.00	٢٠٨ / ١ - علات خاصة مضافة إلي المرتب:-
0.00	٢٠٨ / ٢ - علات خاصة غير مضافة إلي المرتب:-
0.00	٢٠٨ / ٣ - إيرادات أخرى مطقة بقوانين خاصة:-

6000.00	0.00	٢٠٨	خصم الاعفاءات بموجب قوانين خاصة
10000.00	8000.00	٢٠٩	الاعفاء الشخصي
500.00	600.00	٢١٠	اشتراكات التأمين الاجتماعي او اقساط الادخار
163500.00	171400.00	٢١١	الصافي
1500.00	1000.00	٢١٢	اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة ق٥٤ لسنة ١٩٧٥
15000.00	20000.00	٢١٣	حصه العاملين من الارباح التي تقرر توزيعها طبقا للقانون
147000.00	150400.00	٢١٤	صافي اليراد قبل تطبيق حكم المادة ٨ من القانون

إرشاد

قيمة الإعفاء الشخصي ٧٠٠٠ جنيهاً سنوياً حسب مدة العمل حتى ٢٠٢٠ /٥ /٧ و بحسب على أساس ٩٠٠٠ جنيهاً سنوياً و حسب مدة العمل إعتباراً من ٢٠٢٠ /٥ /٨

نوع النشاط /	البنود	مسته الإقرار
<input type="checkbox"/>	اجمالي المبيعات المستوية بالجنيه	0.00
<input type="checkbox"/>	يخصم منه (اجمالي صافي المشتريات)	0.00
<input type="checkbox"/>	مجموع الربح (بالجنيه) (302 - 301)	0.00
<input type="checkbox"/>	قائمة الإيرادات اليومية	0.00
<input type="checkbox"/>	ايام العمل في السنة	0.00
<input type="checkbox"/>	قيمة الإيرادات السنوية (304 * 305)	0.00
<input type="checkbox"/>	نسبة مجموع الربح %	0.00
<input type="checkbox"/>	مجموع الربح (306 * 307)	0.00
<input type="checkbox"/>	ايرادات اخرى (مرحل من جدول رقم 1)	325000.00
<input type="checkbox"/>	ايرادات اوراق مالية محققة بالخارج (مرحل من جدول رقم 4)	60000.00
<input type="checkbox"/>	مجموع ربح الشطة اخرى	0.00
<input type="checkbox"/>	اجمالي الربح (311+310+309+308+303)	385000.00
<input type="checkbox"/>	مصروفات عمومية وإدارية	0.00
<input type="checkbox"/>	صافي الربح النشاط	385000.00
<input type="checkbox"/>	صافي ربح الشطة لحاسب لتعليمات مرحل من جدول (3)	2662500000000.00
<input type="checkbox"/>	صافي الربح السنوي (314+315+407 مرحل من جدول (9))	2662500385000.00
<input type="checkbox"/>	تبرعات لجهات حكومية	0.00
<input type="checkbox"/>	صافي الربح قبل خصم التبرعات للجمعيات الأهلية (316-317)	2662500385000.00
<input type="checkbox"/>	التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولتدوير العلم والمستشفيات الخاضعة للأشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يتجاوز 110/10 من صافي الربح	0.00
<input type="checkbox"/>	صافي الربح السنوي (318-319) يدخل الى بند رقم 102 في قائمة مخصص المستحقات الضريبية	2662500385000.00
<input type="checkbox"/>	نسبة الوارث من موروته	0.00
<input type="checkbox"/>	صافي الربح الوارث من ارباح موروته	0.00

اسم المربع	الاجراء المطلوب	ملاحظات	حالة الحقل
جدول رقم (1) تحليل الإيرادات الأخرى			
	استكمل البيانات المطلوبة		ج

جدول رقم (1) تحليل الإيرادات الأخرى

بيان	المبلغ
<input type="checkbox"/> دعم صادرات	100000.00
<input type="checkbox"/> مقابل رسم الخدمات	5000.00
<input type="checkbox"/> الأرباح الرأسمالية (متضمنه أرباح بيع أذون خزانة)	150000.00
<input type="checkbox"/> إيرادات أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة المصرية	10000.00
<input type="checkbox"/> عائد أذون و سندات الخزانة إصدارات ما قبل 2019/2/20	10000.00
<input type="checkbox"/> صافي ربح الوارث في أرباح مورثه	60000.00
<input type="checkbox"/> إيرادات متنوعة	50000.00
<input type="checkbox"/> *الإجمالي مرحل الى البند رقم (309) في قائمة الإقرار التفصيلية	385000.00

الدولة <input type="checkbox"/>	العوائد والتوزيعات وغيرها	ارباح / خسارة و العسلة / الفرع	الضريبة الاجنبية المستد في سنة الإفراج	الضريبة الاجنبية المخصومة والمخصوبة طبقا لقاتون الضرائب المصرية
مصر <input type="checkbox"/>	50000.00	60000.00	15000.00	12000.00
<input type="checkbox"/>	0.00	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	0.00	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	0.00	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	0.00	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	0.00	0.00	0.00	0.00
	الإجمالي (يرحل الي بند رقم 310 في قائمة الإفراج التفصيلية)	60000.00	الإجمالي (يرحل الي بند رقم 111 في ملخص المستحقات الضريبية)	12000.00

جدول رقم (٣) تحديد صافي ربح مبيعات أنشطة تحاسب طبقاً لتعليمات مصلحة الضرائب

يستخدم هذا الجدول في حالة وجود أكثر من نسبة صافي ربح للسلع المباعة وإذا كان هناك نسبة صافي ربح واحدة لأكثر من بند يتم دمجهم في بند واحد

إضافة + حذف

البند	نوع الفترة	قيمة الإيرادات (بالجنيه)	فترة العمل في السنة	قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) = (٣٠٢*٣٠)	نسبة صافي الربح %	صافي الربح السنوي = (٣٠٤*٣٠٣)
لا توجد بيانات						

0.00

صافي الربح يرسل الي بند رقم (٣١٥) في قائمة الإقرار التفصيلية

* تحسب طبقاً لنسب الربح الواردة بالتعليمات التنفيذية الصادره من مصلحة الضرائب المصرية.

رقم الحقل	اسم الحقل	الاستخدام
١	إضافة	إضافة (سطر جديد)
٢	حذف	لحذف سطر (يجب اختيار السطر المراد حذفه عن طريق المربع يمين السطر <input checked="" type="checkbox"/> وذلك قبل استخدام خاصية الحذف

جدول رقم (٩) تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل

البيان	البيد	السيارة رقما	السيارة رقم٢	السيارة رقم٣	السيارة رقم٤	السيارة رقم٥
محافظة						
رقم السيارة						
نوع السيارة (اجرة-نقل)						
الموديل	0000	0000	0000	0000	0000	0000
رقم الشاسيه						
رقم الماتور						
الوقود (بترول -غاز-سولار)						
عدد الركاب						
الحمولة (طن)	٤-٦					
مؤمن على السائق/ يقودها مالكيها						
الايراء التومي	٤-٢	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ايام العمل في السنة	٤-٣	000	000	000	000	000
٤-٤ * بالنسبة للاجرة والتكاليف قيمة الإيرادات السنوية(الطنية) = (٤-٢ × ٤-٣ × ٤-٤) بالنسبة لتكاليف أكثر من ٥ طن قيمة الإيرادات السنوية (الطنية) = (٤-٢ × ٤-٣ × ٤-٤)	٤-٤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
نسبة صافي الربح	٤-٥	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
صافي الربح السنوي	٤-٦	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
٤-٧ مجموع صافي الربح السنوي = صافي الربح السنوي (جدول ١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥) + (٦) يدخل اليه بند رقم (٣١٦) في قائمة الأقرارات التقديرية	٤-٧	0.00				

*** إذا كانت حمولة السيارة التقل أكثر من 5 طن يتم إدراج أجر النقل (تاونون) الطن في البيد رقم ٤-٥

يجب قراءة الإرشادات بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار***

التعليمات التقديرية لآس محاسبة السيارات حتى ١٢ راكب وأكثر والنقل حتى حمولة ٥ طن :-

المهنة:

المركز الرئيسي لمزاولة المهنة:

الفروع:

إيرادات المهن غير التجارية - غير المؤيد بحسابات منتظمة

السنة السابقة	سنة الإقرار	بند	الإيرادات الخاضعة للتشريعية	<input type="checkbox"/>
45000.00	50000.00	501	إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية	<input type="checkbox"/>
40000.00	30000.00	502	إيرادات مهن حرة وغيرها من المهن غير تجارية محقة بالخارج	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	503	إيرادات بيع أو استقلال حقوق الملكية الفكرية	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	504	عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	505	عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	506	عائدات التنازل عن مكتب مزاولة المهنة كلياً أو جزئياً	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	507	المبالغ المحصلة نتيجة لأخطاء المكتب	<input type="checkbox"/>
0.00	50000.00	508	إيرادات أخرى بما فيها قيمة الصال المنقذ للمستشفيات قبل الخصم (مرحل من جدول رقم 7)	<input type="checkbox"/>
85000.00	130000.00	509	إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من 501 إلى 508	<input type="checkbox"/>
8500.00	13000.00	510	10% من إجمالي الإيرادات لمقابلة التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة	<input type="checkbox"/>
76500.00	117000.00	511	صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (509 مخصوماً منها 510)	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	512	التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التي تؤهل إليها بما لا يتجاوز صافي الإيراد السنوي	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	513	التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة وتداول العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي بما لا يتجاوز 10% من صافي الإيراد السنوي	<input type="checkbox"/>
76500.00	117000.00	514	الوعاء الخاضع للتشريعية قبل تطبيق المادة (36) بند (5) من القانون (511 مخصوماً منها (512 + 513))	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	515	قيمة الإعفاء طبقاً للمادة (36) بند (5) من القانون	<input type="checkbox"/>
76500.00	117000.00	516	الوعاء الخاضع للتشريعية قبل تطبيق المادة (8) من القانون (514 مخصوماً منها 515) يدخل لكبد رقم 103 بقائمة شخص المستعطفات التشريعية	<input type="checkbox"/>

جدول رقم (٥) إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية المحققة بالخارج

حذف  إضافة 

الدولة <input type="checkbox"/>	نوع الأيراد	قيمة الأيراد	الضريبة المحسوبة المستددة في سنة الأقرار	الضريبة المحسوبة المخصومة و المحسوبة طبقا لقانون الضرائب المصرية
مصر <input type="checkbox"/>	أيراد 1	4500.00	3000.00	5000.00
<input type="checkbox"/>	أيراد 2	5000.00	5000.00	7000.00
<input type="checkbox"/>		0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>		0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>		0.00	0.00	0.00
الإجمالي (يرحل الى بند رقم 502 في الإيرادات الخاضعة للضريبة)		9500.00	الإجمالي (يرحل الى بند رقم 111 في ملخص المستحقات الضريبية)	
			9000.00	

اسم المربع	الاجراء المطلوب	ملاحظات	حالة الحقل
جدول رقم (٦) توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم في مصر من شركات الأموال أو الأشخاص الاعتبارية المقيمة			
	استكمل البيانات المطلوبة	إضافة بند جديد الى الجدول انقر زر "+إضافة"	خ
		<div style="text-align: center;">  حذف  إضافة </div>	

حذف  إضافة 

العقارات أو الوحدات المزججة للغير مفروشة أو إيجار محدد المدة

بيان الوحدة وعنوانها	قيمة الإيجار الشهري	مدة الإيجار	القيمة الإيجارية	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>

560000.00	إجمالي القيمة الإيجارية:
280000.00	بخصم 50% مقابل جميع التكاليف:
280000.00	صافي القيمة الإيجارية:
0.00	بخصم الضريبة العقارية المستحقة:
280000.00	صافي إيرادات الثروة العقارية:
0.00	نسبة الوارث من موارثه %:
0.00	صافي ربح الوارث من أرباح موارثه:

جدول رقم (٨) رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة باقرارات ضريبة القيمة المضافة

الإيرادات الخاضعة للضريبة

الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الإقرار الضريبي	الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الإقرار الضريبي
<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		
يناير	1000.00	31.01.2020	يوليو	4000.00	31.07.2020
فبراير	1500.00	29.02.2020	أغسطس	4500.00	31.08.2020
مارس	2000.00	31.03.2020	سبتمبر	5000.00	31.9.202
أبريل	2500.00	30.04.2020	أكتوبر	5500.00	30.10.2020
مايو	3000.00	31.05.2020	نوفمبر	6000.00	30.11.2020
يونية	3500.00	30.06.2020	ديسمبر	0.00	31.12.2020

اجمالي الإيرادات المستوية طبقا لأقرار ضريبة القيمة المضافة:

اسم المربع	الاجراء المطلوب	ملاحظات	حالة الحقل
جدول رقم (٩) تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل			
	استكمل البيانات المطلوبة	لإضافة بند جديد الى الجدول انقر زر "+إضافة"	خ
		 	

الاقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الاشخاص الطبيعيين (غير المؤيد ١٠٣) السيارات



The image shows the SAP login interface. At the top, the SAP logo is visible. Below it, there are two input fields. The first field is labeled "المستخدم" (User) and contains the text "TEST.ETA". The second field is labeled "كلمة المرور" (Password) and contains a series of asterisks. Below the input fields, there is a blue button labeled "تسجيل الدخول" (Login). At the bottom, there is a grey bar with the text "هل نسيت كلمة المرور؟" (Forgot your password?).



مرحباً

ملف التعريف الخاص
بي



تحديث البيانات الشخصية

مستنداتي



التنبهات



11

التنبهات

النماذج



8

مسودة

التزامات التقديم



1

لم يتم التقديم



٤) اضغط على المربع الخاص بالتزامات التقديم والتي بها جميع الالتزامات الضريبية المكلف بتقديمها الممول

النموذج	الفترة	الفترة من	الفترة إلى	نوع الإيرادات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الاستلام
الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص	سنة 2020	2020/01/01	2020/12/31	ضريبة الدخل على الأشخاص	2021/03/31	<

٣) اضغط على الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص والتي ستفتح لك شاشة بها عدد من الاختيارات بها جميع نماذج الدخل الخاصة بالأشخاص الطبيعيين

أختر النموذج

تحديد نوع نموذج

١

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١

٢

إقرار الضريبي للأشخاص الطبيعيين - ١٠٣

إقرار الضريبي للأشخاص الطبيعيين - 105

فق

٤) اختر " إقرار الضريبي للأشخاص الطبيعيين - ١٠٣ "

٥) تأكد من اختيار النموذج ثم قم بالضغط على موافق

أختر النموذج

تحديد نوع نموذج

إقرار الضريبي للأشخاص الطبيعيين - ١٠٣

إلغاء موافق

سوف تجد عند فتح الإقرار في الجزء الأعلى من الشاشة هي ملخص الخطوات من البداية (ملاً الإقرار) الى نهاية الخطوات (تقديم الإقرار)



٦) ستظهر صفحة الإقرار رقم ١٠٣



المرفقات



نموذج رقم (TV) إقرارات



نموذج رقم (TV) إقرارات

تصدير بتنسيق PDF



تحميل



الإقرار الضريبي

علي صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

غير مؤيد بحسابات

هذا الإقرار يعتبر ربطاً للضريبة ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة أي من البيانات أو المعلومات الواردة به، لذلك يجب استيفاء كافة البيانات والجداول الواردة بهذا الإقرار بدقة ويقتصر استخدامه على ممولي نشاط السيارات الأجرة والنقل فقط.

يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل معول لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٣٨ من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

يلتزم الممول بتقديم الإقرار الضريبي من خلال الوسائل الإلكترونية المتاحة طبقاً لأحكام المادة (٣٣) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

تصدير بتنسيق PDF

تحميل

الإقرار الضريبي
علي صافي دخل الأشخاص الطبيعيين
غير مؤيد بحسابات

هذا الإقرار يعتبر ربطاً للضريبة ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة أي من البيانات أو المعلومات الواردة به. لذلك يجب استيفاء كافة البيانات والجداول الواردة بهذا الإقرار بدقة ويقتصر استخدامه على ممولي نشاط السيارات الأجرة والنقل فقط.

يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل ممول لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٣٨ من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

يلتزم الممول بتقديم الإقرار الضريبي من خلال الوسائل الإلكترونية المتاحة طبقاً لأحكام المادة (٣٢) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

بيانات إجباريه

سيارات: أجره نقل أجره ونقل

سنة الإقرار: 2021

إقرار أصلي أو معدل: إقرار معدل إقرار أصلي

اسم الممول:

الرقم القومي:

نشاط الممول:

رقم التسجيل الضريبي:

الكيان القانوني: **واقف مديون**

الفترة الضريبية "من": 01.01.2021

الفترة الضريبية "إلى": 31.12.2021

عنوان النشاط الرئيسي

رقم المبنى:

اسم الشارع / القرية:

الحي:

القسم / المركز: Cairo

المحافظة:

عنوان المراسلة

رقم المبنى:

اسم الشارع / القرية:

الحي:

القسم / المركز: CAIRO

المحافظة:

رقم التلفون الأرضي:

الموبايل:

اسم المأمورية السجل به بضريبة القيمة المضافة: مركز كبار ممولى المهن الحرة

وحدة المرور التابع له: مصر الجديدة

مراجعة:

تاريخ المراجعة: 26.03.2021

رقم الوارد:

سنة الاقرار	قائمة ملخص المستحقات الضريبية	
0.00	١٠٢ صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري (مرحل من بند ٤٢٣)	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="0.00"/>	١٠٦ يخصم الشريحة المعفاء عن الفترة الضريبية كاملة	<input type="checkbox"/>
0.00	١٠٧ الوعاء الخاضع للضريبة (١٠٢ - ١٠٦)	<input type="checkbox"/>
0.00	١٠٨ الضريبة المستحقة *** إرشاد	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="0.00"/>	١٠٩ الخصم الضريبي طبقا لاحكام القانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨	<input type="checkbox"/>
0.00	١١٠ الضريبة المستحقة بعد الخصم الضريبي يخصم التسديدات *** إرشاد	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="0.00"/>	١١٤ الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="0.00"/>	١١٥ المبالغ المسددة بنظام الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة	<input type="checkbox"/>
0.00	١٢١ إجمالي التسديدات [١١٥ + ١١٤]	<input type="checkbox"/>
0.00	١٢٢ الرصيد: [١٢١ - ١١٠] مدين / دائن	<input type="checkbox"/>

إضافة + تحرير حذف

رقم السيارة	المحافظة	نوع السيارة (أجرة / نقل)	الموديل	رقم الشاسيه	رقم الموتور	الوقود (بنزين / غاز / سولار)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<input type="text"/>						
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

عدد الركاب	الحمولة (بالطن) (0)	مؤمن على سائق / يقودها مالكيها	الإيراد اليومي / أجر نقل الطن بالجنية (2)	أيام العمل في السنة (3)	بالنسبة للإيرادات السنوية الإيرادات السنوية (بالجنية) = (3×2) ، بالنسبة للنقل حتى 5 طن قيمة الإيرادات السنوية (بالجنية) = (3×2×1) بالجنية (2)	نسبة صافي الربح (5)	صافي الربح السنوي = (5×2)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

رقم الحقل	اسم الحقل	الاستخدام
1	إضافة + إضافة	إضافة (سطر جديد)
2	تحرير تحرير	لتعديل سطر (يجب اختيار السطر المراد حذفه عن طريق المربع يمين السطر <input checked="" type="checkbox"/> وذلك قبل استخدام خاصية التعديل
3	حذف حذف	لحذف سطر (يجب اختيار السطر المراد حذفه عن طريق المربع يمين السطر <input checked="" type="checkbox"/> وذلك قبل استخدام خاصية الحذف

الاقرار الضريبي لمجموع صافي دخل الاشخاص الطبيعيين لأرباح النشاط التجاري والصناعي والمهني المؤيد بحسابات منتظمة (نموذج ١٠٥)

المقدمة والاطار العام

** الملتمزم بتقديم هذا الاقرار :-

الشخص الطبيعي الذي يزيد رقم أعماله عن ٥٠٠٠٠٠٠ جنييه طبقا لأحكام المادة ٣٨ من قانون الاجراءات الضريبية الموحد ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

وذلك عن النشاط التجاري والصناعي أو المهني (المؤيد بحسابات منتظمة) وكذلك المرتبات والثروة العقارية

ويعتمد هذا الاقرار في اعداده على ضرورة التفرقة بين :-

١- صافي الربح المحاسبي :- (قياس محاسبي)

هو مقدار الزيادة في صافي أصول المنشأة ويتحدد بالفرق بين الايرادات ونفقات الحصول عليها خلال فترة زمنية معينة وفقا لمعايير المحاسبة والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وقبل خصم ضريبة الدخل

٢- صافي الربح الضريبي :- (قياس ضريبي)

هو مقدار الفرق بين الايرادات الخاضعة للضريبة والنفقات والتكاليف واجبة الخصم وفقا لأحكام التشريع الضريبي .

٣- الوعاء الضريبي :

هو مقدار الربح الضريبي مخصوصا منه الاعفاءات أو المبالغ التي يسمح المشرع باستبعادها ، وهو يمثل المال الخاضع للضريبة .

وعلى ذلك يصبح النموذج العام لتوضيح الفرق بين المفاهيم السابقة على النحو التالي :-

صافي الربح المحاسبي من واقع قائمة الدخل	****
يضاف اليه ** ايرادات غير محملة للقوائم المالية ومعتمدة ضريبيا (م: ١٩م: ٢١) ** نفقات محملة للقوائم المالية وغير معتمدة ضريبيا (م: ٢٢م: ٢٨)	*** ***
يخصم منه ** ايرادات محملة للقوائم المالية وغير معتمدة ضريبيا ** نفقات غير محملة للقوائم المالية ومعتمدة ضريبيا	(***) (***)
صافي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)	****
يخصم منه ** التبرعات المعتمدة (م: ٢٣) ** الخسائر المرحلة (م: ٢٩) ** الاعداءات	(**) (**) (**)
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	***

الخطوات الأساسية

١ • ملئ البيانات الاسترشادية والتفصيلية

٢ • ملئ جداول تحليل الإيرادات والتكاليف

٣ • تفريغ القوائم المالية

٤ • تفريغ قائمة الاقرار التفصيلية وملحقاتها



المرفقات



نموذج رقم (٣٧) إقرارات



نموذج رقم (٣٧) إقرارات



جداول البيانات

تصدير بتنسيق PDF

الإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين لأرباح النشاط التجاري والصناعي والمهني المؤيد بحسابات / المرتبات / الثروة العقارية

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 بتقديم هذا الإقرار الشخص الطبيعي الذي يزيد رقم اعماله عن ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه طبقاً لأحكام المادة (٣٨) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

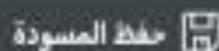
عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

يلتزم الممول بتقديم الإقرار الضريبي من خلال الوسائل الإلكترونية طبقاً لأحكام المادة (٣٢) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

بيانات إجبارية



تقديم



حفظ المسودة



التحقق



2020	سنة الاقرار:
<input type="radio"/> معدل <input checked="" type="radio"/> اصلي	قرار اصلي او معدل:
الطريق التجاري	اسم الممول:
	اسم النقابة:
	الرقم القومي:
4610	نشاط الممول:
	رقم التسجيل الضريبي:
	رقم العضوية:
	الفترة الضريبية " من ":
	" الفترة الضريبية " الي ":

عنوان النشاط الرئيسي:

	رقم المبنى:
	اسم الشارع / القرية:
	الحي:
	القسم / المركز:
	المحافظة:

عنوان المراسلة:

	رقم المبنى:
	اسم الشارع / القرية:
	الحي:
	القسم / المركز:
	المحافظة:
	رقم التليفون الارضي:
	الموبايل:
800	اسم المأمورية بضرائب القيمة المضافة:
	درجة القيد:
	مراجعة:

٢٠ راس المال العامل:	8000000
٢١ عدد العاملين بالمنشأه:	300
٢٢ راس المال المستثمر:	7000000
٢٣ فرع لمنشأه اجنبية:	1
٢٤ راس المال المدفوع:	9000000
٢٥ الكيان القانوني:	فردى

اسم المربع	الاجراء المطلوب	ملاحظات	حالة الحقل
جدول يملأ في حالة شركة الواقع الناتجة عن وفاة مورث (هذا الجدول واجب الملاء فقط عند اختيار الكيان القانوني "واقع موروث")			
بيانات المورث	ادخال الاتي اسم المورث - رقم التسجيل الضريبي		خ
بيانات الوارث	ادخال الاتي اسم الوارث - درجة القرابة - نسبة الوارث من مورثه - الرقم القومي - رقم التسجيل الضريبي	لإضافة بند جديد الى الجدول انقر زر "+إضافة"  حذف  إضافة	خ

الخطوة الثانية :-

جداول تحليل الايرادات والتكاليف

تفريغ جداول الايرادات والتكاليف

جداول التكاليف

جدول ٧٣٢

جدول ٧٣١

ترحل للبند ٧٠٣ بقائمة الدخل

جداول الاييرادات

جدول ٨٠٣

جدول ٧٣٠

ترحل للبند ٧٠١ بقائمة الدخل

٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/> إيرادات النشاط	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> مبيعات سلع مشتراه / خدمات بفرض إعادة البيع	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي عمولات	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> عمولات	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> مقابل خدمات أخرى (استشارات، تركيب،	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> إتاوات	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> أخرى	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
(يرحل للبند ٧٠١ في قائمة الدخل) الإجمالي	0.00	0.00

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

حذف  إضافة 

إسم العملية	إجمالي قيمة العقد (1)	إجمالي التكاليف (2) المقدر للعقد	الربح المقدر للعقد (1) - (2) (3)	للأعمال المنفذة خلال الفترة التكلفة الفعلية (4)	نسبة الإتمام (3) + (4) (5) % (6)	الربح (3) (5) المحتسب للفترة (6)	الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية (7)
-------------	-----------------------	----------------------------------	----------------------------------	---	----------------------------------	----------------------------------	--

لا توجد بيانات

0.00000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	الأجمالي (يرحل للبيد ٣١٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)
---------	------	------	------	------	------	------	--

جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

عقود طويلة الأجل * حذف  إضافة 

إسم العملية	الوعاء الضريبي ربح / خسارة	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التي تخصم من الوعاء
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

عقود قصيرة الأجل * حذف  إضافة 

إسم العملية	الوعاء الضريبي ربح / خسارة	اضافي
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	الأجمالي (يرحل للبيد ٣٢٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)
------	------	------	------	------	------	------	--

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

بيان	القيمة
إيرادات العقود قصيرة الأجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية	0.00
إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية	0.00
إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقاً لنسبة الإتمام)	0.00
الإجمالي (حاصل جمع البنود السابقة)	0.00

* يتضمن هذا الجدول إيرادات الفترة الضريبية (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠٣ من قائمة الدخل التفصيلية)

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/> بيان		
<input type="checkbox"/> رصيد مخزون أول المدة	12000	10000

يضاف ١ ✓

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/> بيان		
<input type="checkbox"/> المشتريات (مخصوماً منها الخصم المكتسب)	300000	0.00

يخصم منه ✓

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/> بيان		
<input type="checkbox"/> رصيد مخزون آخر المدة	250000	0.00

يضاف ٢ ✓

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/> بيان		
<input type="checkbox"/> مصروفات تشغيل اخرى	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> إتاوات	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> تكلفة مشتريات بغرض البيع	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> مرتبات وأجور	0.00	0.00
<input type="checkbox"/> أخرى	0.00	0.00

٠ تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبيند ٧٠٣ في قائمة الدخل)	0.00	0.00
---	------	------

٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (النشاط الخدمي) ▾

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/>		
أجور عاملين	<input type="checkbox"/>	0.00
أجور مستشارين	<input type="checkbox"/>	0.00

حذف  إضافة 

أي تكاليف أخرى مباشرة ▾

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
لا توجد بيانات		
<input type="checkbox"/>		
* الإجمالي (يرحل للبلد ٧٠٣ في قائمة الدخل)	0.00	0.00

الخطوة الثالثة :-

تفريغ القوائم المالية

وتتضمن هذه الخطوة تفريغ القوائم المالية الأساسية للمنشأة وهي :-

** قائمة الدخل

** قائمة الدخل الشامل

** قائمة المركز المالي

وهي أهم خطوة من خطوات اعداد الاقرار الضريبي وهدفها هو تحويل صافي الربح المحاسبي الى صافي ربح ضريبي ومن ثم الى وعاء ضريبي ويتم اعدادها على المراحل التالية :-

- ١- البدء بملخص قائمة الدخل وصولا الى صافي الربح المحاسبي
- ٢- الاضافات الى صافي الربح المحاسبي
- ٣- الخصومات من صافي الربح المحاسبي
- ٤- الاعفاءات والخسائر المرحلة

وسيتم تناول هذه القائمة تفصيلا وملحقاتها من جداول اضافية وتحليلية على النحو التالي :-

البيانات قائمة الدخل	البيد	سنة الإقرار	السنة السابقة
٣٠٠ * صافي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من بند ٧٠٢ من قائمة الدخل)	٣٠٠	0.00	0.00
٣٠١ * تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)	٣٠١	0.00	0.00
٣٠٢ مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل(مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)*	٣٠٢	0.00	0.00
* الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل		0.00	0.00
٣٠٣ ويشمل أي إيرادات أخرى مثل الأرباح الرأسمالية ، بيع المخالفات ، ارباح إعادة التقييم وغيرها(مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)	٣٠٣	0.00	0.00
٣٠٤ اجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والإحتياطات والاهلاكات وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (مرحل من البنود ٧٠٦ ، ٧٠٧ ، ٧٠٨ ، ٧١٠ ، ٧١١ من قائمة الدخل)	٣٠٤	0.00	0.00
٣٠٥ صافي الربح / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)	٣٠٥	0.00	0.00

البيان	البيد	سنة الإقرار	السنة السابقة
٣٠٦ مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة (مرحل من الجدول رقم 0٠١)	٣٠٦	0.00	0.00
٣٠٧ ***إرشاد (قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات ***إرشاد)	٣٠٧	0.00	0.00
٣٠٨ الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول 0٠٣)	٣٠٨	0.00	0.00
٣٠٩ الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون والضريبة المؤجلة (مرحل من الجدول 0٠٦)	٣٠٩	0.00	0.00
٣١٠ ما يزيد عن نسبة الـ ٣٠% المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول 0١٥)	٣١٠	0.00	0.00
٣١١ ما يزيد عن ٣٠٠٠ جنيه من اقتساط التأمين ضد عجز الممول او وفاته	٣١١	0.00	0.00
٣١٢ التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)	٣١٢	0.00	0.00
٣١٣ الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها (مرحل من الجدول ١٠٤)	٣١٣	0.00	0.00

* البنود الواردة بقائمة الإقرار التفصيلية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج.

٣١٩ إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم ١٠٨)	٣١٩	0.00	0.00
٣٢٠ 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 ١٠٧)	٣٢٠	0.00	0.00
٣٢١ [(إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية) (٣٠٥ + ٣٠٦ : ٣٢٠)	٣٢١	0.00	0.00

✓ ٣- يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

البيان	البند	سنة الإقرار	السنة السابقة	<input type="checkbox"/>
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ١٠٩)	٣٢٢	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم III) (إرشاد)***	٣٢٣	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ١٠٣)	٣٢٤	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم ١٠٦)	٣٢٥	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>

✓ (تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

البيان	البند	سنة الإقرار	السنة السابقة	<input type="checkbox"/>
مخصصات سبق خصوعها للضريبة (مرحل من الجدول رقم II٠) (إرشاد)***	٣٢٦	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٤) (إرشاد)***	٣٢٧	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء (مرحل من الجدول رقم ٨٠٣) (إرشاد)***	٣٢٨	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٥١٣)	٣٢٩	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الإجمالي (مجموع البنود من ٣٢٢ إلى ٣٢٩)	٣٣٠	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
+ صافي الربح / الخسارة الضريبية (المعدل) (٣٣٠ - ٣٢٩)	٣٣١	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
يخصم منه أو يضاف إليه	-	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة وتدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية . وكذا ما ينقده المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة ١٥ من القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧	٣٣٢	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الخسائر المرحلة (مرحل من الجدول III)	٣٣٣	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الوعاء الضريبي ربح / خسارة (٣٣١) مخصصاً منها (٣٣٢ + ٣٣٣) وقبل إعمال حكم المادة ٨ من القانون	٣٣٤	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الإعفاءات (مرحل من الجدول III)	٣٣٥	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الحافز الاستثماري الخاص بالمشروعات الاستثمارية المؤسسه وفقاً لإحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحة التنفيذية (مرحل من الجدول رقم ١٢١)	٣٣٦	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	٣٣٧	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
هذا البند يملأ في حالة المنتهات التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي		0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
(١) أوعية ضريبية مستقلة : إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣٣٧ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الأوعية المستقلة بهذا البند (مرحل من مرفقات الجدول رقم III) الإعفاءات الضريبية (٣٣٨	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردتين بالبندين ٣٣٧ - ٣٣٨ خسارة ضريبية يتم عمل مقاصة بينهما و يدرج ناتج المقاصة بهذا البند	٣٣٩	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية	٣٤٠	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
الوعاء الضريبي بالجنيه المصري	٣٤١	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
نسبة الوارت من مورته	٣٤٢	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>
صافي الربح الوارت من أرباح مورته	٣٤٣	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>

البنود التي تضاف لصافي الربح
المحاسبي

البيان	من جدول	ترحل للبند
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة	١٠١	٣٠٦
اهلاك الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحمل على الحسابات	يدوي	٣٠٧
الخسائر الرأسمالية أو الفروق الضريبية الناتجة من بيع أصول	١٠٣	٣٠٨
الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون والضريبة المؤجلة	١١٦	٣٠٩
ما زاد عن نسبة ٢٠% المستقطعة سنويا لحساب الصناديق الخاصة	١١٥	٣١٠
ما يزيد عن ٣٠٠٠ من أقساط التأمين ضد العجز والوفاه	يدوي	٣١١
التبرعات والاعانات المدفوعة لغير الحكومة	١٠٢	٣١٢
الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها	١٠٤	٣١٣
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية	يدوي	٣١٤
العوائد المدينة	١٠٥	٣١٥
الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم	١٠٦	٣١٦
الرصيد السالب لأساس الاهلاك	١١١	٣١٧
الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل التي لا تخص الفترة الضريبية ومحتملة بقائمة الدخل	٨٠١	٣١٨
الإضافات الأخرى	١٠٨	٣١٩
الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحتملة على قائمة الدخل	١٠٧	٣٢٠

البنود التي تخصم من صافي الربح
المحاسبي وصولاً لصافي الربح
الضريبي

البيان	من جدول	ترحل للبند
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد ضمن التكاليف واجبة الخصم	١٠٩	٣٢٢
الاهلاكات الضريبية	١١١	٣٢٣
الأرباح الراسمالية والفروق الضريبية الناتجة من بيع أصول	١٠٣	٣٢٤
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص	١٠٦	٣٢٥
مخصصات سبق خضوعها للضريبة	١١٠	٣٢٦
المستخدم من المخصص لمواجهة تكاليف واجبة الخصم	١٠٤	٣٢٧
خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية في الفترة الضريبية	٨٠٢	٣٢٨
خصومات أخرى	١١٣	٣٢٩

البنود التي تخصم من صافي الربح
الضريبي وصولاً للتوعاء الخاضع
للضريبة

يرحل للبند	من جدول	البيان
٣٣٢	١٠٢	التبرعات والاعانات المدفوعة
٣٣٣	١١٢	الخسائر المرحلة
٣٣٥	١١٤	الاعفاءات
٣٣٦	١٢١	الحافز الاستثماري الخاص بالمشروعات الاستثمارية ق٧٢ لسنة ٢٠١٧

إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

المهنة:	
المركز الرئيسي لمزاولة المهنة:	
الفروع:	0.00

جدول إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

السنة السابقة	سنة الإقرار	البلد	الإيرادات الخاضعة للضريبة	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	٥٠١	إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية*	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	٥٠٢	إيرادات مهن حرة و غيرها من مهن غيرتجارية محققه بالخارج (مرجل من جدول رقم ١٩)	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	٥٠٣	إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية*	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	٥٠٤	عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	٥٠٥	عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	٥٠٦	عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا(صافي الإيراد)	<input type="checkbox"/>
0.00	0.00	٥٠٧	المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب	<input type="checkbox"/>

<input type="checkbox"/>	إيرادات أخرى بما فيها قيمة الأعمال المنفذة بالمستشفيات قبل الخصم-(مرحل من جدول رقم ١٢٠)	٥٠٨	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من (٥٠١ إلى ٥٠٨)	٥٠٩	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	يخصم إجمالي التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة المهنة بدون التبرعات .	٥١٠	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (٥٠٩ مخصوما منها ٥١٠)	٥١١	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	يخصم	-	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التي تؤول إليها بما لا يتجاوز صافي الإيراد السنوي.	٥١٢	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و لمؤسسات البحث العلمية المصرية بما لا يتجاوز ١٠% من صافي الإيراد السنوي	٥١٣	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	صافي الإيراد بعد خصم التبرعات	٥١٤	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	المبالغ التي يؤديها الممول إلى نقابته و فقا لنظامها الخاص بالمعاشات (بند ٣)	-	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	أقساط التأمين على الحياة و التأمين الصحي على الممول لمصلحته ومصلحة زوجه أو أولاده القصر (بند ٤)	-	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	[بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى من البندين ٣ و ٤ من المادة (٣٣) من القانون على ٣٠٠٠ جنيه سنويا من الإيراد الخاضع للضريبة] .	٥١٥	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	يخصم الخسائر المرحلة (الزيادة في المصروفات عن الإيرادات) عن السنوات السابقة	٥١٦	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٣٦) بند (٥) من القانون	٥١٧	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	قيمة الإعفاء طبقاً لنص المادة (٣٦) بند (٥) من القانون	٥١٨	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٨) من القانونيرحل للبند رقم ١٠٣ بقائمة ملخص المستحقات الضريبية	٥١٩	0.00	0.00

* البنود الواردة بقائمة إيرادات المهن غير التجارية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج .

بيان الوحدة و عنوانها	قيمة الإيجار الشهري	مدة الإيجار	القيمة الإيجارية
لا توجد بيانات			
إجمالي القيمة الإيجارية:	0.00		
يخصم ٥٠% مقابل جميع التكاليف:	0.00		
٦٦ صافي القيمة الإيجارية:	0.00		
٦٧ تخصم الضريبة العقارية المسددة:	0.00		
٦٨ صافي إيرادات الثروة العقارية:	0.00		
٦٩ نسبة الوارث من مَوْرثه:	100.00 %		
٦٣٠ صافي ربح الوارث من أرباح مَوْرثه يرسل للبلد رقم ١٠٤ بقائمة ملخص المستحقات الضريبة:	0.00		

* عند حساب الضريبة المستحقة بالنسبة للمرتبات حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ و بالنسبة للفترات الضريبية المنتهية للنشاط التجاري و الصناعي أو المهن غير التجارية أو الثروة العقارية حتى تاريخ صدور قانون ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ يراعي الآتي:

يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ ثمانية الف جنيه مصرى . ويتم حساب الضريبة على المتبقي وفقاً للأسعار الآتية:

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة	الخصم الضريبي قبل ٩٧
أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠	%١٠	٢٢٠٠	%٨٥
أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠	%١٥	٢٢٥٠	%٤٥
أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٢٠٠٠٠٠	%٢٠	٣١٠٠٠	%٧.٥
أكثر من ٢٠٠٠٠٠	%٢٢.٥	---	---

يكون الخصم الضريبي وفقاً لإحكام القانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ كما يلي:

- خصم نسبة ٨٥ % من قيمة الضريبة المستحقة للشريحة الثانية و ٤٥ % للشريحة الثالثة و ٧.٥ % للشريحة الرابعة ولا يستفيد بهذا الخصم من يخضعون للشريحة الخامسة مع مراعاة ان يتم منح الخصم لمرة واحدة فقط وفقاً لاعلى شريحة يقع فيها الممول من إجمالي الضريبة المستحقة عليه طبقاً لقانون ٩٧ لسنة ٢٠١٨ و ذلك للمرتبات حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠
- يتم تطبيق الخصم الضريبي بالنسبة لوعاء الارباح التجارية والصناعية والمهن غير التجارية (مهن حره) والثروه العقارية عن الفترة الضريبية المنتهية حتى صدور القانون ٢٦ لسنة ٢٠٢٠.

- مع عدم الإخلال بالإعفاءات الضريبية الأخرى المقررة بقوانين خاصة حيث يزداد مبلغ الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (٣ / بند ا) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بنسبة (٥٠ %) من هذا المبلغ لكل شخص من ذوي الأعاقة ، أو لمن يرعى فعلياً شخصاً ذا إعاقة ، و تحدد اللائحة التنفيذية لهذا القانون الإجراءات و القواعد المنظمة لذلك .

نظرة عامة على الجداول المكونة لقائمة الأقرار التفصيلية

تايح الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

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

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/> فروق ناتجة عن تطبيق قرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> -	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> -	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
١٠١* الإجمالي (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)	0.00	0.00

جدول رقم (١٠٢) بيان التبرعات والإعانات

تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي:

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
<input type="checkbox"/> تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة (١)	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية (٢)	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> تبرعات لجهات أخرى (٣)	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="checkbox"/> ما ينفقة المستثمر من مبالغ في احدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة ١٥ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ (٤)	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>
الاجمالي (٤+٣+٢) يرحل إلى البند ٣١٢ في قائمة الإقرار التفصيلية	0.00	0.00
١٠٢ اجمالي التبرعات والاعانات ٤+٣+٢+١	0.00	0.00

أ أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٣٦)

حذف إضافة 

نوع الاصل	صافي القيمة الدفترية المحاسبية	ثمن البيع	الأرباح/ و الخسائر الرأسمالية
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			0.00
			0.00
١٠٣ الاجمالي (يرحل للبند رقم ٣٠٨/ ٣٢٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)			

ب أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] - [٢] (م٣٥)

حذف إضافة 

نوع الاصل	الأرباح و الخسائر الرأسمالية بقائمة الدخل	المحتسبة لأغراض الضريبة الأرباح و الخسائر الرأسمالية	فروق تضاف الي صافي الربح	فروق تخصم من صافي الربح
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
١٠٣ اجمالي الفروق الضريبة				
0.00				
0.00				

يحول للبند ٣٠٨/ ٣٢٤ في قائمة الإقرار التفصيلية 

جدول الإحتياطيات

حذف إضافة 

اسم الاحتياطي	رصيد أول الفترة	تفذية للإحتياطي من غير حساب التوزيع	تفذية الاحتياطي من حساب التوزيع	المرتد من الاحتياطي	المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات	رصيد اخر الفترة
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
إجمالي الإحتياطيات (٣)						
0.00						
0.00						
الإجمالي (١) + (٣)						
0.00						

يرحل للبند رقم ٣٢٧/ ٣١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية تابع الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين 

(أ) بيان الأصول الثابتة

بيان	الأراضي و الأصول الثابتة غير قابلة للاهلاك	الأصول القابلة للاهلاك	إجمالي الأصول الثابتة
رصيد أول المدة	0.00	0.00	0.00
إجمالي الإضافات	0.00	0.00	0.00
إجمالي الاستيعادات	0.00	0.00	0.00
* رصيد آخر المدة	0.00	0.00	0.00

(ب) بيان بأهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	أصول تخضع للاهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت مادة (30) ق 9 لسنة 2005 ميان وإنشاءات وما يلحق بها	أصول تخضع للاهلاك طبقا لطريقة أساسى الاهلاك مادة (36) ق 9 لسنة 2005 آلات و معدات لأغراض الصناعة	أصول تخضع للاهلاك طبقا لطريقة أساسى الاهلاك مادة (36) ق 9 لسنة 2005 أصول اخرى	أصول تخضع للاهلاك طبقا لطريقة أساسى الاهلاك مادة (36) ق 9 لسنة 2005 حاسبات آلية و مستلزماتها	الإجمالي
نسبة الإهلاك	0.05	0.25	0.25	0.50	0.00
رصيد أول المدة	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
إجمالي الإضافات	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
إجمالي الاستيعادات	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
رصيد آخر المدة	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
الإهلاك الضريبي (1)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

الإهلاك المعجل الآلات

(3-96) الإهلاك المعجل (3) طبقا لتعديل الوارد لنص المادة 37 بالقانون 17 لسنة 2010

++ بالنسبة للأصول التي يتم إهلاكها طبقا لآساسى الإهلاك الوارد بنص المادة (36) فإذا كان رصيد آخر المدة بالسالب (يرحل للبند رقم 317 في قائمة الإقرار التفصيلية)

00 (يرحل للبند 333 في قائمة الإقرار التفصيلية) إجمالي الاهلاك الضريبي والمعجل 3+1

300.00

300.00

الأقرار الضريبي على صافي أرباح
الأشخاص الاعتبارية

الاقرار الضريبي على صافي ارباح الاشخاص الاعتبارية غير المؤيدة بحسابات منتظمة (نموذج ١٠٢)

٣) بعد ادخال المستخدم وكلمة المرور اضغط على "تسجيل الدخول" للدخول على الشاشة الرئيسية كالتالي

The screenshot shows a user interface for a tax portal. At the top, there is a navigation bar with a logo on the left and a user profile icon on the right. Below the navigation bar is a video player with a play button and a title in Arabic: "أرباح الاشخاص الاعتبارية غير المؤيدة بحسابات منتظمة (نموذج ١٠٢)". The video player displays a scene of a person's hands holding a smartphone, with the text "Resolving Tax Problems May Be Easier Than You Think" overlaid. Below the video player is a horizontal menu with five items:

- ملف التعريف الخاص بي (My Profile) - 1 تحديث البيانات الشخصية (Update personal data)
- مستنداتي (My Documents) - 1 مستند (1 document)
- التنبهات (Alerts) - 0 التنبيهات (0 alerts)
- التملأح (Returns) - 2 سنوات (2 years)
- التزامات التقييم (Evaluation Obligations) - 1 التزام (1 obligation)

At the bottom of the screen, there is a dark footer bar with the text "اتصل بنا" (Contact Us) on the left and an envelope icon on the right.

٥) اختر "إضافة نموذج" جديد أسفل الشاشة سيفتح لك شاشة صغيرة يطلب منك تحديد نوع النموذج المطلوب قم بالتحرك داخل القائمة بواسطة شريط التمرير الجانبي حتى تصل الى النموذج المطلوب



(٦) قم بالنقر مرة واحدة على "الإقرار الضريبي على صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية (غير مؤيد بحسابات)", بعد اختيار الإقرار قم بتحديد فترة الإقرار ثم انقر مرة واحدة على "موافق".

Add Form

تحديد نوع نموذج

∨ الإقرار الضريبي على صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية (غير مؤيد بحسابات)

تحديد فترة لنوع النموذج

∨ 2020

موافقإلغاء **2**

سوف تجد عند فتح الإقرار في الجزء الأعلى من الشاشة ملخص الخطوات من البداية (ملأ الإقرار) الى نهاية الخطوات (تقديم الإقرار)

الإقرار الضريبي على صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية (غير مؤيد بحسابات)



٧) الإقرار (نموذج ١٠٢) هو عبارة عن صفحة واحدة رئيسية تحتوي على مجموعة من الجداول التي سيتم توضيحها تباعا في هذا المستند.

٨) ستظهر صفحة الإقرار رقم ١٠٢.

الإقرار الضريبة على صافي أرباح الأشخاص الا
هذا الإقرار يعتبر رهنا 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
يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل شخص إختياري لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٧٨ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته
يلتزم المصلحة باستلام الإقرار الضريبي طبقا لاحكام المادة ٨٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

سنة الاقرار	النسبة	قائمة بيانات الإيرادات والتكاليف والمصروفات الأخرى	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="1000000.00"/>	101	صافي إيرادات للتشغيل الصناعي والتجاري / الخدمي (يخصم منه)	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="500000.00"/>	102	تكلفة المشتريات / الحصول على الإيراد	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="500000.00"/>	103	مجموع الربح - يضاف اليه	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="100000.00"/>	104	مجموع ربح أنشطة أخرى	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="300000.00"/>	105	الإيرادات الأخرى مرحل من جدول رقم 1	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="150000.00"/>	106	إيرادات مطقة بالخارج مرحل من جدول رقم 5	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="1050000.00"/>	107	اجمالي مجموع الربح (106 + 105 + 104 + 103) - (يخصم منه)	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="100000.00"/>	108	اجمالي المصروفات العمومية وتشمل الأجور والمرتبات - والإنتقالات - المنية والكهرباء - والمصروفات الأخرى - بدون التبرعات والإعانات المدفوعة للجهات الواردة في البند (8 من المادة) 23 (من القانون و تكلفة تطبيق عوائد ألون و سندات الخزينة إصدارات بعد 20/2/201	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="200000.00"/>	109	تبرعات لجهات حكومية	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="750000.00"/>	110	صافي الربح / (الخسارة)	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="38450000.00"/>	111	صافي ربح الشقة أخرى مرحل من جدول رقم (2)	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="39200000.00"/>	112	الوعاء الضريبي قبل خصم التبرعات المدفوعة لغير الجهات الحكومية [110 +	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="10000.00"/>	113	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة لتجمعيات والجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة وتدور الخدم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز 10 / 110 منصافي الربح السنوي المحل	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="39190000.00"/>	114	الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) [113 - 112]	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="3000.00"/>	115	الإعانات/ يخصم من الوعاء الضريبي الإعانات المقررة بقانون الضريبة على الدخل أو بأي قوانين خاصة - وذلك في حدود الوعاء الضريبي	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="39187000.00"/>	116	صافي الوعاء الخاضع للضريبة [115 - 114]	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="20000.00"/>	117	(1) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة التشغيل الواردة بالبند 116 اعلاء أرباحاً مطقة تدرج الأوعية المستقلة بهذا البند.	<input type="checkbox"/>
<input type="text" value="0.00"/>	118	(2) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة - إذا كانت نتيجة أي من الوعاءين الواردين بالبندين 116 - 117 خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصفة بينهما ويخرج ناتج المقاصة بهذا البند	<input type="checkbox"/>

- البنود الواردة بقائمة الاقرار التفصيلية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت مطقة في حصر أو في الخارج
- في حالة عدم تحديد تكلفة المشتريات أو تكلفة الإيرادات / السبيعات بند ٢ - ٦ (يتم احتساب مجموع الربح) بند ٣ - ٦ من خلال صافي الإيرادات بند ١٠٦ - ١٠٦ مضموناً في نسبة مجموع الربح المتعارف عليها لهذا النشاط

المبلغ	بيان
<input type="text" value="100000.00"/>	دعم صادرات <input type="checkbox"/>
<input type="text" value="20000.00"/>	مقابل رسم الخدمات <input type="checkbox"/>
<input type="text" value="30000.00"/>	الأرباح الرأسمالية <input type="checkbox"/>
<input type="text" value="40000.00"/>	يرادات أوراق مالية غير مقيدة بتهورصة المصرية <input type="checkbox"/>
<input type="text" value="50000.00"/>	عائد ألون و سندات الخزنة إصدارات ما قبل 20/2/2019 <input type="checkbox"/>
<input type="text" value="60000.00"/>	يرادات متنوعة <input type="checkbox"/>
<input type="text" value="300000.00"/>	*الإجمالي يرحد إلى بند رقم (105) في قائمة الإقرار التلصيتية <input type="checkbox"/>

جدول رقم ٢ تحديد صافي ربح مبيعات أنشطة تحاسب طبقاً لتعليمات مصلحة الضرائب

يستخدم هذا الجدول في حالة وجود أكثر من نسبة صافي ربح للسلع المبيعة وإذا كان هناك نسبة صافي ربح واحدة أكثر من بند يتم تسجيلهم في بند واحد و في حالة رغبة الممول في المحاسبه على نسب صافي الربح الصادره من مصلحة الضرائب .

حذف إضافة

جدول رقم ٢ تحديد صافي ربح مبيعات أنشطة

بيان (البند)	قيمة الإيرادات اليومية بالجنيه (٢-١)	أيام العمل في السنة (٢-٢)	قيمة الإيرادات السنوية بالجنية السنوية (٢-١×٢-٢) (٢-٣)	نسبة صافي الربح (٢-٤)	صافي الربح السنوي = (٢-٣×٢-٤) (٢-٥)
test1 <input type="checkbox"/>	<input type="text" value="100000.00"/>	<input type="text" value="000300"/>	<input type="text" value="30000000.00"/>	<input type="text" value="10.00"/>	<input type="text" value="3000000.00"/>
test2 <input type="checkbox"/>	<input type="text" value="200000.00"/>	<input type="text" value="000200"/>	<input type="text" value="40000000.00"/>	<input type="text" value="20.00"/>	<input type="text" value="8000000.00"/>
test3 <input type="checkbox"/>	<input type="text" value="300000.00"/>	<input type="text" value="000250"/>	<input type="text" value="75000000.00"/>	<input type="text" value="15.00"/>	<input type="text" value="11250000.00"/>
test4 <input type="checkbox"/>	<input type="text" value="40000.00"/>	<input type="text" value="000100"/>	<input type="text" value="4000000.00"/>	<input type="text" value="30.00"/>	<input type="text" value="1200000.00"/>
test5 <input type="checkbox"/>	<input type="text" value="200000.00"/>	<input type="text" value="000150"/>	<input type="text" value="30000000.00"/>	<input type="text" value="50.00"/>	<input type="text" value="15000000.00"/>

38450000.00

إجمالي صافي الربح السنوي يرحد إلى بند رقم (١١١) في قائمة الإقرار التلصيتية: