

# إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط إدارة الفنادق

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.

إسم الشخص الاعتباري:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

- ١- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال أربعة أشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية.
- ٢- احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.
- ٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصومة و الدفعات المقدمة و عوائدها و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة الأجنبية.
- ٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أدائها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك و يكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.
- ٥- يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين، و بالنسبة لشركات الأشخاص إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.
- ٦- 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.
- ٧- 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.
- ٨- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .
- ٩- يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناءً على طلب يقدم إلي المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، و ذلك دون أن يكون لامتداد الميعاد اثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.
- ١٠- يستحق مقابل تأخير علي:
  - ١- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيطها، و ذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاج الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.
  - ٢- ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها و توريدها للخزانة العامة، و ذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. و يحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الائتمان و الخصم المعن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢% مع استبعاد كسور الشهر و الجنيه ، ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.
- ١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلقة بها ، و يكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاءاً للالتزامات الممول علي النحو الآتي:
  - (١) المصروفات الإدارية و القضائية.
  - (٢) مقابل التأخير.
  - (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
  - (٤) الضرائب المستحقة.

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

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

										٣٥٢٢	✗
										٣٥٢٢	✓

٢٣- تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه التالي :-

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

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

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

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

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

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

\* مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات.

ج- إذا كنت شركة أشخاص أو شركة واقع (فيما عدا شركات الواقع الناشئة عن ميراث منشأة فردية) تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

١٩- في حالة قيام الشخص الاعتباري بأعداد الميزانية بعملية أجنبية يكون له الحق في استيفاء بيانات الإقرار بهذه العملة على ان يتم ترجمة صافي الوعاء الخاضع للضريبة الى الجنيه المصري وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ اعداد الميزانية.

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

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

إقرار أصلي  إقرار معدل 

٣٠١ مأمورية ضرائب (٢٣)

## بيانات الممول

٣٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٣٠٣ العنوان: رقم

٣٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٣٠٥ رقم الملف الضريبي:

٣٠٦ بيانات أخرى :

## ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات

٣١٩ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢١ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٢ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٤ مجموع التسديدات من (٣٢٠ إلى ٣٢٥)

٣٢٥ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣١٩ مخصوماً منها ٣٢٦)

٣٢٦ تم السداد  نقداً  بالشيك  سداد الكتروني رقم :

بتاريخ :

بنك / مكتب بريد

## إقرار

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

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

إسم المحاسب

توقيع المحاسب

رقم القيد

المكتب التابع له المحاسب



تحريراً في:

الاسم:

التوقيع:

إقرار أصلي  إقرار معدل 

٣٠١ مأمورية ضرائب (٢٣)

## بيانات الممول

٣٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٣٠٣ العنوان: رقم

٣٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٣٠٥ رقم الملف الضريبي:

٣٠٦ بيانات أخرى :

## ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات

٣١٩ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢١ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٢ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٤ مجموع التسديدات من (٣٢٠ إلى ٣٢٥)

٣٢٥ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣١٩ مخصوماً منها ٣٢٦)

٣٢٦ تم السداد  نقداً  بالشيك  سداد الكتروني رقم :

بتاريخ :

بنك / مكتب بريد

## إقرار

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

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

إسم المحاسب

توقيع المحاسب

رقم القيد

المكتب التابع له المحاسب



تحريراً في:

الاسم:

التوقيع:

## قائمة الإقرار التفصيلية

٤

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	١ - بيانات قائمة الدخل
			رقم الأعمال / الإيرادات من قائمة الدخل ( نصيب الشركة المديرة في أرباح وحدات التشغيل ) يشمل رقم الأعمال كافة إيرادات الغرف والأغذية والمشروبات والتليفون والفاكس والغسيل والإيجارات ومقابل حقوق الاستغلال وإيرادات التشغيل الأخرى
		١٠١	تكلفة الحصول على الإيراد من قائمة الدخل (في حالة الشركات المالكة والمديرة في نفس الوقت ) تشمل تكلفة المبيعات ومصروفات أقسام التشغيل (الغرف والأغذية والمشروبات والتليفون والفاكس والغسيل وكافة التكاليف الأخرى )
		١٠٢	
		١٠٣	مجمّل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل
			الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل ويشمل الإيرادات غير المتعلقة بالنشاط الأصلي مثل الأرباح الناتجة من بيع الأصول الرأسمالية وفروق التقييم الدائنة وغيرها من الإيرادات الواجب إدراجها ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية
		١٠٤	
			المصروفات الأخرى من قائمة الدخل ( في حالة الشركات المديرة فقط ) يشمل كافة المصروفات المحملة على قائمة الدخل مثل المصروفات العمومية والإدارية (الأجور والمرتبات - مصروفات توزيع - انتقالات - مياه وكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل
		١٠٥	
		١٠٦	صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)
٢٠٠٦	٢٠٠٧		٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
			مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم تحريكها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)
		٢٠١	
			قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية
		٢٠٢	
			الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول * الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون.
			* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للبندين (١)،(٢) من المادة (٢٥) من القانون. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)
		٢٠٣	
			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 الاحوال) (مرحل من الجدول رقم ٤١٧)
		٢٠٤	
			ما يزيد عن نسبة إل ٢٠% المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة الزيادة عن نسبة ٢٠% من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)
		٢٠٥	
			التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٢٠٦	
			الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها قيمة الإضافات الى المخصصات والاحتياطيات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١ (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٢٠٧	

## قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند
		<b>(تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي</b>
		<b>الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية</b>
		قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحة عمدية.
		٢٠٨
		<b>العوائد المدينة</b>
		العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)
		٢٠٩
		<b>الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم</b>
		الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٢١٠
		<b>الرصيد السالب لأساس الإهلاك</b>
		الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافا إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها.
		(مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢١١
		<b>خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية</b>
		* خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل
		* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها
		(مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		٢١٢
		<b>مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة</b>
		مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة علي قائمة الدخل
		٢١٣
		<b>خسائر أجنبية محققة خارج مصر</b>
		الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)
		٢١٤
		<b>إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية</b>
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٥
		<b>إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)</b>
		٢١٦
		<b>٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية</b>
		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 ٤٠٩)
		٢٠١
		<b>قيمة الإهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون</b>
		إهلاكات الأصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون
		(مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢٠٢
		<b>الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول</b>
		* الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون
		* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)
		٢٠٣
٢٠٠٦	٢٠٠٧	

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البنء	تابع) يخضم من إجمالى الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالى الخسارة الضريبية
		٣٠٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٣٠٥	مخصصات وإحتياطات سبق خضوعها للضريبة المخصصات والإحتياطات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٦	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٣٠٧	أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية * أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		٣٠٨	خصومات أخرى من إجمالى الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		٣٠٩	صافى الربح الضريبي / الخسارة الضريبية ( المعدل )
		٣١٠	التبرعات و الإعانات المدفوعة يخضم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٣١١	الخسائر المرحلة يخضم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١٢	الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)
		٣١٣	الإعفاءات يخضم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٤	صافى الوعاء الخاضع للضريبة
		٣١٥	هذا البنء يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٥ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الوعية المستقلة بهذا البنء. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الإعفاءات الضريبية)
		٣١٦	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعانين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البنء
		٣١٧	هذا البنء يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية صافى الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقاً للسعر المعطن من البنك المركزى في تاريخ إعداد الميزانية





## أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التي يتم احتساب إهلاكها طبقاً للمادة (٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقاً لحكم المادة (١٧) من القانون.

فمثلاً: إذا تم بيع أصل رأسمالي بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه، ففي هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)، ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية).

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

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

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



## جدول رقم (٤٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

## بيان

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- العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون

## الإجمالي

٤٠٦

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 ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يجب تطبيق كل من البند [١] من المادة (٢٣) و البندين [٤] و [٥] من المادة ٢٤ و البند [١] من المادة (٥٢) من القانون كل على حده بدون أي ترتيب وذلك في حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل.

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

## مثال:

## أولاً- الافتراضات

## ١- العوائد المدينة

إجمالي العوائد المدينة خلال العــــام 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	قــــروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠٪ سنوياً
٢,١٠٠,٠٠٠	إجمالي العوائد المدينة

٢- العوائد الدائنة المعفاة ( ٦,٠٠٠,٠٠٠ ج أذون خزانة بفائدة ١٠٪ ) = ٦٠٠,٠٠٠ ج

٣- متوسط حقوق الملكية خلال السنة : ١,٠٠٠,٠٠٠ ج

متوسط القروض خلال السنة : ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ج

[اى ان نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية ١٤ : ١]

٤- سعر الخصم والانتمــــان فى بداية السنة الميلادية : ٧٪

ثانياً: حساب الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (مادة ٥٢ بند ١) \*

$$10 : 1 = \frac{10,000,000}{1,000,000} = \frac{\text{متوسط القروض خلال السنة}}{\text{متوسط حقوق الملكية خلال السنة}} = \frac{\text{قرض شخص طبيعي غير خاضع للضريبة}}{4,000,000}$$

$$\frac{10}{1} = 2007 \text{ لسنة} \quad \frac{1}{6} = \text{النسبة المقررة في القانون}$$

$$\%40 = 100 \times \frac{6-10}{10} = \text{النسبة المنوية للزيادة}$$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة = ٢,١٠٠,٠٠٠ - ٤٠٠,٠٠٠ = ١,٧٠٠,٠٠٠ ج  
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ١ من مادة ٥٢ = ٤٠% × ١,٧٠٠,٠٠٠ = ٦٨٠,٠٠٠ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم (قرض أذون خزانه) = ١٥% - (٢ × ٧%) = ١٤% - ١٥% = ١%  
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{1}{15} \times 900,000 = 60,000$  ج

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم (قروض أخرى) = ٢٠% - (٢ × ٧%) = ١٤% - ٢٠% = ٦%  
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{6}{20} \times 800,000 = 240,000$  ج

رابعاً - 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 ٥ / ٢٤)
٦٠٠,٠٠٠	عوائد دائنة معفاة (أذون خزانه) (م ١ / ٢٣)
٣٠٠,٠٠٠	الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتماء (م ٤ / ٢٤)
	قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠
	قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠
٦٨٠,٠٠٠	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١ / ٥٢)
١,٩٨٠,٠٠٠	
١٢٠,٠٠٠	المبلغ المعتمد في الإقرار

## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

٢٠٠٦									

٢٠٠٧									

## جدول رقم (٤٠٦) بيان الديون المعدومة

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

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

## يشمل هذا الجدول الآتي :

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

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

## ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاء الدين ما يلي:

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

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

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

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

الدولة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح / خسارة العملية / الفرع	الضريبة الأجنبية	
			المسددة في ٢٠٠٧	المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصري في ٢٠٠٧

## الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) ٤٠٧

- \* يتم إعداد هذا الجدول بواسطة الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر وفقاً لأحكام المادة (٢) من القانون ، ويراعى عند كتابته بيان الأرباح والخسائر للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج لكل دولة على حدة، كما يشمل العوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية لكل دولة على حدة
  - \* يشترط لخصم الضريبة الأجنبية المدفوعة بالخارج من الضريبة على الدخل في مصر:
    - ١- أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وإعداد الإقرار الضريبي طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
    - ٢- أن تقدم الشركة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها
    - ٣- ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ
  - \* يراعى عدم خصم الخسائر المحققة في الخارج من الأرباح المحققة في مصر.
  - \* لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى.
- (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)



البيان	القيمة
مخصص ديون معدومة	
مخصص قضايا	
مخصص تعويضات	
إحتياطي .....	

الإجمالي ٤١٠

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

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

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 (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	أصول أخرى	حسابات آلية و مستلزماتها	أصول معنوية تم شرائها	الاجمالي
نسبة الإهلاك	٥ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠ %	
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالي الاستيعادات					
رصيد آخر المدة					
<b>٤١١ إجمالي الاهلاك الضريبي</b>					

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعا باجمالى الاصول الثابته متضمنا كل من قيمه الاراضى والاصول الثابته غير القابلة للاهلاك وقيمه الاصول الاخرى القابلة للاهلاك .  
بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (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 الثابته المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) وهى :

\* الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

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

ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى:

أ- تحدد القيمة القابلة للاهلاك، على أساس رصيد كل مجموعة أصول فى أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التي تؤدى إلى إطالة العمر الإنتاجي للأصل 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 ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

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

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

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

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

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

\* ١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ ، البند (١) من المادة ٥٢ 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 (٤١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها

## ٤١٢ إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخضع من الوعاء للفترة الضريبية الحالية

\* يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حده .

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

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٤	١٠,٠٠٠ جنية	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنية	٤,٠٠٠ جنية

بالنسبة للخسائر المرحلة عن السنوات قبل ٢٠٠٥ الخاضعة لأحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل يراعى الآتي:

\* بالنسبة للسنوات التي أصبح فيها الربط نهائياً، يتم ترحيل الخسائر طبقاً لنموذج الربط النهائي للضريبة.

\* 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 ٣١٢ في قائمة الإقرار التفصيلية )



المبلغ

بيان

## أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

- ١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة\*
- ٢- أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية في سوق الأوراق المالية المصرية.
- ٣- العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون.
- ٤- التوزيعات والأرباح والحصص التي يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى.
- ٥- .....

## ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

- ١- أذون الخزانة (% ١٠٠ من إجمالي عوائد أذون الخزانة دون خصم أي تكاليف)\*
- ٢- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال.
- ٣- .....
- ٤- .....
- ٥- .....
- ٦- .....
- ٧- .....

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

## بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

يوم	شهر	سنة

٢ هل تتمتع الشركة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب اساس احتسابها

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة









## ٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

س هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٦ : ١

لا

نعم

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

بيان	القروض	حقوق الملكية
رصيد أول المدة		
رصيد آخر المدة		
الإجمالي		
المتوسط الحسابي		
النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$		
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل		
الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٦ : ١		

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		





٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

٦ هل قامت الشركة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

أ العوائد (تشمل العوائد المعلاة على اصل القرض)

ب \* الإتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها)

ج مقابل الخدمات (مثل عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها)

د مقابل نشاط الرياضي أو الفنان

لا

نعم

لا

نعم

لا

نعم

لا

نعم

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

الضريبة المستحقة

نوع المصروف

المبلغ المدفوع

دولة الجهة

اسم الجهة

الاجمالي

الإتاوات: المبالغ المدفوعة أيا كان نوعها مقابل استعمال أو الحق في استعمال حقوق النشر الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك أفلام السينما، وأي براءة اختراع أو علامة تجارية أو تصميم أو نموذج أو خطة أو تركيبة أو عملية سرية أو مقابل استعمال أو الحق في استعمال معدات صناعية أو تجارية أو علمية أو معلومات متعلقة بالخبرة الصناعية أو التجارية أو العلمية ، و تشمل الإتاوات جميع المبالغ التي تدفع مقابل تأجير المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية.

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

٧ هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة ( بخلاف عقود الإدارة الفندقية ) ؟

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

المبلغ المدفوع

رقم الملف الضريبي

اسم الجهة



## أ الشخص المرتبط:

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

- ١- الزوج والزوجة والأصول والفروع.
- ٢- شركة الأموال والشخص الذي يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت.
- ٣- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها.
- 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.

## السعر المحايد:

السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر، ويتحدد وفقا 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 الأوربي OECD (أذكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (أذكرها في الجدول).

## ٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

س هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟

لا

نعم

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

١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.

٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.

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

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

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

٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

س هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

لا

نعم

س هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للشركة؟

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" عن الأسئلة ١١، ١٢، ١٣ اضع علامة ( ✓ ) في الجدول التالي :

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

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

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

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

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

لا

نعم

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

س هل لدي الشركة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟

لا

نعم

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

قيمة الرصيد

البند

الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتياريه

الضريبة على المرتبات

ضريبه مخصومه طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه

ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر

ضريبه مبيعات

التأمينات الاجتماعيه

الإجمالي







## ٢٤- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة:

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

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



عن السنة المالية المنتهية في .....

( ١ ) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في .....

(١) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			<b>الإيرادات</b>
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>يخصم</b>
			<b>تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	<b>إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٢١	<b>صافي ربح التشغيل</b>
			<b>يخصم</b>
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في .....

( ٢ ) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إئتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في .....

(٢) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			<b>الإيرادات</b>
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>يخصم</b>
			<b>تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	<b>إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٢١	<b>صافي ربح التشغيل</b>
			<b>يخصم</b>
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في .....

( ٣ ) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في .....

(٣) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			<b>الإيرادات</b>
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>يخصم</b>
			<b>تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	<b>إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٢١	<b>صافي ربح التشغيل</b>
			<b>يخصم</b>
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في .....

( ٤ ) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في .....

(٤) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند
		<b>الإيرادات</b>
		٧٠١ الغرف
		٧٠٢ الأغذية والمشروبات
		٧٠٣ التليفون والفاكس
		٧٠٤ غسيل وكي
		٧٠٥ أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦ الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧ <b>إجمالي الإيرادات</b>
		<b>يخصم</b>
		<b>تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٠٩ الغرف
		٧١٠ الأغذية والمشروبات
		٧١١ تليفون
		٧١٢ غسيل وكي
		٧١٣ نادي صحي
		٧١٤ إدارية وعمومية
		٧١٥ الدعاية والإعلان
		٧١٦ مصروفات تمويله
		٧١٧ مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى
		٧١٨ أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩ مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠ <b>إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		<b>صافي ربح التشغيل</b>
		<b>يخصم</b>
		٧٢٢ أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣ حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في .....

( ٥ ) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إئتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في .....

(٥) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			<b>الإيرادات</b>
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>يخصم</b>
			<b>تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	<b>إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل</b>
		٧٢١	<b>صافي ربح التشغيل</b>
			<b>يخصم</b>
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

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

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

رقم القرار:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

يوم			شهر			سنة		

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