

الدائرة الفنادق
٢٠٠٧إقرار 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 لمخلص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.
- ٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصوصة و الدفعات المقدمة وعوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة 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 ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.
- ٥- يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين، وبالنسبة لشركات الأشخاص إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.
- ٦- للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أيه بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات والمستندات المؤيدة للإقرار.
- ٧- للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.
- ٨- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .
- ٩- يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناءً على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون أن يكون لامتداد الميعاد اثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.
- ١٠- يستحق مقابل تأخير علي:
 - ١- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيطها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.
 - ٢- ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. ويحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢٪ مع استبعاد كسور الشهر والجنه ، ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.
 - ١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلقة بها , ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء للالتزامات الممول علي النحو الاتي:
 - (١) المصروفات الإدارية والقضائية.
 - (٢) مقابل التأخير.
 - (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
 - (٤) الضرائب المستحقة.

١٢- إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أدت بغير وجه حق، التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم 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 أسيوط 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 تزاوّل نشاطاً خاضعاً للضريبة تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.

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

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 الالكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول علي كلمة المرور السرية، ويجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الإلكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

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

١٩- في حالة قيام الشخص الاعتباري بأعداد الميزانية بعمله 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 ☐

٠٠١ مأمورية ضرائب (٢٣)

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٢ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٠٠٦ 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 ☐

٠٠١ مأمورية ضرائب (٢٣)

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٢ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٠٠٦ 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

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

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)

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

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

صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)

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 تحويلها مباشرة الى حقوق الملكية بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)

قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات

قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية

الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول

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

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

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة

قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة المؤجلة (تدرج المبالغ في هذا البند بالموجب أو بالسالب حسب الأحوال) (مرحل من الجدول رقم ٤١٧)

ما يزيد عن نسبة إل ٢٠٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة

الزيادة عن نسبة ٢٠٪ من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة

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

الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها

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

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

جدول رقم (٤٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات

[illegible]

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التي لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية كما هو الحال في ارباح الشركة عند تقييم إستثماراتها المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة ، أو فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تُدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

| ٢٠٠٦ | | | | | | | | | | | | ٢٠٠٧ | | | | | | | | | | | | جدول رقم (٤٠٢) بيان التبرعات و الإعانات | | | | | | | | | | | |
|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | بيان | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي : | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة (١) | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية(٢) | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | تبرعات لجهات أخرى(٣) | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ٤٠٢ الإجمالي (٣+٢) يرحل للبند ٢٠٦ فى قائمة الاقرار التفصيليه | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | إجمالى التبرعات والاعانات (٣+٢+١) | | | | | | | | | | | |

يتضمن هذا الجدول بياناً بالتبرعات التي دفعتها الشركة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويُراعى ما يلي:

- ١- يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أيأ كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم .
- ٢- يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند ١ أعلاه (يرحل للبند رقم ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .
- ٣- ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقاً لأحكام القوانين المنظمة لها بما لا يجاوز ١٠/١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أي مدفوعات لأي جهات أخرى (يرحل للبند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية).

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح او الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

أ أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٢٦)

| نوع الأصل | صافي القيمة الدفترية المحاسبية | ثمن البيع | الأرباح / الخسائر الرأسمالية |
|-----------|-----------------------------------|-----------|---------------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

٤٠٣ الإجمالي

ب أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م٢٥)

| نوع الأصل | الأرباح (الخسائر الرأسمالية) | | فروق تضاف الى صافي الربح | فروق تخصم من صافي الربح |
|-----------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | بقائمة الدخل | المحتسبة لاغراض الضريبة | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

٤٠٤ إجمالي الفروق الضريبية

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، ٢٠ من المادة ٢٥)

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

فمثلاً: كما في المثال السابق تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢٠٠٠ جنيه بينما الخسارة الرأسمالية المحتسبة للأغراض الضريبية قيمتها ١٥٠٠ جنيه ففي هذه الحالة يضاف الفرق البالغ ٥٠٠ جنيه إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم 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 لفروق الأرباح الرأسمالية.

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

| رصيد آخر الفترة | الاستخدامات | | | اجمالي الإضافات | رصيد أول الفترة | اسم المخصص |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| | المحول الى بنود اخرى من المخصصات | مخصصات انتفى الغرض منها | المستخدم الفعلى | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | إجمالي المخصصات (١) |
| رصيد اخر الفترة | المحول الي بنود أخرى من الإحتياطيات | المرتد من الإحتياطي | تغذية للإحتياطي | | رصيد أول الفترة | إسم الإحتياطي |
| | | | من حساب التوزيع | من غير حساب التوزيع | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | إجمالي الإحتياطيات (٢) |
| | | | | | الإجمالي [(١) + (٢)] | |

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالي قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الإحتياطي ويراعى ما يلي:

١- يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الإضافات للإحتياطيات المحملة على الميزانية من غير حساب التوزيع وكذلك الاضافات للمخصصات التي تمت خلال العام المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما فى ذلك فروق تقييم المخصصات . (يرحل للبند رقم ٢٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية)

٢- يتم خصم المستخدم من المخصصات والأحتياطيات الذي تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم أيا كان الغرض من الاستخدام بشرط سبق خضوع المخصص أو الإحتياطي للضريبة عند تكوينه. (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

“

٤ سعر الخصم والانتميان في بداية السنة الميلادية : ٧%

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

$$\frac{\text{متوسط القروض خلال السنة}}{14,000,000} = \frac{\text{قرض شخص طبيعي غير خاضع للضريبة}}{4,000,000} = \frac{10,000,000}{1,000,000} = 10 : 1$$

النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٧ = ٦ : ١
النسبة المنشودة للزيادة = $100 \times \frac{6-1}{1} = 500\%$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة = $2,100,000 - 400,000 = 1,700,000$ ج
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ١ من مادة ٥٢ = $1,700,000 \times 40\% = 680,000$ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلي سعر الائتمان و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الائتمان و الخصم (قرض أذون خزانه) = $15\% - (2 \times 7\%) = 1\%$
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 الائتمان و الخصم (قروض أخرى) = $20\% - (2 \times 7\%) = 6\%$
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 ٢٤ / ٥) |
| ٦٠٠,٠٠٠ | عوائد دائنة معفاة (أذون خزانه) (م ٢٣ / ١) |
| ٣٠٠,٠٠٠ | الزيادة عن مثلي سعر الخصم والائتمان (م ٢٤ / ٤) |
| | قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠ |
| | قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠ |
| ٦٨٠,٠٠٠ | الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ٥٢ / ١) |
| ١,٩٨٠,٠٠٠ | |
| ١٢٠,٠٠٠ | المبلغ المعتمد في الإقرار |

۱۶۳

| 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 بداول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر ما يلي:

- ١- أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة.
- ٢- أن يكون الدين مرتبطا 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 شهرا 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 الواقعي.

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

ثانيا- الديون التي تم إعدامها و إدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام والتي تتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، ويراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافى الربح المحاسبى فى الاقرار الضريبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونتائج 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 الاقرار التفصيليه) | | | | |

٤٠٧ الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الاقرار التفصيليه)

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

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

- ١- أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية واعداد الإقرار الضريبي طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- ٢- أن تقدم الشركة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها
- ٣- ألا يتجاوز ما يدخل فى نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات وناتج التعامل فى الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ
- * يراعى عدم خصم الخسائر المحققة فى الخارج من الأرباح المحققة فى مصر.
- * لا يجوز خصم خسائر النشاط فى دولة من أرباح النشاط فى دولة أخرى.
- (يرحل للبند رقم ٢١٤ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم (٤٠٨) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية

| ٢٠٠٦ | | | | | | | | ٢٠٠٧ | | | | | | | | بيان | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--|--|--|--|--|--|------|--|--|--|--|--|--|--|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

- إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً ببند هذا الإقرار ويتعين إضافتها الى صافى الربح أو خصمها من صافى الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول.
- يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستندياً والمحملة على قائمة الدخل (سواء بتكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى) ومقارنتها بنسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .
- ولاغراض احتساب نسبه ٧٪ من المصروفات العمومية و الادارية المؤيدة مستندياً يقصد بالمصروفات العمومية والادارية تلك الواردة بقائمة الدخل التفصيلية بعد استبعاد كل مما يلى :
- أ- اهلاكات الاصول الثابتة
- ب-المخصصات و الاحتياطات
- ج- خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية
- د- خسائر بيع الاوراق المالية
- هـ- خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
- يعد بند الأجور و المرتبات الوارد ضمن المصروفات العمومية و الادارية من البنود المؤيدة بالمستندات .
- (يرحل الاجمالى للبند رقم ٢١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم (٤٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم

[illegible]

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

(يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

الإجمالي ١٠

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

| البيان | الاراضى والاصول الثابته غير القابله للإهلاك | الاصول القابلة للاهلاك | اجمالى الاصول الثابته |
|--------------------|--|------------------------|-----------------------|
| 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 | حاسبات آلية و مستلزماتها | أصول معنوية تم شرائها | الاجمالي |
|----------------------------|-----------------------------|-----------|--------------------------|-----------------------|----------|
| نسبة الإهلاك | ٥ % | ٢٥ % | ٥٠ % | ١٠ % | |
| رصيد أول المدة | | | | | |
| إجمالي الإضافات | | | | | |
| إجمالي الاستبعادات | | | | | |
| رصيد آخر المدة | | | | | |
| ٤١١ إجمالي الاهلاك الضريبي | | | | | |

يشمل الجزء الأول من هذا الجدول بياناً مجمعاً باجمالي الأصول الثابتة متضمناً كل من قيمه الاراضى والأصول الثابتة غير القابلة للاهلاك وقيمته الاصول الاخرى القابلة للاهلاك .
بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى ما يلي:-

١- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول 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 بالأصول الثابتة المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) وهى :

* الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

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

ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى:

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

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

* إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم 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 لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند

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

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

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

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

* ١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ ، 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 التى 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 خانة المبالغ التي لم يتم ترحيلها لكل سنة على حده فيفرض أن الاقرار 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)

مجموع الخصومات / الإضافات

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

د تاريخ نهاية الإعفاء

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |

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

نعم ☐ لا ☐

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

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ |
|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |

بيان

ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافي الربح / الخسارة (١)

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

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

نعم ☐ لا ☐

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

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ |
|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

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

٥ هل لدى الشركة ايرادات ودائع دائنة خلال فترة الاعفاء الضريبي؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ |
|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

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

الاجمالى (١+٢+٣)
(يرحل للبند ٣١٦ فى قائمة الاقرار التفصيليه)

يتم ترحيل اجمالى نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣، ٤، ٥ إلى البند رقم ٣١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية .

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

* لا تدخل ارباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة .

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

س١ 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 | | |

س٢ 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 | | |

0.2

٣
س

إِذَا كَانَ

100%

س ۴

إِذَا كَانُوا

100%

٦
س

1

پ

2

إِذَا

1

الات

0.6

إذا

٥٠٨ | التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

٩ س هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

نعم

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

[illegible]

هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

نعم

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

[illegible]

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.

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.

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

٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

١١ 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 .

١٢ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

لا

نعم

١٣ 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

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

لا

نعم

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

قيمة الرصيد

البند

الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتباريه

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

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٣٤

| | | |
|--------|----|---|
| نعم | لا | ١١- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟ |
| عدد | | ١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟ |
| نعم | لا | ١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟ |
| نعم | لا | ١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعييدها القانونية؟ |
| نعم | لا | ١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟ |
| نعم | لا | ١٦- في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للمساهمة؟ |
| نعم | لا | ١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة؟ |
| القيمة | | ١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة. |
| نعم | لا | ١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟ |
| نعم | لا | ٢٠- هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟ |

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

| الشهر | ضريبة المرتبات الشهرية المسددة | تاريخ التوريد | الشهر | ضريبة المرتبات الشهرية المسددة | تاريخ التوريد |
|--------|--------------------------------|---------------|-------|--------------------------------|---------------|
| يناير | | يوليو | | | |
| فبراير | | أغسطس | | | |
| مارس | | سبتمبر | | | |
| أبريل | | أكتوبر | | | |
| مايو | | نوفمبر | | | |
| يونية | | ديسمبر | | | |

الإجمالي

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

| البيان | قيمة البند | الضريبة المستحقة | الضريبة المسددة |
|-----------------|------------|------------------|-----------------|
| الإعلانات * | | | |
| أرباح أو جوائز: | | | |
| ١- مسابقات | | | |
| ٢- يانصيب | | | |

* يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها (بحسب الأحوال) أعلاه في جميع المبالغ المدفوعة إلى وكالة الإعلان أو الجهة المعلنة أو جميع المبالغ التي يتكدها صاحب الإعلان في تشغيل وإقامة وإعداد الإعلان داخلياً ثم نشره.

٢٣- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة باقرارات ضريبة المبيعات الشهرية

| الشهر | اجمالى الإيرادات | تاريخ الإقرار الضريبي | الشهر | اجمالى الإيرادات | تاريخ الإقرار الضريبي |
|--------|------------------|-----------------------|--------|------------------|-----------------------|
| يناير | | | يوليو | | |
| فبراير | | | أغسطس | | |
| مارس | | | سبتمبر | | |
| أبريل | | | أكتوبر | | |
| مايو | | | نوفمبر | | |
| يونية | | | ديسمبر | | |

اجمالى الإيرادات السنوية طبقاً لأقرارات ضريبة المبيعات

يضاف إليه

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

يخصم منه

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

اجمالى الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

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

بحيث يضاف الى اجمالي إيرادات الأقرارات البنود التي وردت بقائمة الدخل ولم ترد بالأقرارات الشهرية ، بينما يخصم من اجمالي إيرادات الأقرارات البنود التي لم ترد بقائمة الدخل ووردت بالأقرارات الشهرية .

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

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

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

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

يتضمن هذا الجدول بيانا مجمعا بصافي الإيرادات لكل وحدة تشغيل (فندق) وكذلك تكلفة المبيعات والمرتبات والمصروفات المتعلقة بها والمصروفات الأخرى وصولا الى صافي الربح/الخسارة لكل فندق .

عن السنة المالية المنتهية في

(١) فندق -----

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

عن السنة المالية المنتهية في
(١) فندق -----

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكاليف المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | 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 | إجمالي تكاليف المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق -----

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

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق -----

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البند | |
|------|------|-------|---|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يُخصم |
| | | | تكاليف المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | 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 | إجمالي تكاليف المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يُخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٣) فندق -----

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

عن السنة المالية المنتهية في
(٣) فندق -----

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | 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 | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق -----

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

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق -----

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | 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 | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق -----

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

عن السنة المالية المنتهية فى
(٥) فندق -----

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالى الإيرادات |
| | | | يُخصم |
| | | | تُكَلِّفَةُ المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | 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 | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافى ربح التشغيل |
| | | | يُخصم |
| | | 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

تاریخ صدور:

رقم القرار:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

| سنة | | | | شهر | | يوم | |
|-----|--|--|--|-----|--|-----|--|
| | | | | | | | |

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