

٠١١١

إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

يلتزم بتقديم هذا الإقرار الشخص الاعتباري الذي يزيد رأسماله عن ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية أو يستخدم أكثر من ٥٠ عامل وكذلك الشخص الاعتباري الذي يسرى عليه تعريف المنشأة الصغيرة فئة ب، ج ولم يتقدم بطلب.

بيانات إجبارية

إقرار أصلي ☐ إقرار معدل ☐

إسم الشخص الاعتباري:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

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

- 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 ومتضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.
- ٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استئصال المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة وعوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المخصومة وفقاً لأحكام المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومة وفقاً لحكم هذه المادة إذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة ، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الإعفاء الضريبي ، وفي حالة وجود أوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة على تلك الأوعية وفي حدودها، وفي جميع الأحوال لا يتم ترحيل المبالغ المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون الى السنوات التالية.
- ٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم 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 جنية سنوياً.
- ٦- للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات والمستندات المؤيدة للإقرار.

مخصص للباركود

- ١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها , ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء للالتزامات الممول علي النحو الآتي:
- (١) المصروفات الإدارية والقضائية.
- (٢) مقابل التأخير.
- (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
- (٤) الضرائب المستحقة.
- ١٢- إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أدت بغير وجه حق، التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي تاريخ استحقاق الضريبة مخصوماً منه ٢ ٪ .
- ١٣- علي الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً أو خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، ويعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.
- ١٤- لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول أحد طرق التهرب الضريبي.
- ١٥- يعد تهريباً 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 أخفيت عنها 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 بعملة 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 او بوضع اختام أو إرفاق تقارير منفصلة ويتعين عليه اعتماد الإقرار في المكان المخصص لذلك.
- ٢١- يجب التأشير بصفحة إرشادات الإقرار ما إذا كان الإقرار أصلي أو إقرار معدل .
- ٢٢- تحدد مأمورية الضرائب المختصة 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 و الوادي 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 او وحدة من وحدات الإدارة المحلية التي تزاوّل نشاطاً خاضعاً للضريبة تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.
- و - مراكز متوسطى الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع هذه المراكز .
- هـ - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.

يوم	شهر	سنة

إلى

يوم	شهر	سنة

من

(٢٢)

٠٠١ مأمورية ضرائب

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٣ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٢٠٠٨

٢٠٠٩

يوم	شهر	سنة

بتاريخ:

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٩ الضريبة المستحقة

يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:

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

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

٣٢٢ صافي الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات:

٣٢٣ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٤ الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل

٣٢٥ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٦ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٧ المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

٣٢٨ مجموع التسديدات من (٣٢٣ الى ٣٢٧)

٣٢٩ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣٢٢ مخصوماً منها ٣٢٨)

٣٣٠ تم السداد ○ نقداً ○ بالشيك ○ سداد الكتروني رقم:

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.

٠٠٩ إسم المحاسب

٠١٠ توقيع المحاسب

٠١١ رقم القيد

٠١٢ المكتب التابع له المحاسب

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

٠٠٧ الأسم:

٠٠٨ التوقيع:

قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	١ - بيانات قائمة الدخل
		١٠١	صافي إيرادات النشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)
		١٠٢	تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)
		١٠٣	مجمّل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)
		١٠٤	الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل ويشمل أي إيرادات أخرى مثل الأرباح الرأسمالية، بيع المخلفات ، وأرباح إعادة التقييم وغيرها (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)
		١٠٥	إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات و الاحتياطات والاهلاكات و ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة ويشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل والمتضمنة المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبّات، الانتقالات، المياه، الكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطات والاهلاكات (بخلاف المخصصات و الاهلاكات المدرجة بتكلفة المبيعات) وفروق التقييم المدنية وغيرها (مرحل من البنود ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل)
		١٠٦	صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)
		٢٠١	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 ترحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبية المصرية (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)
		٢٠٢	قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية
		٢٠٣	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 ٤٠٣)
		٢٠٤	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)
		٢٠٥	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)
		٢٠٦	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)
		٢٠٧	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)

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

(تابع) يضاف إلى صافى الربح المحاسبي

أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية

قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنائية أو جنحه عمديه.

العوائد المدينة

العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)

الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم

الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)

الرصيد السالب لأساس الإهلاك

الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافا إليها المشتريات والمصرفوات الرأسمالية الخاصة بها.
(مرحل من الجدول رقم ٤١١)

خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

* خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل

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

مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات

العمومية وما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة

مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة علي قائمة الدخل

خسائر أجنبية محققة خارج مصر

الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم.
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل
الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لا تخص الفترة الضريبية.

(مرحل من الجدول رقم ٨٠١)

إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)

إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)

٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى

أجمالي الخسارة الضريبية

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم

التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)

قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون

اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون متضمنة الاهلاك المعجل للآلات والمعدات المستخدمة فى الانتاج الصناعى
(مرحل من الجدول رقم ٤١١)

الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول

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

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

و(٢) من المادة(٢٥) من القانون

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

٣٠٣

٣٠١

٣٠٢

٣٠٣

٣٠٣

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

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

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

مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة
المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن
الإيرادات بقائمة الدخل
(مرحل من الجدول رقم ٤١٠)

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)

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)

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

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

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.
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)

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

الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)

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

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 الاوعية المستقلة بهذا البند.
(مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية - صفحة ٢٢)
(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

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

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

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 في قائمة الاقرار التفصيليه)

إجمالي 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 ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أيًا كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم.

٢- يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند ١ أعلاه (يرحل البند رقم ٢٠٦ في قائمة الاقرار 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 ١٠/١١ 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
الإجمالي ٤٠٣			

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		
إجمالي الفروق الضريبية ٤٠٤				

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

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

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

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

يتضمن هذا الجدول قيمة الفرق بين 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 من قائمة الإقرار 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 الأرباح الرأسمالية.

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

جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطات

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

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

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

بيان										٢٠٠٩										٢٠٠٨									
١- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط																													
٢- العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلى سعر الائتمان 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																													

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

٤ سعر الخصم والانتماءان في بداية السنة الميلادية : ٧ ٪

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

متوسط القروض خلال السنة	١٤,٠٠٠,٠٠٠	—	قرض شخص طبيعي غير خاضع للضريبة	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
متوسط حقوق الملكية خلال السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	=			١,٠٠٠,٠٠٠
					١ : ١٠ =

النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٩ = ٤ : ١

النسبة المنوية للزيادة = $\frac{4-10}{10} \times 60\% = 60\%$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد 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 = ١,٧٠٠,٠٠٠ × ٦٠% = ١,٠٢٠,٠٠٠ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلي سعر الانتمان و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتمان و الخصم (قرض أذون خزانه) = ١٥% - (٧% × ٢) = ١٥% - ١٤% = 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 الانتمان و الخصم (قروض أخرى) = ٢٠% - (٧% × ٢) = ٢٠% - ١٤% = ٦%
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{6}{100} \times 800,000 = 48,000$ 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 صادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥) (م ٢٣ / ١)
٣٠٠,٠٠٠	الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتمان (م ٢٤ / ٤)
	قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠
	قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠
١,٠٢٠,٠٠٠	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١٥٢ / ١)
٢,٣٢٠,٠٠٠	
لا شيء	* المبلغ المعتمد في الإقرار

جدول رقم (٤٠٦) بيان الديون المعدومة

2 . . 8	2 . . 9

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

- 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.

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

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)

الدولة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح / خسارة العملية / الفرع	الضريبة الأجنبية
			المسداة في ٢٠٠٩
			المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصري في ٢٠٠٩
٤٠٧ الإجمالي	(يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الاقرار التفصيليه)		(يرحل للبند رقم ٣٢٠ في صفحة بيانات الإقرار)

* لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى.

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	بيان
		ما زاد عن نسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً
		الإجمالي ٤٠٨

- 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 يلي :
- 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 الاجمالي للبند رقم ٢١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩	بيان المعاملة و إيضاحات أخرى
		الإجمالي ٤٠٩

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 فى قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

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 صافى الربح.
(يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

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

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

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

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

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

﴿٤١١﴾ إجمالى الاهلاك الضريبي (٢+١)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

يشمل الجزء الأول من هذا الجدول بياناً مجمعاً باجمالى الأصول الثابتة متضمنا كل من قيمه الاراضى والأصول الثابتة غير القابلة للاهلاك وقيمته الأصول الأخرى 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 الآتي:

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 تؤدي 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 الآتي:

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

د- يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات (الإهلاك الضريبي + الإهلاك المُعجل) من الربح الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ ، البند (١) من المادة ٥٢ من القانون تتضمن العوائد المدينه قيمه العوائد المرسمله (المعلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٢ - اذا زادت قيمه العوائد المدينه التى لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لاحكام البنود المشار اليها عن العوائد المدينه المحمله على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمه العوائد المرسمله .

جدول رقم (٤١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار

مبالغ لم يتم ترحيلها		المبالغ السابق ترحيلها	عدد سنوات الترحيل	صافي الخسارة	السنة
خسائر ناتجة عن تطبيق الاعفاءات الضريبية	خسائر ناتجة عن النشاط				
		إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخصم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية			
		٤١٢			

* يتم استيفاء خاتمة المبالغ التي لم يتم ترحيلها لكل سنة على حده فبفرض أن الاقرار مقدم عن عام ٢٠٠٨ و أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٥ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦) ٦,٠٠٠ جنيه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتي: -

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها	
				خسائر ناتجة عن النشاط	خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية
٢٠٠٥	١٠,٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنيه	٣,٠٠٠ جنيه	١,٠٠٠ جنيه

* بالنسبة للخسائر المرحلة من الاعوام السابقة:

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

- 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 الاقرارات الضريبية تجنباً للغرامات المقررة (يرسل البند رقم ٣١٢ في قائمة الاقرار التفصيلية)

جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

[illegible]

*إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً بنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافي الربح المحاسبي أو إضافتها إلى صافي الخسارة الضريبية من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول (يرحد للبند رقم ٣٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

بيان

المبلغ

أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

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

٢- أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية في سوق الأوراق المالية المصرية.

٣- العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون.

٤- التوزيعات والأرباح والحصص التي يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى.

٥- الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية .

ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

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

٢- سندات الخزانة ***

٣- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال

٤-

٥-

٦-

٧-

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

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

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

٤١٤ إجمالي الاعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٤ في قائمة الاقرار التفصيلية)

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟ ☐ نعم ☐ لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

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

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب اساس احتسابها

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

(تابع) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

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

نعم

لا

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

بيان

ايراد الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافى الربح / الخسارة (١)

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

نعم

لا

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

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافى الربح / الخسارة (٢)

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

نعم

لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ذكر الآتي

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

الإجمالي (٣+٢+١)
(يرحل للبند ٣١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

يتم ترحيل اجمالي نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٥،٤،٣ 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 .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

بيان									
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥									
منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة									
منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة									
١- الإجمالي									
يخصم:									
٢- ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية									
٤١٥ الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١)									

ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم ما يلي:

- ١- أن يكون للنظام الذي ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصاً فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقاً لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش .
- ٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة.
- ٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة .
- ٤- ألا تتجاوز الأموال التي تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم (٤١٦) أرباح وخسائر وفروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المقيدة في سوق الأوراق المالية والتي سبق اعتماد فروق إعادة تقييمها

نوع الاستثمارات	تكلفة الشراء	سعر البيع	ربح / خسارة البيع	فروق إعادة تقييم سبق اعتمادها
٤١٦ الإجمالي				

- * يشمل هذا الجدول أرباح / خسائر بيع الأوراق المالية من الأسهم والسندات المسجلة في سوق الأوراق المالية المصرية والتي يتم تقييمها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- * حيث أن نص المادة (٥٠) بند [٨] من القانون لا ينطبق على فروق إعادة التقييم للأوراق المالية لذلك لا يرد للوعاء الضريبي خسائر إعادة التقييم كما لا تستبعد أرباح إعادة التقييم من الوعاء الضريبي .
- * عند البيع الفعلي للورقة المالية تكون المعالجة كالاتي:
 - الأوراق المالية غير المسجلة في سوق الأوراق المالية: لا يوجد تأثير على الإقرار الضريبي عند البيع الفعلي.
 - الأوراق المالية المسجلة في سوق الأوراق المالية: يرد للوعاء الضريبي الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٢١٢)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

في قائمة الإقرار التفصيلية) أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع، (يرحل للبند رقم ٣٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية)، ويتم احتساب الخسارة/الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلي وتكلفة إقتناء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الواردة في الميزانية مثال:

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

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

في هذه الحالة يكون الربح الواجب اعفاؤه من الضريبة = سعر البيع الفعلي - تكلفة شراء الورقة المالية
٣٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠٠ ج
وبالتالي يحق للمنشأة أن تخصم في الاقرار الضريبي لعام ٢٠٠٧ مبلغ ١٥٠٠ جنيه.

جدول رقم (١٧) الضرائب المؤجلة

المبلغ	البيان
الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلا)	
الإجمالي (١)	
الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلا)	
الإجمالي (٢)	
الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع (١) + (٢)]	
الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون عن سنة الإقرار (٤)	
٤١٧ الصافي (٤) مخصوما منها (٣) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	

يتضمن هذا الجدول بياناً بقيمة الضرائب المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات في الميزانية و بين الأساس الضريبي لها والتي ينشأ عنها فروق ضريبية قابلة للخصم من الربح الضريبي مستقبلا (أصول ضريبية مؤجلة) أو فروق ضريبية يستحق سدادها مستقبلا (الالتزامات ضريبية مؤجلة) وكذلك ضريبة الدخل المستحقة عن سنة الإقرار (يرحل الصافي المدين أو الدائن للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
-------	------------	-------------	-------------

[illegible]

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
-------	------------	-------------	-------------

[illegible]

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

س١ هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٤ : ١ نعم لا

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 ٤ : 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		

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

لا

نعم

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

[illegible]

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة

لا

نعم

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

[illegible]

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

سہ

- في حالة الإجابة (نعم) حدد أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول التالي:**

ملحوظة:

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

٥.٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

س ٦

i

١٠

د

	لا		نعم
	لا		نعم
	لا		نعم
	لا		نعم

الاجمالی

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

۷
س

☐ لا ☐ نعم

[illegible]

4

نعم

س٩ هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

لا

نعم

[illegible]

لا

نعم

[illegible]

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

أ) الشخص المرتبط:

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

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

ب) نوع التعامل:

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

السعر المحايد:

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

ج) طرق تحديد السعر المحايد:

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

د) اعتبارات هامة بشأن تطبيق السعر المحايد

- يتطلب تطبيق السعر المحايد قيام المنشأة بإجراء دراسة لقواعد تحديد السعر المحايد بهدف التأكد من تحقيق كل شخص من الأشخاص المرتبطة أرباحاً متناسباً مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، ويترتب على ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي يعمل بها الأشخاص المرتبطة على نصيبها العادل من الضريبة . لذلك يجب على كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للإلتزام بمبدأ السعر المحايد وتوفير كافة المستندات المؤيدة لذلك . وتتمثل الخطوات الأساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي :
- ١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة والأشخاص المرتبطة وتحديد طبيعته تلك المعاملات .
 - ٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون واللائحة التنفيذية .
 - ٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة وأسباب ومعايير الاختيار .
- وعلى المنشأة توفير كافة المستندات والتحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة وعلى الأخص :
- أ- هيكل الملكية للمنشأة متضمناً الأطراف المرتبطة وطبيعة الارتباط سواء كان مباشراً أو غير مباشر .
 - ب- طبيعة نشاط المنشأة ومنتجاتها من السلع أو الخدمات .
 - ج- تحليل العوامل القانونية والاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات .
 - د- الخطوات والإجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد وطبيعة المعاملات .
 - هـ- أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات وكيفية احتسابه .
 - و- الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنه.
 - ز- العقود والاتفاقيات المبرمة مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها.
 - ح - بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد .

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟

نعم ☐ لا ☐

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

١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.

٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.

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

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

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

٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

نعم ☐ لا ☐

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

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة "نعم" عن الأسئلة ١١، ١٢، ١٣ ضع 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

نعم ☐ لا ☐

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

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

نعم ☐ لا ☐

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

قيمة الرصيد	البند
	الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية
	الضريبة على المرتبات
	ضريبة مخصومه طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
	ضريبة مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر
	ضريبة مبيعات
	التأمينات الاجتماعية
	الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

بيانات

مرتبات وما في حكمها

بدلات

مكافآت

مزايا نقدية

مزايا عينية *

حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

المبلغ

٢- هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها في المواعيد القانونية؟

نعم

لا

٣- هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية؟

نعم

لا

٤- هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات طبقاً لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدوري رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟

نعم

لا

٥- هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية؟

نعم

لا

٦- هل تقوم الشركة بالتأمين الاجتماعي على جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟

نعم

لا

٧- هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟

نعم

لا

٨- هل لدى الشركة عاملين مصريين منتدبين من/ إلى جهات أخرى؟

نعم

لا

٩- هل لدى الشركة مرتبات عاملين أجانب محملة على حساباتها؟

نعم

لا

١٠- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟

نعم

لا

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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 مواعيدها 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 للسهم ؟
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	التاريخ	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	التاريخ
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
أبريل			أكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
الإجمالي					

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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			

إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز:

١ - المياه			
٢ - الغاز			
٣ - الكهرباء			
٤ - البوتاجاز			

إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات:
اشتراكات التليفون :

١ - الأرضي :			
٢ - المحمول :			

* 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 داخليا ثم نشره.

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

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

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٤- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الايرادات الواردة باقرارات ضريبة المبيعات الشهرية

الشهر	اجمالى الايرادات	تاريخ الاقرار الضريبي	الشهر	اجمالى الايرادات	تاريخ الاقرار الضريبي
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
ابريل			اكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
اجمالى الايرادات السنوية طبقاً لأقرارات ضريبة المبيعات					

يضاف اليه

يخصم منه

اجمالى الايرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

* يتضمن هذا الجدول تسوية الفروق بين اجمالي الايرادات السنوية طبقاً لما ورد بالاقرارات الشهرية لضريبة المبيعات، وإجمالي الايرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية. بحيث يضاف الى اجمالي ايرادات الاقرارات البنود التى وردت بقائمة الدخل ولم ترد بالاقرارات الشهرية ، بينما يخصم من اجمالي ايرادات الاقرارات البنود التى لم ترد بقائمة الدخل ووردت بالاقرارات الشهرية . ويتم ذكر البنود التى نتجت عنها هذه الفروق مثل (المدفوعات المقدمة ، ايرادات سنوات سابقة، الاستخدام الشخصى، المشغولات الداخليه، والخصومات).

عن السنة المالية المنتهية في

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

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٧٠١

إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من الجدول ٧٣٠)

يخصم

مردودات المبيعات

خصم مسموح به

صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٢

تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ أو الجدول ٧٣٢) [يرحل للبند ١٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية]

٧٠٣

مجمل الربح / الخسارة (يرحل للبند ١٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٤

يضاف

الإيرادات أخرى

الأرباح الرأسمالية

التعويضات

الخصم المكتسب

الديون المدومة المحصلة

عمولة البيع الدائنة

أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية

أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

العوائد الدائنة

عوائد معفاة.

عوائد خاضعة.

إيرادات الأراضي الزراعية و العقارية

عوائد الأوراق المالية

١ - مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

٢ - غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

قيمة بيع المخلفات

إجمالي الإيرادات أخرى (يرحل للبند ١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٥

يخصم

مصروفات البيع و التوزيع

م. إعلان و دعاية

م. لف و حزم

م. نقل للخارج

عمولات

خصم مسموح به

ديون معدومة

أخرى

إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٦

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

مصرفات إدارية وعمومية

مصاريف تأسيس

إيجارات

إهلاكات الأصول الثابتة

رسوم و ضرائب

تبرعات و إعانات

مخصصات

مصرفات نثرية

مكافأة ترك الخدمة

مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات

مرتبات و أجور وما في حكمها

مصاريف سفر و انتقال

مصاريف تأمين

مصاريف نور و مياه و تليفون و توكس و أدوات كتابية

أتعاب مراجعة حسابات

خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية

خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

ترميمات و إصلاحات

أخرى

إجمالي مصرفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

مصرفات تمويلية

عوائد مدينة

عمولة بنك

خصم إصدار السندات

إجمالي المصرفات التمويلية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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

يخصم

ضريبة الدخل (يرحل للبند ١٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

الضرائب المؤجلة التى ينشأ عنها اصل / التزام (يرحل للبند ١٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

صافى الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات

بيان

إيرادات النشاط

مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة

مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع

إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي

عمولات

مقابل خدمات أخرى (استشارات، تركيب،

إتاوات

أخرى

الإجمالي (يرحل للبند ٧٠١ في قائمة الدخل)

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

بيان

رصيد مخزون أول المدة

يضاف

المشتريات (مخصوماً منها الخصم المكتسب)

يخصم

رصيد مخزون آخر المدة

يضاف

مصروفات تشغيل أخرى

أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج

إتاوات

مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج

تكلفة مشتريات بغرض البيع

مرتبات وأجور

أخرى

تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل)

٧٣٢] جدول تحليل تكلفة الحصول على الايراد (النشاط الخدمي)

أجور عاملين

أجور مستشارين

أى تكاليف أخرى مباشرة

الإجمالي (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل)

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

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

٢- يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام على العقود طويلة الأجل محددة القيمة وبالتالي فإنه لا يتم تطبيقها على كل من :
• العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .
• العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة)

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

أولاً : تحديد الربح المقدّر للعقد خلال كل فترة ضريبية:

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

٢- النسبة المئوية للإتمام خلال الفترة الضريبية =

التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية

= %

إجمالي التكاليف المقدرة للعقد

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

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

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

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

وفي هذه الحالة يوجد احتمالان:

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

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

١- إذا كان نشاط الشركة يتضمن أكثر من عقد:

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

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

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

(تابع) بيانات متعلقة بالعقود طويلة الأجل

٢- إذا كان نشاط الشركة يتضمن عقداً واحداً :

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

ويجب مراعاة الآتي :

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

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

مثال:

أولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالي:

* إجمالي قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه.

* إجمالي التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه.

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

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

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

٩٥٠ مليون - ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

المبالغ بالمليون جنيه

٢- تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

الربح المقدر للفترة	نسبة الإتمام	التكلفة الفعلية	السنة
$35 = 35 \times 100\%$	$35\% = \frac{297,5}{850}$	٢٩٧,٥	٢٠٠٦
$25 = 25 \times 100\%$	$25\% = \frac{212,5}{850}$	٢١٢,٥	٢٠٠٧
$15 = 15 \times 100\%$	$15\% = \frac{127,5}{850}$	١٢٧,٥	٢٠٠٨

٣- نتيجة العقد في الفترة التي ينتهي فيها تنفيذه :

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

الاحتمال الأول: أن الربح الفعلي الإجمالي للعقد ١٢٠ مليون جنيه

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

الاحتمال الثاني: أن الربح الفعلي الإجمالي للعقد ٩٠ مليون جنيه

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

الاحتمال الثالث: أن الربح الفعلي الإجمالي للعقد ٧٠ مليون جنيه

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

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

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

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

(تابع) بيانات متعلقه بالعقود طويلة الاجل

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

(٧) الخسارة المحتمله المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية	(٦) الربح المحتسب للفترة (٥ x ٣)	(٥) نسبة الإتمام % (٤) ÷ (٢)	(٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	(٣) الربح المقدر للعقد (١) - (٢)	(٢) إجمالي التكاليف المقدرة للعقد	(١) إجمالي قيمة العقد	إسم العملية
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
		%					
							الإجمالي

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

(تابع) بيانات متعلقة بالعقود طويلة الاجل

جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

اسم العملية	الوعاء الضريبي	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التي تخصم من الوعاء
-------------	----------------	-----------------------	---------------------------	------------------------	-----------------------------

* عقود طويلة الأجل

* عقود قصيرة الأجل

						الإجمالي
--	--	--	--	--	--	----------

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية و يتم ملء الجدول كالآتي:

- اسم العملية / العقد.
- الوعاء الضريبي: يمثل نتيجة كل عقد من العقود سواء طويلة الأجل او قصيرة الاجل المنتهية خلال الفترة من ربح أو خسارة، ويكون الإجمالي هو ناتج المقاصة بين الربح والخسارة للعقود.
- الخسارة المرحلة للخلف: يمثل قيمة الخسارة التي يتم ترحيلها للخلف بالنسبة للعقود التي مازال لديها رصيد خسائر بعد عمل المقاصة مع الأرباح.
- الضريبة الواجبة الاسترداد: يمثل الضريبة المسددة في الفترات الضريبية السابقة والواجب استردادها بناء على ترحيل الخسائر للخلف (ويرحل الإجمالي إلى البند ٣٢٤ في ملخص المستحقات الضريبية).
- الخسارة المرحلة للأمام: يمثل الخسارة التي يتم ترحيلها للسنوات اللاحقة بعد عمل المقاصة والترحيل للخلف.
- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يمثل الخسارة التي سبق ردها للوعاء الضريبي خلال الفترات الضريبية السابقة (يرحل الإجمالي للبند ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

بيان

إيرادات العقود قصيرة الأجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية

إيرادات العقود طويلة الاجل المنتهية خلال الفترة الضريبية

إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقاً لنسبة الإتمام)

الإجمالي

يتضمن هذا الجدول إيرادات الفترة الضريبية (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠٢ من قائمة الدخل التفصيلية)

بيانات متعلقة بالقرار المسبق ٩٠٠

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

نعم لا

إذا كانت الاجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

رقم القرار:

تاريخ صدوره:

يوم	شهر	سنة

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

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

نموذج استيفاء بيانات

البيانات الحالية

البيان

الاول

الثاني

الثالث

الرابع

رقم المبنى

اسم الشارع / القرية

القسم / المركز

المحافظة

رقم المبنى

اسم الشارع / القرية

القسم / المركز

المحافظة

الاسم التجارى أو (السمة التجارية)

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

الرقم القومى للممثل القانوني

رقم التسجيل الضريبى

رقم الملف الضريبى

النشاط الرئيسى

تاريخ بداية النشاط

عنوان النشاط الرئيسى للشخص الاعتباري

عنوان المراسلة

البريد الالكتروني

التليفون

الفاكس

عدد الموظفين

عدد الفروع

اسم المأموريه المسجل بها بضرائب المبيعات

لضمان سلامة وعدالة اجراءات الاخطار والفحص والتحصيل للضريبه وتمهيدا لاستخراج البطاقات الذكية لانشطة الممولين يجب استيفاء البيانات بعاليه مع مراعاة الدقه.

تعليمات وإرشادات ملء الاقرار الضريبي

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

١- الكتابة بخط واضح واطهار شكل الارقام بوضوح.

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

		٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع خطأ)

		٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع صحيح)

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

				٥	٧	٧	٧	٧

(وضع خطأ)

				-	٦	٠	٠	٣	١

(وضع صحيح)

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

٣	٩	١	٩	٧	٠	٠	١	١	١	٩	٤	٤	٠	١	١

(وضع صحيح)

(وضع خطأ)

						٣	٥	٢	٢	
						٣	٥	٥	٢	٢

(وضع خطأ)

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

						٣	٥	٥	٢	٢
						٣	٥	٥	٢	٢

(وضع صحيح)

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

						٣	٥	٢	٢	
						٣	٥	٥	٢	٢

(وضع خطأ)

						٣	٥	٥	٢	٢
						٣	٥	٥	٢	٢

(وضع صحيح)

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

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

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

مخصص لإستخدام مصلحة الضرائب فقط

This image shows a full page of a handwriting practice worksheet. It consists of numerous horizontal dashed lines spaced evenly down the page, providing a guide for letter height and placement. The lines are thin and light gray, set against a plain white background. There are no margins, text, or other markings on the page.