

٠١١٤

إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط 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.

تلتزم الشركات التي تزاوّل نشاط إدارة الفنادق بتقديم إقرارها الضريبي على هذا النموذج سواء كانت الشركة مديرة فقط أو
شركة مالكة وتدير الفنادق بذاتها ، أما في حالة الشركات المالكة فقط فتلتزم بتقديم الإقرار الضريبي على النموذج الخاص
بأرباح الأشخاص الاعتبارية .

بيانات إجباريه

إقرار أصلي ☐ إقرار معدل ☐

إسم الشخص الاعتباري:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

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

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 اذا 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 علي
طلب يقدم إلي المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ
انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع
الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، 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.

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 استئزال المبالغ المسددة
تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة وعواندها
والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة
والضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المخصومة وفقاً
لاحكام المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع
مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومة وفقاً لحكم هذه
المادة اذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة
، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الاعفاء الضريبي ،
وفي حالة وجود اوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة
على تلك الاوعية وفي حدودها ، وفي جميع الاحوال 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 جنيه سنوياً.

مخصص للباركود

يجب قراءة الإرشادات بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار (يوجد إرشادات أخرى نهاية الإقرار)

ب - 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. وحسب 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 والجنيه ، ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ، ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات 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 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 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 الإلكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول علي كلمة المرور السرية، ويجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الإلكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

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

١٩- في حالة قيام الشخص الاعتباري بأعداد الميزانية بعملة أجنبية يكون له الحق في استيفاء بيانات الإقرار بهذه العملة علي أن يتم ترجمة صافي الوعاء الخاضع للضريبة الي الجنيه المصري وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ أعداد الميزانية.

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

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

٢٢- يجب التأشير بصفحة بيانات الإقرار بشأن طبيعة نشاط الشركة ما إذا كانت الشركة مديرة فقط أو مديرة ومالكة في ذات الوقت .

٢٣- تحدد مأمورية الضرائب المختصة علي الوجه التالي :-

أ - إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ 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 بمحافظة الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

* مأمورية ضرائب استثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظة 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 - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.

هـ - مراكز متوسطة الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع هذه المراكز .

٠٣١٤

سنة

شهر

يوم

إلى

سنة

شهر

يوم

من

(٢٣)

٠٠١ مأمورية ضرائب

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٣ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٠٠٦ طبيعة النشاط (٢٢):

مدير ومالك

مدير فقط

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:

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

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

٣٢١ صافي الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات:

٣٢٢ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٣ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٥ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٧ مجموع التسديدات من (٣٢٢ إلى ٣٢٦)

٣٢٨ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣٢١ مخصوماً منها ٣٢٧)

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

بتاريخ:

بنك / مكتب بريد

سنة

شهر

يوم

إقرار

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

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

١ - بيانات قائمة الدخل

البند

٢٠٠٩

٢٠٠٨

الإيرادات من قائمة الدخل

(نصيب الشركة في أرباح وحدات التشغيل)

١٠١

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

ويشمل أى إيرادات أخرى مثل الأرباح الناتجة من بيع الأصول
الرأسمالية وفروق التقييم الدائنة وغيرها من الإيرادات الواجب
إدراجها ضمن قائمة الدخل للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية

١٠٢

المصروفات الأخرى من قائمة الدخل

يشمل كافة المصروفات المحملة على قائمة دخل الشركة مثل الإهلاكات
والمصروفات العمومية والإدارية (الأجور والمرتبات - انتقالات
- مياه وكهرباء) وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة والمصروفات
الأخرى المحملة على قائمة الدخل

١٠٣

صافى الربح المحاسبى / (الخسارة المحاسبية)

(مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل التفصيلية للشركة)

١٠٤

٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبى أو يخصم من
الخسائر المحاسبية الآتى

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة
المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم تحويلها مباشرة الي حقوق الملكية
بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية
(مرحل من الجدول رقم ٤٠١)

٢٠١

قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات

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

٢٠٢

الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول

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

٢٠٣

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

٢٠٤

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة

قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة
المؤجلة(تدرج بالمبالغ فى هذا البند بالموجب او بالسالب حسب الاحوال)
(مرحل من الجدول رقم ٤١٧)

٢٠٥

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

٢٠٦

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

٢٠٧

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)

٢٠٨

الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها

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

٢٠٩

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

(تابع) يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي	٢٠٠٩	٢٠٠٨
البند الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحة 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 المدعومة غير المستوفاة لشروط الخصم الديون المدعومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)	٢٠٨	٢٠٨
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 والمصروفات 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)	٢٠٩	٢٠٩
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) إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الاقرار ، كما تتضمن الاضافات / الخصومات الخاصة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)	٢١٠	٢١٠
إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية) ٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم	٢١١	٢١١
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 (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)	٢١٢	٢١٢
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 (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)	٢١٣	٢١٣
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 (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)	٢١٤	٢١٤
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 (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)	٢١٥	٢١٥

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	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 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 * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الإقرار ، كما تتضمن الخصومات / الإضافات الخاصة بقوائم الدخل لوحدة التشغيل.
		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. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٣١٠ الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ، ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١١
		٣١٢ 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)
		٣١٣
		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 ٣١٤ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية)
		٣١٥ (٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٤ ، ٣١٥ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند
		٣١٦ هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية
		٣١٧ صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقا للسعر المعطن من البنك المركزى في تاريخ إعداد الميزانية

جدول رقم (٤٠٣) الارباح او الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الاصول

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

الإجمالي ٤٠٣

نوع الاصل	الأرباح (الخسائر الرأسمالية)		فروق تضاف الى صافى الربح	فروق تخصم من صافى الربح
	بقائمة الدخل	المحتسبة لاغراض الضريبة		
إجمالي الفروق الضريبية		٤٠٤		

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح 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 الارباح /الخسائر الرأسمالية التي تظهر بقائمة الدخل و بين تلك المحتسبة للأغراض الضريبية و الناتجة عن بيع الأصول التي يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت طبقاً للبندين (١) (٢) من المادة (٢٥) من القانون.

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

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

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على 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			
						مخصص الاحلال والتجديد
						إجمالي المخصصات (١)

رصيد اخر الفترة	المحول الي بنود أخرى من الإحتياطيات	المرتد من الإحتياطى	تغذية للإحتياطى		رصيد أول الفترة	إسم الإحتياطي
			من حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع		
						إجمالي الإحتياطيات (٢)
					الإجمالي [(١) + (٢)]	

يتضمن هذا الجدول بيان باجمالي 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 الإضافات للمخصصات التي تمت خلال العام المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما فى ذلك فروق تقييم المخصصات . (يرحل للبند رقم ٢٠٧ فى 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 الإحتياطى للضريبة عند تكوينه. (يرحل للبند رقم ٣٠٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

٤ سعر الخصم والانتمى — ان فى 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) *

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

$$\frac{\text{النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٩}}{4 : 1} = \frac{\text{النسبة المنشأة للزيادة}}{10} = 60\%$$

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 الائتمان و الخصم

$$\begin{aligned} \text{الزيادة عن مثلي سعر الائتمان و الخصم (قرض أذون خزانه)} &= 15\% - (7\% \times 2) = 1\% \\ \text{العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤} &= \frac{1}{15} \times 900,000 = 60,000 \text{ ج} \\ \text{الزيادة عن مثلي سعر الائتمان و الخصم (قروض أخرى)} &= 20\% - (7\% \times 2) = 6\% \\ \text{العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤} &= \frac{6}{20} \times 800,000 = 240,000 \text{ ج} \end{aligned}$$

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 خزانة صادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥) (م ٢٣ / ١)
٣٠٠,٠٠٠	الزيادة عن مثلي سعر الخصم والائتمان (م ٢٤ / ٤)
٦٠,٠٠٠	قروض أذون خزانه
٢٤٠,٠٠٠	قروض أخرى
١,٠٢٠,٠٠٠	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ٥٢ / ١)
٢,٣٢٠,٠٠٠	
لا شيء	* المبلغ المعتمد في الإقرار

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٠) 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 صافي الربح.
(يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

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

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

(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					
إجمالي الإهلاك الضريبي (٤١١)					

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعا باجمالى الاصول الثابتة متضمنا كل من قيمه الاراضى والاصول الثابتة غير القابلة للاهلاك وقيمته الاصول الاخرى القابلة للاهلاك .
بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى ما يلي:-

١- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالاصول المنصوص عليها في البندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود مع مراعاة كلا من تاريخ اضافة أو استبعاد الاصل وتشمل هذه الأصول:

* تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات.

* المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجاري وحقوق النشر وغيرها.

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

* الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

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

ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى:

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

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

* إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم 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 للاصول التى تتضمن عوائد مرسلة (معلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، لأغراض حساب الاهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الاتى :

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

٢ - اذا زادت قيمه العوائد المدينة 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

٤١٢ إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخصم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية

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

مع مراعاة ما يلي:

* بالنسبة للخسائر المرحلة من الاعوام السابقة:

- لغرض تحديد طبيعة الخسائر التي يتم ترحيلها للفترة المقدم عنها الاقرار يراعى انه في حالة تحقيق المنشأة ارباحا خلال اى من السنوات الخمس السابقة مع وجود خسائر مرحله فانه يتم عمل المقاصة بين تلك الارباح وبين الخسائر الناتجة عن النشاط .

* بالنسبة لخسائر النشاط 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 ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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

إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافي الربح المحاسبي أو إضافتها إلى صافي الخسارة الضريبية من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول .

ويدرج في هذا البيان أيضاً الخصومات من الربح أو الإضافات إلى الخسارة المتعلقة بقوائم الدخل لوحدة التشغيل ، وفقاً لنصيب الشركة المديرة الوارد بالعقد المبرم مع الشركات المالكة . (يرسل للبند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح 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 اذون الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥

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

اجمالي الاعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٣ في قائمة الاقرار التفصيلية)

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

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

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

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب اساس احتسابها

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

(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:

٢٠٠٨	٢٠٠٩

بيان

ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافي الربح / الخسارة (١)

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

نعم لا

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

٢٠٠٨	٢٠٠٩

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

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

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ذكر الآتي

٢٠٠٨	٢٠٠٩

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

الاجمالي (٣+٢+١)
(يرحل للبند ٣١٥ في قائمة الاقرار التفصيليه)

يتم ترحيل اجمالي نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٥،٤،٣ إلى البند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية .

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

* لا تدخل ارباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة .

جدول رقم (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

يُخَصِّمُ:

٢- ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية

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

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

- ١- أن يكون للنظام الذي ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصا فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقا 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

الإجمالي ١١٢

- * يشمل هذا الجدول أرباح / خسائر بيع الأوراق المالية من الأسهم والسندات المسجلة في سوق الأوراق المالية المصرية والتي يتم تقييمها وفقا للمعايير الصادره عن البنك المركزى او الهيئه المصريه للرقابه على التأمين وللمعايير المحاسبه المصريه.
- * 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 كالآتي:
- الأوراق المالية غير المسجلة في سوق الأوراق المالية: لا يوجد تأثير على الإقرار الضريبي عند البيع الفعلي.
 - الأوراق المالية المسجلة في سوق الأوراق المالية :يُرد للوعاء الضريبي الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٢١٢ في

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

قائمة الإقرار التفصيلية (أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع، (ويرحل للجدول رقم ١٤ - بيان الإعفاءات الضريبية)، ويتم احتساب الخسارة/الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلي وتكلفة إقتناء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الواردة في الميزانية مثال:

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

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

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

$$٣٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠٠ \text{ ج}$$

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

جدول رقم (١٧) الضرائب المؤجلة

المبلغ	البيان
	الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلاً)
	الإجمالي (١)

الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)

	الإجمالي (٢)

الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع (١) + (٢)]

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون عن سنة الإقرار (٤)

١٧٤ الصافي (٤ مخصوماً منها ٣) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

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

٥.١ بيان القروض ومصادر التمويل

[illegible][illegible]

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥.٢ التكاليف غير واجبة الخصم

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

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

حقوق الملكية

القروض

بيان

رصيد أول المدة

رصيد آخر المدة

الإجمالي

المتوسط الحسابي

$$\text{النسبة} = \frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$$

العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل

الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٤ : ١

هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيان

لا

نعم

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:

قيمة العوائد

معدل العائد

بيان

أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.

ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.

الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

- ١- أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة
 نعم ☐ لا ☐
- ٢- أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الإدارة
 نعم ☐ لا ☐
- ٣- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠ ٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة
 نعم ☐ لا ☐
- ٤- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠ ٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت
 نعم ☐ لا ☐

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	ارقام الشروط المنطبقة

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.

٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

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

- أ** العوائد (تشمل العوائد المعلاة على أصل القرض)
 نعم ☐ لا ☐
- ب** * الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها)
 نعم ☐ لا ☐
- ج** مقابل الخدمات (مثال عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها)
 نعم ☐ لا ☐
- د** مقابل نشاط رياضي أو الفنان
 نعم ☐ لا ☐

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

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصروف	الضريبة المستحقة

الإجمالي

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

لا

نعم

البيان	عمليات و ارباح فروع	توزيعات	ناتج تعامل في أوراق مالية	إتاوات و ايجارات و فوائد قروض	أخرى

☐ نعم

۷

نعم

☐ نعم

4

[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.

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 تتناسب مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، ويترتب على ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي يعمل بها الأشخاص المرتبطة على نصيبها العادل من الضريبة . لذلك يجب على كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للالتزام بمبدأ السعر المحايد وتوفير كافة المستندات المؤيدة لذلك . وتتمثل الخطوات الأساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي :

- ١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة والأشخاص المرتبطة وتحديد طبيعته تلك المعاملات .
- ٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون واللائحة التنفيذية .
- ٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة وأسباب ومعايير الاختيار .

وعلى المنشأة توفير كافة المستندات والتحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة وعلى الأخص :

- أ- هيكل الملكية للمنشأة متضمناً الأطراف المرتبطة وطبيعة الارتباط سواء كان مباشراً أو غير مباشر .
- ب- طبيعة نشاط المنشأة ومنتجاتها من السلع أو الخدمات .
- ج- تحليل العوامل القانونية والاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات .
- د- الخطوات والإجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد وطبيعة المعاملات .
- هـ- أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات وكيفية احتسابه .
- و- الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنة .
- ز- العقود والاتفاقيات المبرمة مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها .
- ح - بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد .

٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

س١ 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 .

س١١ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

نعم لا

س١٢ 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

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

س١٣ هل لدي الشركة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في

نعم لا

س١٤ تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة) ؟

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

البند	قيمة الرصيد
الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتياريه	
الضريبة على المرتبات	
ضريبه مخصومه طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه	
ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر	
ضريبه مبيعات	
التأمينات الاجتماعيه	
الإجمالي	

يتضمن هذا الجدول بياناً مجمعاً برسم الخدمة لمجمل وحدات التشغيل خلال العام متضمناً إجمالي كلا من رصيد أول المدة و المكون والمنصرف خلال العام وكذلك رصيد آخر المدة ، على أن يدرج المكون من رسم الخدمة خلال العام طبقاً لنوع الإيراد المتعلق به .

[illegible]

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

بيانات	المبلغ
مرتبات وما في حكمها	
بدلات	
مكافآت	
مزايا نقدية	
مزايا عينية *	
حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية	

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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

١١- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟

نعم لا

١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟

عدد

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 للمساهمين ؟

نعم لا

١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة ؟

نعم لا

١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.

القيمة

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؟

نعم لا

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					

(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			

* 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.

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

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

يضاف إليه

يخصم منه

اجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

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

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

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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 المنشأة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ومن واقع ما ورد بنموذج (٤١) ضرائب

الإجمالي

يملاً هذا الجدول بالنسبة لكافة الفنادق (وحدات التشغيل) التي تديرها الشركة بحيث يتضمن إجمالي إيرادات الشركة (نصيبها في أرباح وحدات التشغيل) ، ونظراً لأن الميزانيات وقوائم الدخل المرفقة تشمل عدد ٥ وحدات تشغيل فقط فإذا زادت عدد وحدات التشغيل عن ٥ وحدات يتعين ملء إقرارات أخرى.

٦٠٠ الميزانية في

(١) فندق

۲۰۸

۲۰۹

البند

الأصول

الأصول المتداولة

نقدية بالصندوق

رصد لدى البنوك حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

بطاقات إئتمان

مجموع النقدية وما في حكمها

عملاء وأوراق قبض

مديون متنوعون

مخزون

لمستحق على الفنادق الشقيقة

تأمينات لدي الغير

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة

بنوك - أرصدة دائنة

موردون وأوراق دفع

رصدّة دائنة أخرى

عملاء دفعات مقدمة

تأمينات من الغير

المستحق للفنادق الشقيقة

مستحقات شركة الإدارة

إجمالي الالتزامات المتداولة

احتياطات و مخصصات

احتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات ٦٢٠

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الاحتياجات والمخصصات

اجمالی الالتزامات المتداولة والاحتياطات والمخصصات

مستحقات الشركة المالكة

إجمالي الالتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في
(١) فندق

٢٠٠٨										٢٠٠٩										البند	
																				٧٠١	الإيرادات
																				٧٠٢	الغرف
																				٧٠٣	الأغذية والمشروبات
																				٧٠٤	التليفون والفاكس
																				٧٠٥	غسيل وكي
																				٧٠٦	أقسام التشغيل الأخرى
																				٧٠٧	الإيجارات والإيرادات الأخرى
																					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 التشغيلية
																				٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

قائمة الدخل التفصيلية

٤٣١٤

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الغرف

الأغذية والمشروبات

التليفون والفاكس

غسيل وكي

أقسام التشغيل الأخرى

الإيجارات والإيرادات الأخرى

إجمالي الإيرادات

يخصم

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

الغرف

الأغذية والمشروبات

تليفون

غسيل وكي

نادي صحي

إدارية وعمومية

الدعاية والإعلان

مصرفات تمويلية

مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى

أتعاب الإدارة الأساسية

مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

صافي ربح التشغيل

يخصم

أتعاب الإدارة التشجيعية

حصة المالك في الأرباح

٧٠١

٧٠٢

٧٠٣

٧٠٤

٧٠٥

٧٠٦

٧٠٧

٧٠٩

٧١٠

٧١١

٧١٢

٧١٣

٧١٤

٧١٥

٧١٦

٧١٧

٧١٨

٧١٩

٧٢٠

٧٢١

٧٢٢

٧٢٣

البند	٢٠٠٩	٢٠٠٨
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	
موردين 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	

٤٦١٤

٦٠٠ المــــــــــــــــيزانية فى

(٤) فندق

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إئتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما فى حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	احتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

٤٨١٤

٦٠٠ المــــــــــــــــيزانية فى

(٥) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الأصول

الأصول المتداولة

نقدية بالصندوق

أرصدة لدى البنوك حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

بطاقات إئتمان

مجموع النقدية وما فى حكمها

عملاء وأوراق قبض

مدينون متنوعون

مخزون

المستحق على الفنادق الشقيقة

تأمينات لدي الغير

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة

بنوك - أرصدة دائنة

موردون وأوراق دفع

أرصدة دائنة أخرى

عملاء دفعات مقدمة

تأمينات من الغير

المستحق للفنادق الشقيقة

مستحقات شركة الإدارة

إجمالي الإلتزامات المتداولة

إحتياطيات ومخصصات

احتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الإحتياطيات والمخصصات

إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات

مستحقات الشركة المالكة

إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

٦٠١

٦٠٢

٦٠٣

٦٠٤

٦٠٥

٦٠٦

٦٠٧

٦٠٨

٦٠٩

٦١٠

٦١١

٦١٢

٦١٣

٦١٤

٦١٥

٦١٦

٦١٧

٦١٨

٦١٩

٦٢٠

٦٢١

٦٢٢

٦٢٣

٦٢٤

٦٢٥

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

٤٩١٤

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الغرف

٧٠١

الأغذية والمشروبات

٧٠٢

التليفون والفاكس

٧٠٣

غسيل وكي

٧٠٤

أقسام التشغيل الأخرى

٧٠٥

الإيجارات والإيرادات الأخرى

٧٠٦

إجمالي الإيرادات

٧٠٧

يخصم

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

الغرف

٧٠٩

الأغذية والمشروبات

٧١٠

تليفون

٧١١

غسيل وكي

٧١٢

نادي صحي

٧١٣

إدارية وعمومية

٧١٤

الدعاية والإعلان

٧١٥

مصرفات تمويله

٧١٦

مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى

٧١٧

أتعاب الإدارة الأساسية

٧١٨

مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

٧١٩

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

٧٢٠

صافي ربح التشغيل

٧٢١

يخصم

أتعاب الإدارة التشجيعية

٧٢٢

حصة المالك في الأرباح

٧٢٣

ثانيا : الميزانية وقائمة الدخل - الشركة

٥٠١٤

٦٠٠ الميزانية في

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

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

٥١١٤

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٧٠١	إجمالي إيرادات النشاط
			يخصم
			مردودات المبيعات
			خصم مسموح به
		٧٠٢	صافي إيرادات النشاط
		٧٠٣	تكلفة الحصول على الإيراد
		٧٠٤	مجمّل الربح / الخسارة
			يضاف
			الإيرادات أخرى
			الأرباح الرأسمالية
			التعويضات
			الخصم المكتسب
			الديون المعدومة المحصلة
			عمولة البيع الدائنة
			أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية
			أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
			العوائد الدائنة
			١ - عوائد معفاة.
			٢ - 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
		٧٠٥	إجمالي الإيرادات أخرى
			يخصم
			مصرفات البيع و التوزيع
			م. إعلان و دعائية
			م. لف و حزم
			م. نقل للخارج
			عمولات
			خصم مسموح به
			ديون معدومة
			أخرى
		٧٠٦	إجمالي مصرفات البيع و التوزيع

(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

مصرفات تمويلية

عوائد مدينة

عمولة بنك

خصم إصدار السندات

إجمالي المصرفات التمويلية

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

يخصم

ضريبة الدخل

الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام

صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة
(يرحل للبند ١٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٧

٧٠٨

٧٠٩

٧١٠

٧١١

٧١٢

بيانات متعلقة بالقرار المسبق

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

نعم لا

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

رقم القرار:

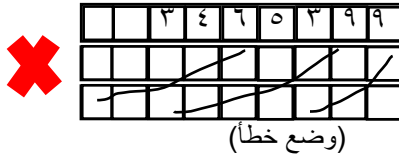
٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

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

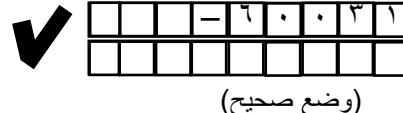
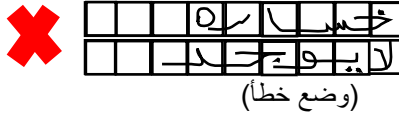
* تعليمات وإرشادات ملء الاقرارات الضريبية :- (تنبيه هام جداً)

١- الكتابة بخط واضح واطهار شكل الارقام بوضوح.

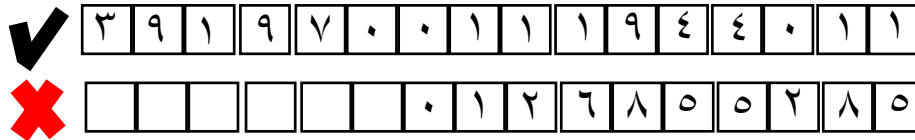
٢- عدم الكشط اوالتشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كماهى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.



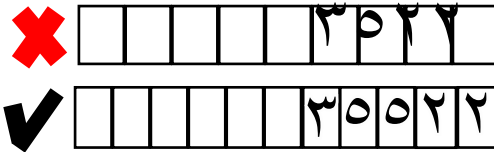
٣- عدم كتابة كلمات فى اماكن كتابة الارقام او ارقام فى اماكن الكلمات مثل كلمات (لايوجد - لاشئ - خسارة - ربح - ارباح - معفى - مغلق...الخ) اى الالتزام بكتابة البيانات فى امكانها المخصصة لها ورمز السالب يعنى خسارة بدون اقواس.



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



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



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



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

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

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

[illegible]