



وزارة المالية  
مصلحة الضرائب المصرية  
لجنة البنس - الضرائب العامة على الدخل

## دليل استيفاء إقرار ١٠٦ (إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية) على المنظومة الالكترونية لتقديم الاقرارات الضريبية لجنة البنس - الضرائب العامة على الدخل

### إعداد

أ. / أحمد محمد حفناوي - أ. / كامل عبد الخالق - أ. / حسام حسن حسن  
[مأمورية ضرائب الشركات المساهمة القاهرة]

### مراجعة فنية

أ. / وائل السيد علي (المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)  
أ. / عبد العزيز حسن محمد شحاته (المكتب الفني - قطاع المعلومات)

### تحت إشراف

أ. / محمد شوقي إبراهيم - رئيس قطاع العمليات والتوعية الضريبية  
أ. / رجب محمد محروس (مدير عام المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)

### بالاشتراك مع

قطاع تفعيل المنتجات و الدعم الميداني - E FINANCE

## مقدمة:

انطلاقاً من توجهات وزارة المالية متمثلة في مصلحة الضرائب وفي إطار مشروع التطوير الشامل والتحديث المستمر للنظم المطبقة وتماشياً مع أحدث الأنظمة العالمية لخدمة العمل الضريبي والتكامل بين جميع الإدارات والمأموريات داخل المصلحة (دخول - قيمة مضافة) والوصول بالخدمة الضريبية المقدمة للمجتمع الضريبي الي المستويات المنشودة والتحول الكامل لجميع الخدمات الضريبية من اللامركزية الي المركزية بالإضافة الي تقليل العمل اليدوي الي ادنى درجة وزيادة الميكنة قامت المصلحة بتطوير خدمة تقديم الاقرارات الضريبية عن طريق مواقع البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية الآتية.

<https://eservice.incometax.gov.eg/etax>

## الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً هذا العام

- طبقاً لقرار وزير المالية رقم ٢٢١ لسنة ٢٠١٨ والقرار الوزاري رقم ٧٤٤ لسنة ٢٠١٨، يلتزم الممول (الشخص الاعتباري ما عدا شركات الأشخاص) بإرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية (خدمة ممولي ضريبة الدخل) على أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول على كلمة المرور السرية.
- ويجوز للممول (الشخص الطبيعي أو شركة الأشخاص) إرسال الإقرار الضريبي على النحو الوارد بالفقرة السابقة.
- من خلال هذا الدليل سيتم التوضيح لشركات الأموال كيفية استيفاء إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبائية(١٠٦) إلكترونياً على موقع الضرائب المصرية.

## الأشخاص الاعتبائية

- شركات الأموال وشركات الأشخاص أياً كان القانون الذي تخضع له وكذلك شركات الواقع فيما عدا الحالات الناشئة عن ميراث منشأة فردية.
- الجمعيات التعاونية واتحاداتها مع مراعاة الإعفاءات المقررة لها بحكم القانون.
- الهيئات العامة وغيرها من الأشخاص الاعتبائية العامة بالنسبة إلى ما تزاوله من نشاط خاضع للضريبة وذلك مع عدم الإخلال بالإعفاءات المقررة في قوانين إنشائها.
- البنوك والشركات والمنشأة الأجنبية ولو كان مركزها الرئيسي في الخارج وفروعها في مصر.
- الوحدات التي تُنشئها الإدارة المحلية بالنسبة لما تزاوله من نشاط خاضع للضريبة.
- الشركات التي تُباشر نشاطاً من أنشطة المهن الحرة.

## إقرار ( ١٠٦ ) : الإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الامتباريه

ينقسم الاقرار الضريبي إلي

قوائم الإقرار

- (١) ملخص المستحقات الضريبية
- (٢) قائمة الاقرار التفصيليه
- (٣) قائمة المركز المالي
- (٤) قائمة الدخل التفصيليه
- (٥) قائمة الدخل الشامل

جداول الإقرار

جداول يتم استيفائها و هي  
ايضاحات متممة لقوائم الاقرار

- جدول (٥٠١) - جدول (٥٠٢)  
جدول (٥٠٣) - جدول (٥٠٤)  
جدول (٥٠٥) - جدول (٥٠٦)  
جدول (٥٠٧) - جدول (٥٠٨)  
جدول (٥٠٩) - جدول (٥١٠)  
بيانات بشأن ضريبة المرتبات  
جدول بشأن ضريبة التمتع  
جدول الخصم تحت حساب الضريبة  
جدول القرارات القيمة المضافة  
جدول (٨٠١) - جدول (٨٠٢)

جداول يتم استيفائها و ترحل  
نتائجها إلي قوائم الاقرار

ملخص لمستحقات  
ضريبية

- جدول (٤٠٧)  
جدول (٤١٧)  
جدول (٤١٩)  
جدول (٤٢٠)

قائمة الدخل  
التفصيليه

- جدول (٧٣٠)  
جدول (٧٣١)  
جدول (٧٣٢)  
جدول (٨٠٣)

قائمة الاقرار  
التفصيليه

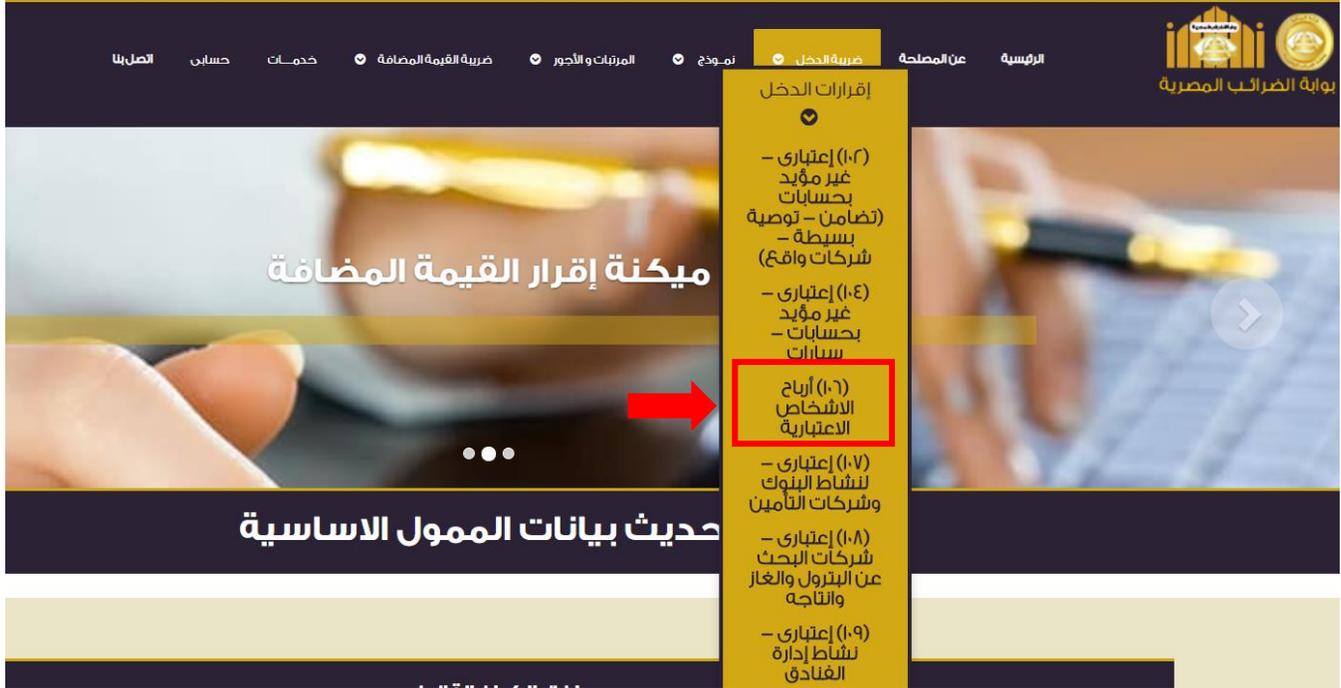
- جدول (٤٠١) - جدول (٤٠٢)  
جدول (٤٠٣) - جدول (٤٠٤)  
جدول (٤٠٥) - جدول (٤٠٦)  
جدول (٤٠٧) - جدول (٤٠٨)  
جدول (٤٠٩) - جدول (٤١٠)  
جدول (٤١١) - جدول (٤١٢)  
جدول (٤١٣) - جدول (٤١٤)  
جدول (٤١٥) - جدول (٤١٦)  
جدول (٤٢١) .

## خطوات استيفاء الاقرار الضريبي الالكتروني

اولا: طريقة الدخول واختيار الاقرار الضريبي رقم (١٠٦) إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية:

- 1- يتم الدخول على موقع مصلحة الضرائب لتقديم الاقرار الالكتروني <https://eservice.incometax.gov.eg/etax>
- 2- بعد النجاح في الدخول الي النظام يتم الوقوف بمؤشر الفارة (Mouse) على "ضريبة الدخل" بأعلى صفحة موقع الضرائب المصرية.
- 3- ثم يتم النقر من قائمة "ضريبة الدخل" على "إقرارات الدخل" واختيار منها "(١٠٦) أرباح الشخص الاعتباري."

كما في هذا الشكل التوضيحي لاختيار الاقرار الضريبي:



ثانيا: مكونات الاقرار الضريبي رقم (١٠٦) إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية:

يتكون الاقرار من الاتي:

- 1- جدول بيانات استرشاديه هامه.
- 2- جدول (٤٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الايرادات.
- 3- جدول (٤٠٢) بيان التبرعات والإعانات.
- 4- جدول (٤٠٣) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.
- 5- جدول (٤٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطيات.
- 6- جدول (٤٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي.
- 7- جدول (٤٠٦) بيان الديون المعدومة.
- 8- جدول (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونتاج التعامل في الاوراق المالية حسب كل دوله.
- 9- جدول (٤٠٨) بيان الاضافات الأخرى إلي صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية.
- 10- جدول (٤٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم.
- 11- جدول (٤١٠) مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة.
- 12- جدول (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها.
- 13- جدول (٤١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على فترة تقديم الإقرار.

- ٤١- جدول (٤١٣) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الاضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية.
- ٥١- جدول (٤١٤) بيان الاعفاءات الضريبية.
- ٦١- بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية.
- ٧١- جدول (٤١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي.
- ٨١- جدول (٤١٦) الضرائب المؤجلة.
- ٩١- جدول (٤١٧) عائد وأرباح بيع أذون وعائد سندات الخزانة المكتتب فيها والمستحق خلال العام.
- ٢٠- جدول (٤١٨) أرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات اعتبارية مقيمة غير مقيمة في البورصة المصرية.
- ٢١- جدول (٤١٩) توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة.
- ٢٢- جدول (٤٢٠) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح الاشخاص مادة ٥٦ مكرر.
- ٢٣- جدول (٤٢١) ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة ١١ من القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- ٢٤- جدول (٥٠١) بيان القروض ومصادر التمويل.
- ٢٥- جدول (٥٠٢) التكاليف غير واجبة الخصم.
- ٢٦- جدول (٥٠٣) المساهمات في شركات تابعه وشقيقة مقيمة.
- ٢٧- جدول (٥٠٤) المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة.
- ٢٨- جدول (٥٠٥) المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر.
- ٢٩- جدول (٥٠٦) المبالغ المسددة لشركات الادارة المقيمة.
- ٣٠- جدول (٥٠٧) الايرادات المحققة بالخارج.
- ٣١- جدول (٥٠٨) التعاملات مع الاشخاص المرتبطة.
- ٣٢- جدول (٥٠٩) بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني.
- ٣٣- البيانات من واقع قائمة الدخل - بشأن ضريبة المرتبات.
- ٣٤- جداول بشأن ضريبة الدمغة.
- ٣٥- جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة.
- ٣٦- جدول بشأن إجمالي الايرادات الواردة بإقرار ضريبة القيمة المضافة الشهرية.
- ٣٧- جدول (٧٣٠) جدول تحليل رقم الايرادات.
- ٣٨- جدول (٧٣١) جدول تحليل تكلفة الحصول على الايراد ((للنشاط الصناعي أو التجاري)).
- ٣٩- جدول (٧٣٢) جدول تحليل تكلفة الحصول على الايراد ((النشاط الخدمي)).
- ٤٠- جدول (٨٠١) العقود طويلة الأجل (تحت التنفيذ) خلال الفترة الضريبية.
- ٤١- جدول (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.
- ٤٢- جدول (٨٠٣) تحليل الإيرادات.
- ٤٣- قائمة ملخص المستحقات الضريبية.
- ٤٤- قائمة الاقرار التفصيلية.
- ٤٥- قائمة المركز المالي (٦٠٠).
- ٤٦- قائمة الدخل التفصيلية (٧٠٠).
- ٤٧- قائمة الدخل الشامل (٨٠٠).

عزيزي الممول برجاء مراعاة أنه يجب أن يتم تسجيل البيانات في كافة الجداول السابقة وسيتم ترحيل البيانات أوتوماتيكيا إلى قائمة بيانات الايرادات والمصروفات الأخرى وقائمة ملخص المستحقات الضريبية مع التأكد من تحول لون الايقونة الخاصة بالإقرار الي اللون الاخضر

عزيزي الممول سيتم التوضيح بيانات ومكونات الاقرار الضريبي وكيفية إدخال البيانات بها وذلك على النحو التالي:

## جدول البيانات الإسترشادية الهامه

تعريف الجدول:

هو جدول يحتوي على بيانات استرشادية للممول.

يتكون الجدول من البيانات الآتية:

- 1- سعر الضريبة (٢٢,٥%، ٤٠%، ٤٠,٥٥%).
- 2- رأس المال العامل.
- 3- رأس المال المستثمر.
- 4- رأس المال المدفوع.
- 5- عدد العاملين.
- 6- فرع لمنشأة أجنبية.

شكل الجدول بالإقرار الإلكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

<input type="text"/>	• سعر الضريبة	22.5 %	• (020) رأس المال العامل
<input type="text"/>	• (021) عدد العاملين بالمنشأة		• (022) رأس المال المستثمر
<input type="text"/>	• (023) فرع لمنشأة أجنبية		• (024) رأس المال المدفوع

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1- سعر الضريبة:

عزيزي الممول لاختيار سعر الضريبة برجااء النقر على السهم  واختيار سعر الضريبة طبقاً لنشاط شركتكم.

علماً بأن:

سعر الضريبة (٢٢,٥%) هو السعر العام لضريبة الدخل على الوعاء الضريبي.  
سعر الضريبة (٤٠%) هو استثناء من السعر العام للضريبة والخاص بهيئة قناة السويس والهيئة المصرية العامة للبترول والبنك المركزي.  
سعر الضريبة (٤٠,٥٥%) هو استثناء من السعر العام للضريبة والخاص بشركات البحث عن البترول والغاز وإنتاجها.

- 2- رأس المال العامل: يتم إدخاله يدوياً.
- 3- رأس المال المستثمر: يتم إدخاله يدوياً.
- 4- رأس المال المدفوع: يتم إدخاله يدوياً.
- 5- عدد العاملين: يتم إدخاله يدوياً.
- 6- فرع لمنشأة أجنبية: يتم إدخاله يدوياً.

## جدول رقم (٤٠١)

بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيها المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات.

يتكون الجدول من البيانات الآتية:

١. بيان المعاملة وايضاحات آخري.
٢. سنة الاقرار.
٣. السنة السابقة.
٤. إضافة بنود آخري للجدول.
٥. إجمالي سنة الاقرار.
٦. إجمالي السنة السابقة.

تحليل الإيرادات الأخرى

مقايي المدخلات

مقابل رسم الخدمات

دعم الصناعات

دعم صناعات

مقايي إيرادات / أوراق

مقايي أوراق أوراق

أرباح رندافية

أرباح رأسماليه

أخري

أخري

جدول رقم (١) تحليل الإيرادات الأخرى

المبلغ

بيان

إضافة

المبلغ	بيان
0	إجمالي الإضافات

No items to display

items per page 20

0

الإجمالي
يرحل للبند 105 من قائمه الاقرار التفصيلية

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

١. بيان المعاملة وايضاحات آخري: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن الإيرادات التي حصلت عليها الشركة من المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات.
٢. سنة الاقرار: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن قيمة الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال سنة تقديم الاقرار.
٣. السنة السابقة: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن قيمة الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال السنة السابقة لتقديم الاقرار لذات المعاملة.

ثم الضغط على إضافة (إضافة) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠١)

"المرجع: لجنة البزنس"

٦

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** والموجود بالجدول.

٤. إجمالي سنة الاقرار: هو عبارة عن حاصل جمع قيم جميع البنود السابقة لسنة الاقرار ويتم ذلك بطريقة آلية ويرحل الي بند (٢٠١) بقائمة الاقرار التفصيلية اليأ.
٥. إجمالي السنة السابقة: هو عبارة عن حاصل جمع قيم جميع البنود السابقة للسنة السابقة للإقرار ويتم ذلك بطريقة آلية ويرحل الي بند (٢٠١) بقائمة الاقرار التفصيلية لسنة المقارنة اليأ.

## جدول رقم (٤٠٢): بيان التبرعات و الإعانات

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه جميع مبالغ التبرعات والاعانات التي دفعتها الشركة خلال العام المالي الحالي والعام المالي السابق. يتكون الجدول من البيانات الآتية:

١. تبرعات حكومية و وحدات الادارة المحلية وأشخاص إعتبارية عامة.
  ٢. تبرعات للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم.
  ٣. تبرعات لجهات أخرى.
  ٤. ما ينفقه المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة (١٥) من قانون ٧٢ (٤).
  ٥. إجمالي (٤+٣+٢) يرحد للبند ٢٠٦ من قائمة الاقرار التفصيلية.
  ٦. إجمالي التبرعات والاعانات (٤+٣+٢+١).
- شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

بيان التبرعات و الاعانات - جدول ٤٠٢	
تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة (1)	سنة الاقرار
سنة الشئنه	
تبرعات للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم (2)	سنة الاقرار
سنة الشئنه	
تبرعات لجهات أخرى (3)	سنة الاقرار
سنة الشئنه	
ما ينفقه المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة 15 من قانون 72 (4)	سنة الاقرار
سنة الشئنه	
الإجمالي (4+3+2) يرحد للبند 206 من قائمة الإقرار التفصيلية	٥
٥	
الإجمالي التبرعات والاعانات (4+3+2+1)	٥
٥	

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. تبرعات حكومية و وحدات الادارة المحلية وأشخاص إعتبارية عامة: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للحكومة و وحدات الادارة المحلية والاشخاص الاعتبارية العامة سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
٢. تبرعات للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
٣. تبرعات لجهات أخرى: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام لأي جه أو شخص بخلاف ما جاء بالبند (١ , ٢) أعلاه سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
٤. ما ينفقه المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة (١٥) من قانون ٧٢ (٤): ادخاله يدويا سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.

٥. إجمالي ( ٢+٣+٤ ) يرحل للبند ٢٠٦ من قائمة الاقرار التفصيلية : يتم احتسابه بطريق آليه و هو عبارة عن حاصل جمع البنود ( ٢ , ٣ , ٤ ) و يرحل تلقائيا الي بند (٢٠٦) بقائمة الاقرار التفصيلية سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة .
- يتم مقارنة إجمالي ( ٢ + ٤ ) بالجدول (٤٠٢) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (٣٠٩) بقائمة الإقرار التفصيلية x ١١٠/١٠ ، و يدرج الناتج الأقل من المقارنة بالبند ( ٣١٠ ) في قائمة الإقرار التفصيلية ، و لا يتم إجراء هذه المعادلة في حال ما إذا كان الوارد بالبند ٣٠٩ خسائر سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة .

## جدول رقم (٣) : الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.

يتكون من عدد (٢) جدول طبقاً لنوع الاصول (أصول تخضع لأساس الأهلاك (م٢٦) , أصول تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م٢٥) ) وكل جدول من الجداول أعلاه يتكون من البيانات التالية :-  
أولاً: -أصول تخضع لأساس الأهلاك (م٢٦) يتكون الجدول من البيانات الآتية:

١. نوع الاصل.
٢. صافي القيمة الدفترية.
٣. ثمن البيع.
٤. الأرباح والخسائر الرأسمالية.

ثانياً :- أصول تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م٢٥) يتكون الجدول من البيانات الآتية:

١. نوع الاصل.
٢. أرباح وخسائر بقائمة الدخل.
٣. أرباح وخسائر لأغراض الضريبة.
٤. فروق تضاف لصافي الربح.
٥. فروق تخصم من صافي الربح.

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

أولاً: -أصول تخضع لأساس الأهلاك (م٢٦) :-

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

-أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٢٦)

نوع الأصل

نوع الأصل و إيضاحات أخرى

صافي القيمة الدفترية

صافي القيمة الدفترية

ثمن البيع

ثمن البيع

الأرباح/الخسائر الرأسمالية

الأرباح/الخسائر الرأسمالية

اضافة

نوع الأصل	صافي القيمة الدفترية	ثمن البيع	الأرباح/الخسائر الرأسمالية
No items to display			

يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار التف...  
إجمالي ثمن البيع: 0 إجمالي الأرباح/الخسائر: 0

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. نوع الاصل: يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن نوع الاصل الذي تم التصرف فيه بالبيع.
2. صافي القيمة الدفترية: يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن صافي القيمة الدفترية (أجمالي قيمة الاصل - مجمع الاهلاك) بحسابات الشركة للاصل الذي تم التصرف فيه.
3. ثمن البيع: يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن صافي القيمة البيعية للاصل الذي تم التصرف فيه.
4. الارباح والخسائر الراسمالية: يتم حسابها اليه.  
هي عبارة عن حاصل طرح ثمن البيع - صافي القيمة المحاسبية.

ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠٣)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

6. إجمالي ثمن البيع: هو عبارة عن حاصل جمع عمود ثمن البيعو يتم ذلك بطريقة أليه.
7. إجمالي الارباح / الخسائر: هو عبارة عن حاصل جمع عمود الأرباح / الخسائر الرأسمالية و يرحل في حالة تحقيق أرباح رأسمالية إلي بند ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية، و يرحل في حالة تحقيق خسائر رأسمالية إلي بند ٢٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية وذلك بطريقة اليه .

ثانياً :- أصول تخضع لتخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م ٢٥) :  
شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

ب- أصول تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م ٢٥)

نوع الأصل

نوع الأصل و إيضاحات أخرى

أرباح/خسائر بقائمة الدخل

أرباح/خسائر بقائمة الدخل

أرباح/خسائر لأغراض الضريبية

أرباح/خسائر لأغراض الضريبية

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

إضافة

نوع الأصل	بقائمة الدخل	المحتسبة لأغراض الض...	فروق تضاف لصافي الربح	فروق تخصم
يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار التلق...				
إجمالي فروق				
إجمالي فروق تضاف: 0				
إجمالي فر				

No items to display

items per page 20

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. نوع الاصل: يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن نوع الاصل الذي تم التصرف فيه بالبيع.
2. أرباح وخسائر بقائمة الدخل: يتم ادخاله يدويا.

- هو عبارة عن أرباح / خسائر بقائمة الدخل ( صافي القيمة البيعية - صافي القيمة الدفترية المحاسبية ) أجمالي قيمة الاصل - مجمع الاهلاك المحاسبي ) بحسابات الشركة للاصل الذي تم التصرف فيه.
٣. **أرباح وخسائر لأغراض الضريبة** : يتم ادخاله يدويا.
- هو عبارة عن أرباح / خسائر الضريبية ( صافي القيمة البيعية - صافي القيمة الضريبية المحسوبة ) أجمالي قيمة الاصل - مجمع الاهلاك الضريبي ) بإقرارات الشركة الضريبية للاصل الذي تم التصرف فيه.
٤. **فروق تضاف لصافي الربح** : يتم حسابها اليه .  
إذا كانت الأرباح الرأسمالية الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أقل من الأرباح الرأسمالية المحتسبة لأغراض الضريبة ، يُضاف الفروق إلي الوعاء الخاضع للضريبة .  
إذا كانت الخسارة المحاسبية للأصول الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أعلى من الخسارة الضريبية المحتسبة لأغراض الضريبة ، يُضاف الفرق بينهما إلي الوعاء الخاضع للضريبة .
٥. **فروق تُخصم من صافي الربح** : يتم حسابها اليه .  
إذا كانت الأرباح الرأسمالية للأصول الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أعلى من الأرباح الرأسمالية المحتسبة لأغراض الضريبة يُخصم الفرق الخاضع للضريبة .  
إذا كانت الخسارة المحاسبية للأصول الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أقل من الخسارة الضريبية المحتسبة لأغراض الضريبة ، يُخصم الفرق من الوعاء الخاضع .

ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠٣)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** و الموجود بالجدول.

٦. **إجمالي فروق تضاف** : هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود **فروق تضاف لصافي الربح** و يتم ذلك بطريقة أليه .  
يرحل حاصل جمع عمود فروق تضاف إلي صافي الربح إلي بند ٢٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ .
٧. **إجمالي فروق تُخصم** : هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود **فروق تُخصم من صافي الربح** و يتم ذلك بطريقة أليه .  
و يرحل حاصل جمع عمود فروق تُخصم من صافي الربح إلي بند ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ .

## جدول رقم (٤٠٤) : بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.  
يتكون من عدد (٢) جدول سواء للمخصصات أو الاحتياطيات وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-  
أولا :- بيان حركة المخصصات يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم المخصص .
٢. رصيد أول المدة .
٣. إجمالي الاضافات .
٤. المستخدم الفعلي .
٥. مخصصات إنتفي الغرض منها .
٦. المحول الي بنود أخرى من المخصصات .
٧. رصيد آخر الفترة .

ثانيا :- بيان حركة الاحتياطيات يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم الاحتياطي .
٢. رصيد أول المدة .

٣. تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع .
٤. تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع .
٥. المرشد من الاحتياطي .
٦. المحول الي بنود آخري من الاحتياطيات .
٧. رصيد آخر الفترة .

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

أولاً :- بيان حركة المخصصات :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. **إسم المخصص** : يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن إسم المخصص لدي الشركة سواء حدث عليه تغيير خلال العام أو لا .
٢. **رصيد أول المدة** : يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن رصيد أول المدة للمخصص .
٣. **إجمالي الإضافات** : يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن قيمة الإضافات ( من خلال التكوين خلال العام / التحويل من مخصص آخر ) التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٤. **المستخدم الفعلي** : يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المستخدم الفعلي التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٥. **مخصصات إنتفي الغرض منها** : يتم ادخالها يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المخصصات الذي انتفي الغرض منها خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٦. **المحول الي بنود آخري من المخصصات** : يتم ادخالها يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المحول من المخصص الي مخصص آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٧. **رصيد آخر الفترة** : يتم حسابها اليه.  
هو عبارة عن ناتج المعادلة التالية ( رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات - المستخدم الفعلي - مخصصات إنتفي الغرض منها - المحول الي بنود آخري من المخصصات )
٨. **إجمالي المخصصات** : يتم حسابها اليه.  
هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود علي حدة ويتم حسابها الياً .

## ثانياً :- بيان حركة الاحتياطات :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤-٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطات

اسم الاحتياطي

اسم الاحتياطي

رصيد اول الفترة

رصيد اول الفترة

رصيد اخر الفترة

رصيد اخر الفترة

المرتب من الاحتياطي

المرتب من الاحتياطي

المحول إلى بنود أخرى من الاحتياطات

المحول إلى بنود أخرى من الاحتياطات

اضافة

اسم الاحتياطي	رصيد أول الـ...	من غير حسب...	من حساب الـ...	المرتب من الـ...	المحول الي...	رصيد اخر الـ...
No items to display						

اجمالي الاحتياطات(2) 0 0 0 0 0 0

items per page 10

\* الاجمالي [(1)+(2)]- يرحل للبند 207

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. **إسم الاحتياطي** : يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن إسم الاحتياطي لدي الشركة سواء حدث عليه تغير خلال العام أو لا .
2. **رصيد أول المدة** : يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن رصيد أول المدة للاحتياطي .
3. **تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع** : يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
4. **تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع** : يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
5. **المرتب من الاحتياطي** : يتم ادخالها يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المربط من الاحتياطات خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
6. **المحول الي بنود أخرى من الاحتياطات** : يتم ادخالها يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المحول من الاحتياطي الي إحتياطي آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
7. **رصيد آخر الفترة** : يتم حسابها اليه.  
هو عبارة عن ناتج المعادلة التالية ( رصيد أول المدة + المحول الي بنود أخرى من الاحتياطات + تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع - المربط من الاحتياطي - المحول الي بنود أخرى من الاحتياطات ) .
8. **إجمالي الاحتياطات** : يتم حسابها اليه.  
هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود علي حدة ويتم حسابها اليأ .

و يرحل حاصل جمع أضافات المخصصات + تغذية الإحتياطي من غير حساب التوزيع إلى بند ٢٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤٠٥) : العوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط , والعائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم , و عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها , و العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط .
٢. العائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم .
٣. عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .
٤. العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

العوائد المدينة التي يتم اضافتها للوعاء الضريبي - جدول ٤٠٥	
عائد القروض المستخدمة في غير النشاط	سنة الإقرار
العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم	سنة الإقرار
عوائد القروض والديون على أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	سنة الإقرار
العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون	سنة الإقرار
الإجمالي (يرحل للبند 209 من قائمة الإقرار التفصيلية)	٥

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن جميع العوائد المدينة المدفوعة علي القروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط .
٢. العائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن العائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم والمحسوب من قبل الشركة .
٣. عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.
٤. العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون : ادخاله يدويا . هي عبارة عن العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون (( نسبة متوسط حقوق الملكية الي متوسط القروض والسلفيات) وهذه النسبة لا تزيد عن ٤:١ (طبقا لما جاء بالمواد ٥٨,٥٩ من اللائحة التنفيذية) ) .

الإجمالي : ناتج جمع البنود السابقة ، يرحل إلى بند ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤٠٦) : بيان الديون المعدومة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه الديون معدومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم طبقاً لحكم المادة (٢٨) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعيالاته و لائحته التنفيذية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. ديون معدومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم .
٢. ديون معدومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

بيان الديون المعدومه - جدول ٤٠٦	
ديون معدومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 210 من قائمة الإقرار التفصيلية)	سنة الإقرار
ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 304 من قائمة الإقرار التفصيلية)	سنة الإقرار
سنة السلفه	سنة السلفه

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. ديون معدومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الديون معدومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم وترحل إلي بند ٢١٠ في قائمة الإقرار التفصيلية .
٢. ديون معدومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الديون معدومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم وترحل إلي بند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤٠٧) :

### أرباح أو خسائر العمليات و الفروع و العوائد و التوزيعات و ناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه أرباح و خسائر العمليات و الفروع و العوائد و التوزيعات و ناتج التعامل في الاوراق المالية خارج جمهورية مصر العربية و حسب كل دولة

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. الدولة .
٢. العوائد و التوزيعات .
٣. أرباح / خسائر .
٤. سعر الضريبة .
٥. الضريبة الاجنبية المسددة في سنة الاقرار .
٦. الضريبة الاجنبية المخصومة في سنة الاقرار .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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

الدولة  الفترة  العوائد والتوزيعات  العوائد والفروع  أرباح/خسائر  أرباح/خسائر  أرباح/خسائر

سعر الضريبة  % الضريبة الأجنبية المسددة في سنة الإقرار  الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار  الضريبة المخصومة في سنة الإقرار

الدولة	العوائد والتوزيعات و غيرها	أرباح / خسارة	سعر الضريبة	المسددة في سنة الإقرار	المخصومة و
No items to display					

يرحل للبند 213 من قائمة الإقرار... إجمالي الأرباح/الخسائر: 0

يرحل للبند 015 ملخص المستحق... إجمالي الد

items per page 20

سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية

15

السنة في سنة الإقرار

تم مقارنة المسد في سنة الإقرار مع الضريبة المخصومة والمحصوبة وبهما أقل برحل للبند 15 في ملخص المستحق الضريبة

0

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- الدولة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الدولة التي تحققت فيها الأرباح وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية .
- العوائد والتوزيعات : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن العوائد والتوزيعات المحققة من خلال الاستثمارات خارج جمهورية مصر العربية .
- أرباح / خسائر : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الأرباح والخسائر المحققة من العمليات والفروع خارج جمهورية مصر العربية .
- سعر الضريبة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن سعر الضريبة الأجنبية المفروضة علي العوائد والتوزيعات و ارباح ( العمليات والفروع ) المحققة خارج جمهورية مصر العربية .
- الضريبة الأجنبية المسددة في سنة الإقرار .  
هي عبارة عن قيمة الضريبة الأجنبية علي العوائد والتوزيعات و ارباح ( العمليات والفروع ) المحققة خارج جمهورية مصر العربية .
- الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن قيمة الضريبة المحسوبة وفقاً لسعر الضريبة العام طبقاً لقانون الضريبة بجمهورية مصر العربية .
- إجمالي الخسائر : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن إجمالي قيمة الخسائر الأجنبية المحققة خلال العام والمحملة علي قائمة الدخل ويرحل إلي بند ٢١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية ، مع مراعاة عدم إجراء مقاصة بين أرباح و خسائر العمليات .
- إجمالي الضريبة المسددة في سنة الإقرار : يتم حسابها اليه .

هي عبارة عن حاصل جمع عمود المسدد من الضريبة الاجنبية في سنة الاقرار .  
 ٩. إجمالي الضريبة المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية في سنة الاقرار : يتم حسابها اليه .  
 هي عبارة عن حاصل جمع عمود الضريبة المخصومة طبقاً للقانون في سنة الاقرار .  
 ويتم تحويل الضريبة المسددة في سنة الاقرار بسعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويتم إدخالها يدوياً .  
 ويتم مقارنة المسدد في سنة الاقرار مع الضريبة المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية (بسر ٢٢,٥ % ، ٤٠ % ، ٤٠,٥٥ %) في حالة أرباح العمليات فقط ، يرحل أيهما أقل إلى البند ١٥ الخاص بالضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج بجدول ملخص المستحقات الضريبية الواردة بالبند (١٠) .

## جدول رقم (٤٠٨) :

### بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه أرباح وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونتاج التعامل في الاوراق المالية خارج جمهورية مصر العربية وحسب كل دولة

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاء طبقاً للقانون .
٢. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .
٣. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة بالبورصة .
٤. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاء .
٥. فروق العملة المدينة الغير محققة .
٦. فروق العملة الدائنة المحققة ( السابق خصمها من الوعاء ) .
٧. ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .
٨. المساهمة التكافئية بنسبة ٢,٥ في الالف طبقاً لاحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨ .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤٠٨) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية	
تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاء	٥
تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات	سنة الاقرار
تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في البورصة	سنة الاقرار
تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاء	سنة الاقرار
فروق العملة المدينة غير المحققة	سنة الاقرار
فروق العملة الدائنة المحققة (السابق خصمها من الوعاء)	سنة الاقرار
ما زاد عن نسبة 7% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً	سنة الاقرار
المساهمة التكافئية بنسبة 2.5 في الالف طبقاً لاحكام قانون 2 لسنة 2018	سنة الاقرار
	سنة الاقرار

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. **تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاء طبقاً للقانون** : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاء طبقاً للقانون والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .
  ٢. **تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق ٩٦ لسنة ٢٠١٥** : يتم ادخاله يدويا .
  ٣. هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .
  ٤. **تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالارباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة بالبورصة** : يتم ادخاله يدويا .
  ٥. هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالارباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة بالبورصة والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .
  ٦. **تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاء** : يتم ادخاله يدويا .
  ٧. هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاء والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .
  ٨. **فروق العملة المدينة الغير محققة** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن خسائر فروق العملة الناتجة من فروق تقييم أرصدة الشركة بالعملة الاجنبية خلال العام .
  ٩. **فروق العملة الدائنة المحققة ( السابق خصمها من الوعاء )** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن ارباح فروق العملة المحققة خلال العام عن أرصدة سابقة للعام المالي الحالي والسابق خصمها من الوعاء بالسنوات السابقة كونها ارباح فروق عملة غير محققة .
  ١٠. **ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والادارية المؤيدة مستندياً** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والادارية المؤيدة مستندياً والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٨) من اللائحة التنفيذية من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
  ١١. **المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الالف طبقاً لاحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الالف طبقاً لاحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨ والمسددة خلال العام .
- مع إمكانية إضافة بنود أخرى لجدول (٤٠٨) بالاقرار .**  
**والإجمالي حاصل جمع البنود السابقة ، يرحل إلى بند ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية .**

## جدول رقم (٤٠٩) :

### بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. بيان المعاملة .
٢. سنة الاقرار .
٣. السنة السابقة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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

بيان المعاملة

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

سنة الإقرار

إدخال المبلغ

السنة السابقة

إدخال المبلغ

اضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
يرحل للبند 301 في قائمة الإقرار التفصيلية		
إجمالي سنة الإقرار: 0	إجمالي السنة السابقة: ..	

No items to display

items per page 20

0

← →

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. بيان المعاملة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن إسم المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم.
2. سنة الإقرار : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن قيمة المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم.
3. السنة السابقة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن قيمة المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم لسنة المقارنة .

ثم الضغط على إضافة ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠٩)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

**والإجمالي : حاصل جمع البنود السابقة ويرحل إلى بند ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية .**

## جدول رقم (٤١٠) : مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه المخصصات والاحتياطيات السابق خضوعها للضريبة .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. مخصص ديون معدومة .
٢. مخصص قضايا .
٣. مخصص تعويضات .
٤. احتياطي .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول (٤١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة	
مخصص ديون معدومة	مخصص ديون معدومة
مخصص تعويضات	مخصص تعويضات
مخصص قضايا	مخصص قضايا
احتياطي	احتياطي

الإجمالي (يرحل للبند ٣٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

← →

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. مخصص ديون معدومة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة مخصص الديون المعدومة السابق تكوينها وتم خضوعها للضريبة ثم حصلت وأدرجت ضمن بند إيرادات آخري .
٢. مخصص قضايا : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن مخصص قضايا إنتفي الغرض منه وتم إدراجه ضمن الإيرادات الآخري .
٣. مخصص تعويضات : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن مخصص تعويضات إنتفي الغرض منه وتم إدراجه ضمن الإيرادات الآخري .
٤. احتياطي : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن الاحتياطي الذي تم تكوينه من غير حساب التوزيع وتم رده وتم إدراجه ضمن الإيرادات الآخري .

### مطلوب فتح إمكانية إضافة بنود جديدة .

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

والإجمالي حاصل جمع البنود السابقة ويرحل إلى بند ٣٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤١١) : بيان الأصول الثابتة واهلاكاتها

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة أصول أول المدة وإجمالي الإضافات والاستبعادات للوصول الي رصيد آخر المدة من الأصول سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك ، بالإضافة الي تحديد قيمة الاهلاكات الضريبية لكل بند من بنود الأصول وفقاً لما جاء بمواد القانون (٢٥ ، ٢٦ ، ٢٧) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

يتكون من عدد (٢) جدول سواء لبيان الأصول الثابتة أو لبيان إهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-

أولا :- بيان الأصول الثابتة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. رصيد أول المدة .

٢. إجمالي الإضافات .
٣. إجمالي الاستعدادات .
٤. رصيد آخر المدة .

ثانيا : - بيان بأهلاكات الاصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. حساب الاهلاك المعجل .
٢. رصيد أول المدة .
٣. إجمالي الإضافات .
٤. إجمالي الاستعدادات .
٥. رصيد آخر المدة .
٦. الاهلاك الضريبي .
٧. إجمالي الاهلاك الضريبي ( ١ ) .
٨. ٣٠% الاهلاك الضريبي المعجل ( ٢ ) .
٩. إجمالي الاهلاك الضريبي ( ٢+١ ) ( يرحل لبند ٣٠٢ ) .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها					
بيان الاصول الثابتة					
البيانات	الاراضي والاصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	الاصول القابلة للاهلاك	اجمالي الاصول الثابتة		
رصيد أول المدة			٥		
إجمالي الإضافات	٥		٥		
إجمالي الاستعدادات	٥		٥		
رصيد آخر المدة	٥	٥	٥		
بيان بأهلاكات الاصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة					
أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت			أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة أساس الاهلاك		
بيانات	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	اصول معنوية تم شرائها	آلات و معدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها
نسبة الاهلاك	5 %	10 %	25 %	25 %	50 %
حساب الإهلاك المعجل <input type="checkbox"/>					
رصيد أول المدة		٥			
إجمالي الإضافات		٥	٥		
إجمالي الاستعدادات	٥				
رصيد آخر المدة	٥	٥	٥	٥	٥
الإهلاك الضريبي		٥	٥	٥	٥
١ إجمالي الإهلاك الضريبي	٥				
٢ إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) (يرحل لبند 302)	٥				

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

أولاً :- بيان الأصول الثابتة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. **رصيد أول المدة :** يتم ادخاله يدوياً .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
٢. **إجمالي الإضافات :** يتم ادخاله يدوياً .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة الإضافات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
٣. **إجمالي الاستبعادات :** يتم ادخاله يدوياً بإشارة سالبة .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة الاستبعادات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
٤. **رصيد آخر المدة :** يتم حسابها إليه .  
هو عبارة عن رصيد آخر المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك ويتم حسابه بطريقة اليه بموجب المعادلة التالية ( **رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات - إجمالي الاستبعادات** ) .

ثانياً :- بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. **حساب الإهلاك المعجل :** يتم تحديدها يدوياً .  
عند الضغط عليها ينتج إمكانية حساب الإهلاك المعجل وطبقاً لما جاء بالمادة (٢٧) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٢. **رصيد أول المدة :** يتم تحديدها يدوياً .  
هو عبارة عن قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة الواردة بالبند ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
٣. **إجمالي الإضافات :** يتم تحديدها يدوياً .  
هو عبارة عن قيمة الإضافات للأصول الثابتة الواردة بالبند ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
٤. **إجمالي الاستبعادات :** يتم تحديدها يدوياً .  
هو عبارة عن قيمة الاستبعادات للأصول الثابتة الواردة بالبند ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
٥. **رصيد آخر المدة :** يتم حسابها إليه .  
هو عبارة عن رصيد آخر المدة للأصول الثابتة الواردة بالبند ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم حسابه بطريقة اليه حاصل جمع البنود الثلاث السابقة بموجب المعادلة التالية ( **رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات + إجمالي الاستبعادات** ) .  
• بالنسبة للبنود ( ٣ , ٤ ) (أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك ) من المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ :-  
إذا كانت النتيجة **بالموجب** يتم حساب الإهلاك الضريبي **طبقاً للخطوة التالية** .  
إذا كانت النتيجة **بالسالب** يرحل الرصيد السالب بإشارة موجبة إلي بند ٢١١ في قائمة الإقرار التفصيلية بطريقة آلية .
٦. **الإهلاك الضريبي :** يتم حسابها طبقاً للحالات التالية :-  
أ- بالنسبة للبنود ( ١ , ٢ ) (أصول تخضع لأساس القسط الثابت) من المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ :- يتم تحديدها يدوياً .  
ب- بالنسبة للبنود ( ٣ , ٤ ) (أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك ) من المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ :- يتم تحديدها إليه طبقاً للنسب الواردة بالقانون .
٧. **إجمالي الإهلاك الضريبي (١) :-** يتم تحديدها إليه .  
هو عبارة عن قيمة حاصل جمع الإهلاك الضريبي لجميع البنود ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٨. **٣٠% الإهلاك الضريبي المعجل (٢) :-** يتم تحديدها إليه بأختيار علامة  علي الإهلاك المعدل .  
هو عبارة عن قيمة الإهلاك المعجل المحسوب طبقاً للمادة (٢٧) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عند تحديد حساب الإهلاك المعجل السابق الإشارة إليها أعلاه بالخطوة رقم (١) .
٩. **إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) ( يرحل لبند ٣٠٢ ) :-** يتم تحديدها إليه .  
هو عبارة عن قيمة حاصل جمع إجمالي الإهلاك الضريبي (١) , ٣٠% الإهلاك الضريبي المعجل (٢) ويرحل الناتج إلي بند ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤١٢) : بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة علي فترة تقديم الإقرار

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الخسائر الضريبية المحققة خلال السنوات الخمس السابقة لسنة تقديم الإقرار الاضريبي طبقاً للمادة (٢٩) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. السنة .
  ٢. صافي الخسارة بالجنية .
  ٣. عدد سنوات الترحيل .
  ٤. المبالغ السابق ترحيلها .
  ٥. مبالغ لم يتم ترحيلها ( خسائر ناتجة عن النشاط ) .
  ٦. مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الاعفاءات الضريبية) .
- شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤١٢) بشأن الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على فترة تقديم الأقرار

السنة اختر سنة صافي الخسارة صافي الخسارة عدد سنوات الترحيل عدد سنوات الترحيل

المبالغ السابق ترحيلها المبالغ السابق ترحيلها مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر) مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر)

اضافة

السنة	صافي الخسارة (بالجنيه)	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	خسائر ناتجة عن النشاط	مبالغ لم يتم ترحيلها
إجمالي خسائر النشاط: 0 (يرحل للبند 311)					

No items to display items per page 20 0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. السنة: يتم ادخاله يدويا .

- هي عبارة السنة التي تحققت بها الخسائر التي يحق للشركة ترحيلها ويتم إدخالها بحد أقصى خمس سنوات سابقة لسنة تقديم الأقرار .
٢. **صافي الخسارة بالجنية** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن صافي الخسائر الضريبية بالجنية المحققة خلال السنة التي تم إدخالها أعلاه .
٣. **عدد سنوات الترحيل** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن عدد السنوات التي يحق للشركة ترحيلها بحد أقصى خمس سنوات طبقاً للمادة (٢٩) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٤. **المبالغ السابق ترحيلها** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن المبالغ السابق ترحيلها من جانب الشركة في سنوات سابقة لسنة الاقرار وتم الاستفادة منها وخصمها من أرباح السنوات سابقة .
٥. **مبالغ لم يتم ترحيلها ( خسائر ناتجة عن النشاط )** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن المبالغ التي لم يتم ترحيلها من الخسائر الناتجة عن النشاط خلال السنوات السابقة بحد أقصى خمس سنوات .
٦. **مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية)** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن المبالغ التي لم يتم ترحيلها من الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الواردة بالقانون خلال السنوات السابقة بحد أقصى خمس سنوات .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٢)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** و الموجود بالجدول.
٧. **إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها و تخصم من الوعاء الضريبي للفترة الضريبية الحالية** : يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن حاصل جمع بنود عمود خسائر ناتجة عن النشاط ، حاصل جمع بنود عمود خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية ، و يرسل حاصل جمع عمود خسائر ناتجة عن النشاط لم يتم ترحيلها فقط إلي بند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية ، مع مراعاة أن الترحيل لمدة خمس سنوات فقط طبقاً لنص المادة ٢٩ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لكل الأنشطة فيما عدا خسائر الأوراق المالية ترحل لمدة ثلاث سنوات فقط ، و كذلك يُراعي السنوات المتداخلة

## جدول رقم (٤١٣) : بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى الي الخسارة الضريبية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ ، وفروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء) وفروق العملة الدائنة الغير محققة وأي مبالغ أخرى يحق للشركة خصمها من الوعاء الخاضع للضريبة طبقاً لما جاء بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ .
٢. فروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء).
٣. فروق العملة الدائنة الغير محققة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الاخرى من الربح الضريبي / الاضافات الاخرى الى الخسارة الضريبية**

توزيعات و أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها مقابل مساهمتها في الشخص اعتبارية

سنة الإقرار

سنة سابقة

فروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء)

0

سنة الإقرار

فروق العملة الدائنة غير المحققة

سنة الإقرار

سنة | سابقة

**جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الاخرى من الربح الضريبي / الاضافات الاخرى الى الخسارة الضريبية**

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

سنة الإقرار

سنة الإقرار

سنة الإقرار

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

إضافة

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
	0	0
الإجمالي	0	0

No items to display

items per page 20

مجموع الخصومات / الإضافات (يرحل لبند 308 في قائمة الإقرار التفصيلية)

فروق العملة المدينة المحققة طبقاً لنص المادة 24 من اللائحة التنفيذية رقم 172 لسنة 2015

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ .
  2. فروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء) : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن فروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء) بالاقراءات السابقة .
  3. فروق العملة الدائنة الغير محققة : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن فروق العملة الدائنة الغير محققة والمحملة علي الإيرادات بقائمة الدخل .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٣)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.
4. إجمالي الخصومات : يتم تحديدها اليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحل إلي بند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .  
كذلك يُراعي السنوات المتداخلة .

## جدول رقم (٤١٤) : بيان الإعفاءات الضريبية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة , وتوزيعات صناديق الأستثمار في الاوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل إستثمارها في الاوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن ٨٠% وعاندا الأستثمار في صناديق الأستثمار النقدية وعاند السندات المقيدة في جداول بورصة الاوراق المالية دون سندات الخزانة , وأرباح صناديق الأستثمار التي يقتصر نشاطها علي الأستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته , و العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون , وتوزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الام أو القابضة طبقاً لحكم البند ١٠ من المادة ٥٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وذلك بشروط ( ألا يقل نسبة مساهمة الشركة ام أو القابضة عن ٢٥% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت / ألا يقل مدة الحيازة للشركة الام أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين ) , والأرباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية طبقاً لاحكام القانون ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ , وأي إعفاءات بموجب قوانين خاصة .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .
٢. توزيعات أرباح صناديق الأستثمار في الاوراق المالية المنشأة .
٣. العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع .
٤. توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة .
٥. الأرباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة: يتم ادخاله يدويا . هي عبارة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .

٢. توزيعات أرباح صناديق الأستثمار في الاوراق المالية المنشأة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن توزيعات صناديق الأستثمار في الاوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل إستثمارها في الاوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن ٨٠% وعائدا الأستثمار في صناديق الأستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الاوراق المالية دون سندات الخزنة , وأرباح صناديق الأستثمار التي يقتصر نشاطها علي الأستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
٣. عوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الايرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون .
٤. توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الام أو القابضة طبقاً لحكم البند ١٠ من المادة ٥٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وذلك بشروط ( ألا يقل نسبة مساهمة الشركة ام أو القابضة عن ٢٥% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت / ألا يقل مدة الحيازة للشركة الام أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين ) .
٥. الأرباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الأرباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية طبقاً لاحكام القانون ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ .
٦. إعفاءات بموجب قوانين خاصة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن أي إعفاءات بموجب قوانين أخرى بخلاف الإعفاءات الواردة بقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .  
ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٤)  
عزيمي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر على  حذف و الموجود بالجدول .
٥. إجمالي الإعفاءات : يتم تحديدها اليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع بنود الإعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ + الإعفاءات بموجب قوانين خاصة ، و يرحد إلي بند رقم ٣١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية في حدود صافي الربح .

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

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة سواء المنشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ أو المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة أو المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة لمقارنتها بنسبة ال ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ .
  ٢. منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة .
  ٣. منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .
  ٤. (١) الإجمالي .
  ٥. (٢) - ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .
  ٦. الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (١-٢) (يرحد للبند ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .
- شكل الجدول بالإقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## جدول (٤١٥) المبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

مشاء طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين رقم ٥٤	
٥	1000
مشاء طبقاً لأحكام قانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البدئية	
٥	1000
مشاء طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة	
٥	1000
1- الإجمالي	
٥	3000
2- 20 % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية	
٥	1500
الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-1) (يرحل للبند 205 في قائمة الإقرار التفصيلية)	
٥	1500

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ : يتم ادخاله يدوياً . هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .
٢. منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البدئية : يتم ادخاله يدوياً . هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البدئية .
٣. منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة : يتم حسابها إليه . هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .
٤. ١- الإجمالي : يتم ادخاله يدوياً . هي عبارة عن حاصل جمع البنود الثلاث السابقة ويتم حسابها بطريقة إليه .
٥. ٢- ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية : يتم ادخاله يدوياً . هي عبارة عن ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .
٦. الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-1) (يرحل للبند ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) : يتم ادخاله يدوياً . هي عبارة عن حاصل طرح الإجمالي الوارد بالبند رقم (٤) أعلاه - ٢٠% من مجموع مرتبات العاملين بالبند رقم (٥) أعلاه ، و تُرحل الزيادة - في حالة وجودها - إلى بند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية ، و في حالة عدم وجود زيادة (أي ناتج المعادلة سالب) لا يوجد تحيل إلي البند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية ويتم حسابها بطريقة إليه .

## جدول رقم (٤١٦) : الضرائب المؤجلة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الاصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة والضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون لحساب صافي الضرائب وإدراجها بالبند رقم ٢٠٤ بقائمة الإقرار الضريبي .

يتكون من عدد (٢) جدول سواء للاصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) أو للالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-

أولاً :- الاصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) يتكون الجدول من البيانات الاتية :

١. بيان الاصول الضريبية .
٢. المبلغ .
٣. إجمالي المبالغ .

ثانياً :- بيان بإهلاكات الاصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة يتكون الجدول من البيانات الاتية :

١. بيان الالتزامات الضريبية .
٢. المبلغ .
٣. إجمالي المبالغ .

٤. الضريبة المؤجلة .
٥. الضريبة علي الدخل المستحقة .
٦. الصافي .

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

**أولاً :-** الاصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) :  
شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

المبلغ	بيان الاصول الضريبية
10000	٩٩٩

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. بيان الاصول الضريبية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن اسم الاصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كأصل ضريبي (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .
٢. المبلغ : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن قيمة الاصول الضريبية المؤجلة (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .  
ثم الضغط علي إضافة ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٦) )  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.
٣. إجمالي المبالغ : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الأصول الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الاصول ويتم حسابها بطريق اليه .

**ثانياً :-** الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) :  
شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

## الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)

بيان الالتزامات الضريبية

بيان الالتزامات الضريبية و إيضاحات أخرى

المبلغ

المبلغ

إضافة

بيان الالتزامات الضريبية	المبلغ
aaa	2500
ll	12500
إجمالي المبلغ (2): 15000	

of 2 items 2 - 1

items per page 20

5000

الصافي (4 مخصوما منها 3 وترحل للبند (204

0

الضريبة على الدخل المستحقة (4)

-5000

الضريبة المؤجلة (3) <مجموع 2-1>

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. بيان الالتزامات الضريبية : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن اسم الاصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كإلتزام ضريبي (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
  2. المبلغ : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن قيمة الاصول الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
  3. إجمالي المبالغ : يتم حسابها اليه . هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الاصول ويتم حسابها بطريق اليه .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٦) عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.
4. الضريبة المؤجلة : يتم حسابها اليه . هي عبارة عن حاصل طرح الإجمالي (١) بالجدول الخاص بالاصول الضريبية المؤجلة أعلاه – الإجمالي (٢) بالجدول الخاص بالالتزامات الضريبية المؤجلة أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه .
  5. الضريبة علي الدخل المستحقة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن الضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للنسب الواردة بالقانون والتي تم إدراجها بقائمة الدخل .
  6. الصافي : يتم حسابها اليه . هي عبارة عن حاصل طرح الضريبة علي الدخل المستحقة بالخطوة رقم (٥) أعلاه – الضريبة المؤجلة بالخطوة رقم (٤) أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه والناتج يرحل اليه الي البند رقم ٢٠٤ بقائمة الاقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية .

## جدول رقم (٤١٧) : عائد وأرباح بيع أذون وعائد سندات الخزانة المكتتب فيها والمستحق خلال العام

تعريف الجدول : هو جدول يتم إدراج فيه قيمة عائد وأرباح بيع أذون الخزانة وعائد سندات الخزانة والضريبة المحسوبة عليهما والضريبة المسددة عليهما .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١ . عائد وأرباح بيع أذون الخزانة .
- ٢ . عائد سندات الخزانة .
- ٣ . الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة .
- ٤ . الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة .
- ٥ . الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة .
- ٦ . الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول (٤١٧) عائد أذون و سندات الخزانة المكتتب فيها و المستحق خلال العام	
عائد وأرباح بيع أذون الخزانة	عائد وأرباح بيع أذون الخزانة
سنة الإقرار	سنة الإقرار
عائد سندات الخزانة	عائد سندات الخزانة
سنة الإقرار	سنة الإقرار
الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة	الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة
٠	٠
الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة	الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة
٠	٠
الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة	الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة
سنة الإقرار	سنة الإقرار
الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة	الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة
سنة الإقرار	سنة الإقرار

• إجمالي الضريبة المحسوبة خلال العام = عائد وأرباح بيع أذون الخزانة (المعرج في في قائمة الدخل \* سعر الضريبة (20%) وتخصم في حدود الضريبة المستحقة على الأرباح )

• الضريبة المحسوبة بالجنيه المصري في حالة ما إذا كانت المبالغ محصلة بالدولار = إجمالي الضريبة المحسوبة خلال العام \* سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١ . عائد وأرباح بيع أذون الخزانة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن عائد وأرباح بيع أذون الخزانة المحققة خلال العام .
- ٢ . عائد سندات الخزانة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن عائد سندات الخزانة المحققة خلال العام .
- ٣ . الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة : يتم حسابها اليه . هي عبارة عن حاصل ضرب عائد و أرباح بيع أذون الخزانة x سعر الضريبة ( ٢٠ %) ويتم حسابها بطريقة اليه .
- ٤ . الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة : يتم حسابها اليه . هي عبارة عن حاصل ضرب عائد و أرباح بيع سندات الخزانة x سعر الضريبة ( ٢٠ %) ويتم حسابها بطريقة اليه .
- ٥ . الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة .
- ٦ . الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة .

ويرحل إجمالي الضريبة المحسوبة بنسبة ٢٠ % خلال العام علي عائد و أرباح بيع أذون الخزانة و عائد سندات الخزانة إلي البند ٢٠ الخاص بالضريبة المقطوعة أو المحسوبة بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وتكون في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند ١٠ بجدول ملخص المستحقات الضريبية .

## جدول رقم (٤١٨) : أرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية

تعريف الجدول :  
هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الأرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية .  
يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم المساهم .
٢. عدد الاسهم .
٣. نسبة المساهمة .
٤. قيمة البيع .
٥. قيمة الشراء .
٦. صافي الربح / الخسارة .
٧. إتفاقية منع الازدواج الضريبي .
٨. الكيان القانوني .
٩. سعر الضريبة .
١٠. الضريبة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**جدول رقم (٤١٨) أرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية**

إسم المساهم	إسم المساهم	عدد الاسهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
قيمة البيع	قيمة بيع	قيمة الشراء	قيمة الشراء	صافي الربح/الخسارة	صافي الربح/الخسارة
إتفاقية منع الازدواج الضريبي	وجود إتفاقية	الكيان القانوني	تخصيص طبيعي	سعر الضريبة	سعر الضريبة
سعر الضريبة	سعر الضريبة	%	الضريبة	الضريبة	الضريبة

[اضافة](#)

إسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	قيمة البيع	قيمة الشراء	صافي الربح/الخسارة
No items to display					

items per page 20

**سعر الضريبة للشخص الطبيعي غير المقيم :**  
حتى 8000 ج مفقاة ، و مبلغ 22000 ج التالية بسعر 10 % ، و مبلغ 15000 ج التالية بسعر 15 % ، و ما زاد عن مبلغ 200000 ج بسعر 22.5 % .

**سعر الضريبة للشخص الإعتباري غير المقيم :**  
سعر الضريبة 22.50 % .

\* تلتزم الجهة المنفذة للمعاملات بختم و توريد الضريبة .  
\* في حالة وجود إتفاقية تجنب ازدواج ضريبي بين دولة المنصرف ودولة مصدر الإيراد تطبق الإتفاقية و ذلك حسب واقعة التصرف .  
\* في حالة عدم وجود إتفاقية يتم إحتساب سعر الضريبة طبقا لحكم المادة 49 بالنسبة للشخص الإعتباري و حكم المادة 8 بالنسبة للشخص الطبيعي وفقا لأحكام القانون 91 لسنة 2005 و تحديده .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. إسم المساهم : يتم ادخاله يدويا .

- هي عبارة عن إسم المساهم الذي قام ببيع الاسهم أو الحصص خلال العام .
٢. عدد الاسهم : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن عدد الاسهم أو الحصص المباعة خلال العام .
٣. نسبة المساهمة : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن نسبة الاسهم / الحصص المباعة الي إجمالي أسهم /حصص الشركة للشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم.
٤. قيمة البيع : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن القيمة البيعية للاسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة وغير مقيدة في البورصة المصرية .
٥. قيمة الشراء : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن القيمة الشرائية (التكلفة التاريخية) للاسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة وغير مقيدة في البورصة المصرية .
٦. صافي الربح / الخسارة : يتم حسابها اليه .
- هي عبارة عن صافي الربح / الخسارة الناتج من بيع الاسهم / الحصص ويتم حسابها بطريقة اليه عن طريق حاصل طرح القيمة البيع الخطوة رقم (٤) – قيمة الشراء الخطوة رقم (٥) .
٧. إتفاقية منع الازدواج الضريبي : يتم تحديدها يدويا .
- من خلال الاختيار يتم تحديد ما إذا كان هناك إتفاقية لمنع الازدواج الضريبي أو لا ما بين دولة الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم وجمهورية مصر العربية .
٨. الكيان القانوني : يتم تحديدها يدويا .
- من خلال الاختيار يتم تحديد ما إذا كان القائم بعملية البيع شخص طبيعي أو اعتباري .
٩. سعر الضريبة : يتم تحديدها يدويا أو اليه .
- يتم تحديد سعر الضريبة كما يلي :
- (أ) في حالة وجود إتفاقية منع الازدواج الضريبي :- يتم إدخال سعر الضريبة يدوياً .
- (ب) في حالة عدم وجود إتفاقية :- يتم تحديد سعر الضريبة بطريقة اليه بناء علي تحديد الشركة للكيان القانوني ويكون السعر كما يلي :
- سعر الضريبة للشخص الطبيعي غير المقيم :
  - حتى ٨٠٠٠ ج معفاة ، و مبلغ ٢٢٠٠٠ ج التالية بسعر ١٠ % ، و مبلغ ١٥٠٠٠ ج التالية بسعر ١٥ % ، و ١٥٥٠٠٠ ج التالية بسعر ٢٠ % ، و ما زاد عن مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج بسعر ٢٢,٥ % .
  - سعر الضريبة للشخص الإعتباري غير المقيم :
  - سعر الضريبة ٢٢,٥٠ % .
١٠. الضريبة : يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن حاصل ضرب قيمة الارباح الناتجة من بيع الاسهم/الحصص x سعر الضريبة .
- ثم الضغط على إضافة ( اضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٨)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي X حذف و الموجود بالجدول.
١١. الضريبة واجبة السداد : يتم تحديدها اليه (( هي عبارة عن حاصل جمع عمود الضريبة)).

## جدول رقم (٤١٩) : توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم في مصر من أشخاص إعتبارية مقيمة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم في مصر من أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى .

يتكون من عدد (٢) جدول سواء توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم من أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى أو التوزيعات الغير محققة وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-  
أولاً :- توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم من أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. الورقة المالية .
٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥% والاحتفاظ أكثر من سنتين .
٣. أخرى .
٤. إجمالي التوزيعات .

ثانياً :- توزيعات غير محققة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. الورقة المالية .
٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥% والاحتفاظ أكثر من سنتين .
٣. أخرى .
٤. إجمالي التوزيعات الغير محققة .

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

أولاً :- توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم من أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى:  
شكل الجدول بالاقرار الإلكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤١٩) توزيعات الأرباح للأسهم/الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم في مصر من أشخاص إعتبارية مقيمة

الورقة المالية  
بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين  
أخرى  
الورقة المالية

إضافة

الورقة المالية	بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين	أخرى

إجمالي التوزيعات: 0  
إجمالي التوزيعات: 0  
No items to display items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. الورقة المالية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن إسم الورقة المالية المستثمر فيها .
٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥% والاحتفاظ أكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز الـ ٢٥% ومحتفظة بها لأكثر من سنتين .  
 ٣. أخرى : يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها لا تتجاوز الـ ٢٥%

ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٩)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

٤. إجمالي التوزيعات : يتم حسابه اليه .  
 هي عبارة عن حاصل جمع عمودي إجمالي التوزيعات ويتم حسابه بطريقة اليه .

ثانياً :- توزيعات غير محققة :  
 شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. الورقة المالية : يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن اسم الورقة المالية المستثمر فيها .
  ٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥% والاحتفاظ أكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن قيمة التوزيعات الغير محققة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز الـ ٢٥% ومحتفظة بها لأكثر من سنتين .
  ٣. أخرى : يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن قيمة التوزيعات الغير محققة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها لا تتجاوز الـ ٢٥% .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٦)  
 عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.
٤. إجمالي التوزيعات : يتم حسابه اليه .  
 هي عبارة عن حاصل جمع عمودي إجمالي التوزيعات ويتم حسابه بطريقة اليه .

أخرى	بنسبة مساهمة أكثر من 25%
الوعاء الخاضع	الوعاء الخاضع
0	0
سعر الضريبة	سعر الضريبة
10 %	5 %
الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة
0	0
إجمالي الضريبة المستحقة	إجمالي الضريبة المستحقة
0	0
إجمالي الضريبة المخصومة	إجمالي الضريبة المخصومة
0	384
الفروق الضريبية الواجب سدادها	الفروق الضريبية الواجب سدادها
0	-384
سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية	سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية
سعر صرف دولار	سعر صرف دولار
0	-384
الفروق الضريبية الواجب سدادها	الفروق الضريبية الواجب سدادها
0	-384

(إن وجدت ترحل للبند 070)

### من الجدول أعلاه يتم تحديد الوعاء الخاضع والضريبة المستحقة والضريبة الواجبة السداد كما يلي :-

1. **الوعاء الخاضع** : يتم حسابها إليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع بند إجمالي التوزيعات المحققة + إجمالي التوزيعات غير المحققة بالخطوات أعلاه سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحفوظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة إليه .
2. **سعر الضريبة** : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن سعر الضريبة المستقطعة عند التوزيع طبقاً لما جاء بالقانون وهي محددة إليه 5% بالنسبة للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحفوظ بها لأكثر من سنتين و 10% للاستثمارات الاخرى ويتم تحديدها بطريقة إليه .
3. **الضريبة المستحقة** : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن ناتج ضرب الوعاء الخاضع x سعر الضريبة سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحفوظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة إليه .
4. **إجمالي الضريبة المستحقة** : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع الضريبة المستحقة بسعر 5% و الضريبة المستحقة بسعر 10% ويتم تحديدها بطريقة إليه
5. **الضريبة المخصومة** : يتم ادخالها يدويا .  
هي عبارة عن الضريبة المخصومة من جانب الشركة المستثمر فيها عند التوزيع .
6. **الفروق الضريبة الواجبة السداد** : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن قيمة الضريبة المستحقة - الضريبة المخصومة عند التوزيع ويتم تحديدها بطريقة إليه .
7. **سعر صرف الدولار** : يتم ادخالها يدويا .  
هي عبارة عن سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويستخدم في حالة إعداد القوائم المالية بالدولار للشركة القائمة بالتوزيع بالدولار .
8. **الفروق الضريبة الواجب سدادها** : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن الفروق الضريبة الواجب سدادها بالاقرار الضريبي بعد التقييم بسعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويتم تحديدها إليه و ترحل إلي البند 70 الخاص بفروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالاقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية .

### جدول رقم (٤٢٠) : الضريبة المستحقة علي توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة ٥٦ مكرر

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الضريبة المستحقة علي توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة ٥٦ مكرر.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم الشريك .
٢. إسم الشركة .
٣. نسبة حصة الشريك .
٤. قيمة التوزيع .
٥. سعر الضريبة .
٦. الضريبة المستحقة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي

**جدول رقم (٤٢٠) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة ٥٦ مكرر**

<input type="text" value="إسم الشريك"/>	<input type="text" value="إسم الشركة"/>	<input type="text" value="إسم الشريك"/>	<input type="text" value="إسم الشركة"/>
<input type="text" value="نسبة حصة الشريك"/>	<input type="text" value="قيمة التوزيع"/>	<input type="text" value="نسبة حصة الشريك"/>	<input type="text" value="قيمة التوزيع"/>
<input type="text" value="سعر الضريبة"/>	<input type="text" value="الضريبة المستحقة"/>	<input type="text" value="سعر الضريبة"/>	<input type="text" value="الضريبة المستحقة"/>

إسم الشريك	إسم الشركة	% نسبة حصة...	قيمة التوزيع	% سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
No items to display					
		0	يرحل للبند 075	إجمالي الضريبة: 0	

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. إسم الشريك :يتم ادخاله يدويا.
  ٢. إسم الشركة :يتم ادخاله يدويا.
  ٣. نسبة حصة الشريك :يتم ادخاله يدويامع سماح النظام بوجود رقمين عشريين و لا يُقرب لأقرب رقم صحيح .
  ٤. قيمة التوزيع :يتم ادخاله يدويا.
  ٥. سعر الضريبة :يتم تحديد سعر الضريبة بطريقة اتوماتيكيا و ذلك بناءا علي نسبة حصة المساهمه التي تقوم عزيزي الممول بادراجها.
- و تنقسم سعر الضريبة إلي نسبتين كالتالي :

- (١) النسبة الاولى :في حالة ان نسبة حصة الشريك هي أقل من ٢٥% : تكون سعر الضريبة ١٠%.
- (٢) النسبة الثانية :في حالة ان نسبة حصة الشريك هي أكثر من ٢٥% و مدة حيازة الاسهم او الحصص تزيد عن سنتين : و تكون سعر الضريبة ٥%.

٦. الضريبة المستحقة : يتم حسابها بطريقة اتوماتيكيا

و هي عبارة عن : ناتج ضرب قيمة التوزيع x سعر الضريبة.

ثم الضغط علي إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤٢٠) عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **× حذف** و الموجود بالجدول.

سيتم ترحيل (الإجمالي) حاصل جمع عمود الضريبة المستحقة إلي البند ٧٥ الخاص بالضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص بجدول ملخص المستحقات الضريبية.

### جدول رقم (٤٢١) : الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تحديد فيه الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ طبقاً لما جاء بالمادة رقم (١١) من القانون سالف الذكر وبالشروط الواردة بالمادة (١٢) منه كما يلي :

١. أن يتم تأسيس شركة أو منشأة جديدة لإقامة المشروع الاستثماري .
٢. أن تؤسس الشركة أو المنشأة خلال مدة أقصاها ثلاث سنوات من تاريخ العمل باللائحة التنفيذية لهذا القانون ، ويجوز بقرار من مجلس الوزراء وبناءً على عرض الوزير المختص مد هذه المدة لمرة واحدة .
٣. أن تمسك الشركة أو المنشأة حسابات منتظمة ، وإذا كانت الشركة أو المنشأة تعمل في أكثر من منطقة فلها أن تستفيد بالنسبة المقررة لكل منطقة بشرط أن يكون لكل منطقة حسابات مستقلة .
٤. ألا يكون أي من المساهمين أو الشركاء أو أصحاب المنشآت قد قدم أو ساهم أو استخدم في إنشاء أو تأسيس أو إقامة المشروع الاستثماري بالحافز أياً من الأصول المادية لشركة أو منشأة قائمة وقت العمل بأحكام هذا القانون أو قام بتصفية تلك الشركة أو المنشأة خلال المدة المبينة بالبند (٢) من هذه المادة بغرض إنشاء مشروع استثماري جديد يتمتع بالحوافز الخاصة المشار إليها ، ويترتب على مخالفة ذلك سقوط التمتع بالحافز المشار إليه والتزام الشركة أو المنشأة بسداد جميع المستحقات الضريبية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. السنة .
٢. التكلفة الاستثمارية بالجنية .
٣. ٨٠% من راس المال المدفوع .
٤. عدد سنوات الترحيل .
٥. المشروع مقام بالمنطقة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي

السنة: إختار سنة

التكلفة الاستثمارية بالجنية: 80% من رأس المال المدفوع

المشروع مقام بالمنطقة: إختار المنطقة

عدد سنوات الترحيل: عدد سنوات الترحيل

رأس المال المدفوع: رأس المال المدفوع

إضافة

السنة	التكلفة الاستثمارية (بـ...)	80% من رأس المال...	عدد سنوات الترحيل	المشروع مقام بالمنطقة	المبالغ التي تم ترحيلها	العام
	0	0			0	

No items to display

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. السنة: يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن سنة البدء بالمشروع .
٢. التكلفة الاستثمارية بالجنية: يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن التكلفة الاستثمارية بالجنية وهي كافة التكاليف التي أنفقت علي المشروع حتي بداية النشاط بالجنية المصري.
٣. 80% من رأس المال المدفوع : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن 80% من رأس المال المدفوع ويتم تحديدها يدوياً .
٤. عدد سنوات الترحيل : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن عدد سنوات ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة ( ١١ ) من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ويجب ألا تزيد مدة الخصم على سبع سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .
٥. المشروع مقام بالمنطقة : يتم تحديدها يدويا.  
هي عبارة عن المنطقة المقام بها المشروع الاستثماري سواء المنطقة (أ) , (ب) .

#### ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤٢١)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

يتم احتساب نسبة 50% أو 30% من تكلفة الإستثمار حتي تاريخ بدء النشاط حسب المنطقة التي تقع فيها المنشأة سواء منطقة (أ) أو منطقة (ب) ، و يتم مقارنته بنسبة 80% من رأس المال المدفوع ، و ترحل القيمة الأقل إلي البند (٣١٤) في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية في حدود صافي الربح الضريبي ، و يتم ترحيل ما لم يتم خصمه من الحافز المُشار إليه ، و يُحدد الحد الأقصى لخصم هذا الحافز بعدد ٧ سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .

## جدول رقم (٥٠١) : بيان القروض و مصادر التمويل

تعريف الجدول : هو جدول يوضح بيان القروض و مصادر التمويل للشركة و بيان القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من جزئين كالتالي :

اولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :

٧. اسم الجهة.

٨. قيمة القرض.

٩. معدل العائد.

١٠. قيمة العائد.

ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:

١. اسم الجهة.

٢. قيمة القرض.

٣. معدل العائد.

٤. قيمة العائد.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

اولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :

أولا - القروض ومصادر التمويل للشركة

أسم الجهة

أسم الجهة

قيمة القرض

قيمة القرض

معدل العائد

معدل العائد

محل العائد

محل العائد

قيمة العائد

قيمة العائد

قيمة العائد

قيمة العائد

إضافة

أسم الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
No items to display			

items per page 20 0

ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:

**ثانياً - القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير**

أسم الجهة

أسم الجهة

قيمة القرض

معدل العائد

معدل الحد

قيمة العائد

**إضافة**

اسم الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
No items to display			

items per page

20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

**اولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :**

- ١ . **إسم الجهة** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عناسم الجهة التي قامت بتمويلك عزيزي الممول.
- ٢ . **قيمة القرض** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عن قيمة القرض الممنوح لك عزيزي الممول.
- ٣ . **معدل العائد** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عن معدل الفائدة للقرض الممنوح لك عزيزي الممول.
- ٤ . **قيمة العائد** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عن قيمة العائد الذي قمت عزيزي الممول بسداده للجهة المانحة للقرض.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة **إضافة** و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

**ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:**

- ١ . **إسم الجهة** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عن اسم الجهة التي قمت عزيزي الممول بمنحها القرض.
- ٢ . **قيمة القرض** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عن قيمة القرض الذي قمت عزيزي الممول بمنحها للجهة.
- ٣ . **معدل العائد** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عن نسبة الفائدة للقرض الممنوح للجهة.
- ٤ . **قيمة العائد** : يتم إدخالها يدويا.  
هي عبارة عن قيمة العائد (الايرادات) الذي قمت عزيزي الممول بتحصيله من الجهة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة **إضافة** و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٢) : التكاليف غير واجبة الخصم

تعريف الجدول :

هو جدول يوضح بيان القروض و مصادر التمويل للشركة و بيان القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و هي كالتالي :

س : هل تجاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلى حقوق الملكية ١ : ٤ ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الآتية :

بيانات خاصة بالقروض التي قد حصلت عليها و بيانات خاصة بحقوق الملكية ، و البيانات المطلوبة كالتالي :

١- رصيد أول المدة للقروض.

٢- رصيد أول المدة لحقوق الملكية.

٣- رصيد آخر المدة للقروض.

٤- رصيد آخر المدة لحقوق الملكية.

٥- الإجمالي.

٦- المتوسط الحسابي.

٧- النسبة.

٨- العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.

٩- الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ١ : ٤ .

س : هل العوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي ؟

س : هل العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها ؟

س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب عليك عزيزي الممول بملء البيانات الآتية :

١- معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.

٢- قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.

٣- معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

٤- قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

٥- معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة.

٦- قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## التكاليف غير واجبة الخصم

حقوق الملكية	القروض
1 : 4 هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية لا <input type="radio"/> نعم <input checked="" type="radio"/>	
رصيد أول المدة	معدل التاك
قيمة المارك	
رصيد آخر المدة	
قيمة المارك	معدل التاك
الإجمالي	
قيمة المارك	معدل التاك
المتوسط الحسابي	
قيمة المارك	معدل التاك
النسبة = متوسط القروض و السلفيات / متوسط حقوق الملكية	
قيمة المارك	معدل التاك
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل	
قيمة المارك	معدل التاك
1:4 الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة	
قيمة المارك	معدل التاك

عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي لا <input type="radio"/> نعم <input checked="" type="radio"/>	
عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها لا <input type="radio"/> نعم <input checked="" type="radio"/>	
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة لا <input type="radio"/> نعم <input checked="" type="radio"/>	
عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي	
قيمة المارك	معدل التاك
عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	
قيمة المارك	معدل التاك
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة	
قيمة المارك	معدل التاك
اجمالي قيمة العوائد	

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

س : هل تجاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلي حقوق الملكية ١ : ٤ ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الآتية :

بيانات خاصة بالقروض التي قد حصلت عليها و بيانات خاصة بحقوق الملكية ، و البيانات المطلوبة كالتالي :

١ . رصيد أول المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.

٢ . رصيد آخر المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.

٣ . رصيد أول المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.

٤ . رصيد آخر المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.

(( ( علما بأن : قيمة حقوق الملكية طبقا للقانون هي عبارة عن رأس المال المدفوع + الاحتياطيات + الأرباح المرحلة -

الخسائر المرحلة - فروق إعادة التقييم المرحلة إلي الاحتياطيات في حالة عدم خضوعها للضريبة

في حالة : وجود خسائر مرحلة فانها تخصم من الأرباح المرحلة و الاحتياطيات فقط و ذلك بحد أدنى رأس المال المدفوع )))

٥. الاجمالي : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن

إجمالي القروض = قيمة رصيد أول المدة لقيمة القروض + رصيد آخر المدة لقيمة القروض  
إجمالي حقوق المالكه = قيمة رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية + قيمة رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية

٦. المتوسط الحسابي : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن المتوسط الحسابي لقيمة القروض التي قد حصلت عليها و يتم حسابها علي النحو التالي :

( متوسط قيمة القروض و السلفيات = ( رصيد أول المدة للقروض + رصيد آخر المدة للقروض ) ÷ ٢ )

( متوسط حقوق الملكية = ( رصيد آخر المدة لحقوق الملكية + رصيد آخر المدة لحقوق الملكية ) ÷ ٢ )

٧. النسبة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن النسبة الآتية :

$$\frac{\text{السلفيات والقروض متوسط}}{\text{الملكية حقوق متوسط}} = \text{النسبة}$$

٨. العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة الفوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.

٩. الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٤:١ : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة قيمة الزيادة في العوائد المدينة عن النسبة المحددة قانونا طبقا للمادة ٥٢ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و لائحته التنفيذية.

س : هل العوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي ؟

س : هل العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها ؟

س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب عليك عزيزي الممول بملء البيانات الآتية :

١. معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.

٢. قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.

٣. معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.

٤. قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.

٥. معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة : يتم إدخاله يدويا.

٦. قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة : يتم إدخاله يدويا.

## جدول رقم (٥٠٣) : المساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة

تعريف الجدول :  
هو جدول يقوم بأمله عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة.  
يتكون الجدول من البيانات الاتية :  
يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

- ١- اسم الشركة.
- ٢- نسبة المساهمه.
- ٣- قيمة المساهمه.
- ٤- العائد السنوي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

### المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟  
 لا  نعم

### ٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

أسم الشركة	أسم الشركة
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
قيمة المساهمة	قيمة المساهمة
العائد السنوي	العائد السنوي

إضافة

أسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوي
No items to display			

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :  
س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

- ١- اسم الشركة : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- نسبة المساهمه : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- قيمة المساهمه : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- العائد السنوي : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٤): المساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة

تعريف الجدول :

هو جدول يقوم بأملاه عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

اولا :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

١- اسم الشركة.

٢- نسبة المساهمه.

٣- قيمة المساهمه.

٤- العائد السنوي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

### المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟  
 لا  نعم

### ٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

اسم الشركة	اسم الشركة
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
قيمة المساهمة	قيمة المساهمة
العائد السنوي	العائد السنوي

تدفق السنوي

إضافة

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوي
No items to display			

items per page 20 0

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

- (١) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الادارة اليومية ( نعم / لا ).
- (٢) أن تكون مصر المقر الذي تنعقد به اجتماعات مجلس الادارة ( نعم / لا ).
- (٣) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠% علي الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ( نعم / لا ).
- (٤) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠% من عدد الاسهم او حقوق التصويت (نعم/لا).

في حالة الاجابة (نعم) حدد عزيزي الممول أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول الذي بياناته كالتالي:

(١) إسم الشركة.

(٢) بلد التأسيس.

(٣) أرقام الشروط المنطبقة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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

ان تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الاداره اليوميه للشركه  
 نعم  لا

أن تكون مصر المقر الذي تنعقد به اجتماعات مجلس الإدارة  
 نعم  لا

أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50% على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة  
 نعم  لا

أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50% من عدد الأسهم أو حقوق التصويت  
 نعم  لا

**المساهمات في شركات اجنبية غير مقيمة**

أسم الشركة

رقم الشروط المنطبقة

أرقام الشروط المنطبقة

بلد التأسيس

أسم الشركة	بلد التأسيس	أرقام الشروط المنطبقة
No items to display		

items per page 20 0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

أولاً :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الآتية :

١- اسم الشركة : يتم إدخاله يدوياً.

٢- نسبة المساهمه : يتم إدخاله يدوياً.

٣- قيمة المساهمه : يتم إدخاله يدوياً.

٤- العائد السنوي : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

ثانياً :

س : بالنسبة للمساهمات في شركت أجنبيه غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها :

(١) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الادارة اليومية ( نعم / لا ) :

(٢) أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الادارة ( نعم / لا ) :

(٣) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠% علي الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ( نعم / لا ) :

(٤) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠% من عدد الاسهم او حقوق التصويت (نعم/لا) :

في حالة الاجابة (نعم) حدد عزيزي الممول أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول الذي بياناته كالتالي:

(١) اسم الشركة : يتم إدخاله يدوياً.

(٢) بلد التأسيس : يتم إدخاله يدوياً.

(٣) أرقام الشروط المنطبقة : يتم إدخاله يدوياً.

يتم كتابة ارقام الاسئلة بعاليه و التي بنطبق عليها الشروط.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٥) : المبالغ المدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر مقابل خدمات و ذلك طبقاً للمادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته ولائحته التنفيذية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل قامت الشركة بسداد اي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

١- العوائد ( تشمل العوائد المعلاه علي أصل القرض ) ( نعم / لا ).

٢- الإتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها ) ( نعم / لا ).

٣- مقابل خدمات ( مثال عقود الادارة و خدمات فنيه و غيرها ) ( نعم / لا ).

٤- مقابل نشاط الرياضي او الفنان ( نعم / لا ).

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) في اي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- اسم الجهة.
- ٢- دولة الجهة.
- ٣- المبلغ المدفوع .
- ٤- الضريبة المستحقة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

هل قامت المنشأة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

العوائد (تشمل العوائد المملأة علي اصل العروض)  
 نعم  لا

الإتاوات (مثل برامج الكمبيوتر وتاجير المعدات وغيرها)  
 نعم  لا

مقابل الخدمات (مثل عقود الادارة وخدمات فنيه غيرها)  
 نعم  لا

مقابل نشاط الرياضي أو الفنان  
 نعم  لا

٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

اسم الجهة	<input type="text"/>	دولة الجهة	<input type="text"/>	المبلغ المدفوع	<input type="text"/>
نوع الصرف	<input type="text"/>	الضريبة المستحقة	<input type="text"/>	نوع الصرف	<input type="text"/>

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع الصرف	الضريبة المستحقة
No items to display				
				اجمالي الضريبة المسددة ...

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

في حالة الاجابة علي اي من الاختيارات بـ (( نعم ))

س : هل قامت الشركة بسداد اي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

- ١- العوائد ( تشمل العوائد المعلاه علي أصل القرض ) ( نعم / لا ).
- ٢- الإتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها ) ( نعم / لا ).
- ٣- مقابل خدمات ( مثال عقود الادارة و خدمات فنيه و غيرها ) ( نعم / لا ).
- ٤- مقابل نشاط الرياضي او الفنان ( نعم / لا ).

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) في اي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- اسم الجهة : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة ان اسم الجهة المدفوع فيها مبالغ بالخارج مقابل خدمات.
- ٢- دولة الجهة : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة ان دولة الجهة المدفوع لها مبالغ بالخارج مقابل خدمات.
- ٣- المبلغ المدفوع : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة ان قيمة المبالغ المدفوعه لجهة بالخارج.
- ٤- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة ان قيمة الضريبة المستحقة المستقطعة المستحقة طبقا لاحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و لانحته التنفيذية .

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٦) : المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي الشركة عقود إدارة؟

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

١- اسم الجهة.

٢- رقم الملف الضريبي.

٣- المبلغ المدفوع .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة

هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة؟  
 نعم  لا

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

اسم الجهة رقم الملف الضريبي رقم الملف الضريبي المبلغ المدفوع مبلغ المدفوع

إضافة

اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	المبلغ المدفوع
-----------	-------------------	----------------

No items to display items per page 20 0

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :
- في حالة الاجابة علي اي من الاختيارات بـ (( نعم ))
- س : هل يوجد لدي الشركة عقود إدارة؟
- في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :
- ١- اسم الجهة : يتم إدخاله يدويا.
  - هي عبارة عن اسم الجهة التي تقدم خدمة الادارة لشركتكم عزيزي الممول.
  - ٢- رقم الملف الضريبي : يتم إدخاله يدويا.
  - هي عبارة عن رقم الملف الضريبي للجهة التي تقدم خدمة الادارة لشركتكم عزيزي الممول.
  - ٣- المبلغ المدفوع : يتم إدخاله يدويا.
  - هي قيمة المبالغ التي قمت بدفعها عزيزي الممول لشركة الادارة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٧) : الإيرادات المحققة بالخارج

تعريف الجدول :  
هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات المحققة بالخارج و ذلك من خلال فرع للشركة بالخارج او من خلال عمليات بالخارج.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :  
يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- البيان.
- ٢- عمليات و ارباح الفروع.
- ٣- توزيعات.
- ٤- ناتج تعامل في أوراق ماليه.
- ٥- إتاوات و إيجارات و فوائد قروض.
- ٦- أخري

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

### الإيرادات المحققة بالخارج

هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟

لا  نعم

#### ٥٠٧ الإيرادات المحققة بالخارج

البيان

نتائج تعامل في أوراق مالية

هيدن

نتائج تعامل في أوراق مالية

عمليات و أرباح الفروع

إتاوات و إيجارات و فوائد قروض

عمليات و أرباح الفروع

إتاوات و إيجارات و فوائد قروض

توزيعات

أخرى

توزيعات

أخرى

إضافة

البيان	عمليات و أرباح الفروع	توزيعات	نتائج تعامل في أوراق مالية	إتاوات و إيجارات و فوائد قروض	أخرى
No items to display					

items per page 20

0

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :
- س : هل يوجد لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟  
 في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :
- ١- البيان : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن اسم العملية او الفرع التي حققت منها عزيبي الممول إيرادات من الخارج.
  - ٢- عمليات و ارباح الفروع : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيبي الممول من عمليات او فروع بالخارج.
  - ٣- توزيعات : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن قيمة توزيعات الارباح التي حققتها عزيبي الممول من بالخارج.
  - ٤- نتائج تعامل في أوراق مالية : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيبي الممول من نتائج التعامل في أوراق ماليه بالخارج.
  - ٥- إتاوات و إيجارات و فوائد قروض : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيبي الممول من خلال إتاوات أو إيجارات او فوائد قروض بالخارج.
  - ٦- أخرى : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيبي الممول من بالخارج بخلاف البنود السابقة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
 عزيبي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٨): التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه بيانات في حالة وجود شخص مرتبط ارتباطا مباشرا او غير مباشرا بالشركة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

**اولا :** س : هل يوجد لدي الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطا مباشرا ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- اسم الشخص المرتبط.
- ٢- نوع الارتباط.
- ٣- نوع التعامل.
- ٤- قيمة التعامل في سنة الاقرار.
- ٥- قيمة التعامل في السنة السابقة.
- ٦- طريقة تحديد السعر المحايد.
- ٧- بلد المنشأ بالنسبة للسلع.
- ٨- دولة المورد / مؤدي الخدمة.

**ثانيا :** س : هل يوجد لدي الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطا غير مباشرا ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- اسم الشخص المرتبط.
- ٢- نوع الارتباط.
- ٣- نوع التعامل.
- ٤- قيمة التعامل في سنة الاقرار.
- ٥- قيمة التعامل في السنة السابقة.
- ٦- طريقة تحديد السعر المحايد.
- ٧- بلد المنشأ بالنسبة للسلع.
- ٨- دولة المورد / مؤدي الخدمة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

**اولا :**

**التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟  
 لا  نعم

**٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

**المرتبطة ارتباطاً مباشراً:**

اسم الشخص المرتبط

قيمة التعامل سنة الإقرار

بلد المنشأ بالتنسيق للسلع

اسم الشخص المرتبط

سنة الإقرار

بلد المنشأ بالسياسة للسلع

نوع الارتباط (أ)

قيمة التعامل السنة السابقة

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

نوع التعامل (ب)

طريقة تحديد السعر المحايد (ج)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

نوع التعامل (ب)

طريقة تحديد السعر المحايد (ج)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

نوع التعامل (ب)

طريقة تحديد السعر المحايد (ج)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

**إضافة**

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		بلد المنشأ
			سنة الإقرار	السنة السابقة	
No items to display					

items per page 20

**ثانياً :**

**هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي**

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشراً؟  
 لا  نعم

**٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

**المرتبطة ارتباطاً غير مباشراً:**

اسم الشخص المرتبط

قيمة التعامل سنة الإقرار

بلد المنشأ بالتنسيق للسلع

اسم الشخص المرتبط

سنة الإقرار

بلد المنشأ بالسياسة للسلع

نوع الارتباط (أ)

قيمة التعامل السنة السابقة

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

نوع التعامل (ب)

طريقة تحديد السعر المحايد (ج)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

نوع التعامل (ب)

طريقة تحديد السعر المحايد (ج)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

نوع التعامل (ب)

طريقة تحديد السعر المحايد (ج)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة

**إضافة**

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		بلد المنشأ
			سنة الإقرار	السنة السابقة	
No items to display					

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) في أي من الجدولين السابقين يتم ملء البيانات و تسجيلها كالتالي :

١- اسم الشخص المرتبط : يتم إدخاله يدوياً.

يتم كتابة اسم الشخص المرتبط و تعريف الشخص المرتبط كالتالي :

الشخص المرتبط هو كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة .

٢- **نوع الارتباط :** يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة رقم نوع الارتباط من الآتي :

- (١) الزوج و الزوجة و الأصول و الفروع.
- (٢) شركة الاشخاص و الشركاء المتضامنون و الموصون فيها.
- (٣) شركة الاموال و الشخص الذي يمتلك فيها بشكل مباشر او غير مباشر ٥٠% علي الاقل من عدد قيمة الاسهم او من حقوق التصويت.

(٤) اي شركتين او أكثر يملك شخص اخر ٥٠% علي الاقل من عدد او قيمة الاسهم او حقوق التصويت في كل منها.

٣- **نوع التعامل :** يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة رقم نوع التعامل من الآتي :

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

٤- **قيمة التعامل في سنة الاقرار :** يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة التعامل مع الشخص المرتبط لسنة تقديم الاقرار.

٥- **قيمة التعامل في السنة السابقة :** يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة التعامل مع الشخص المرتبط للسنة السابقة لتقديم الاقرار.

٦- **طريقة تحديد السعر المحايد :** يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة رقم الطريقة المستخدمة في تحديد السعر المحايد من الآتي :

- (١) طريقة السعر الحر المقارن.
- (٢) طريقة التكلفة الاجماليه مضافات إلي هامش ربح.
- (٣) طريقة سعر إعادة البيع.
- (٤) طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الاوروبي OECD.
- (٥) طريقة أخرى تم الاتفاق عليها من الإدارة الضريبية.

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 أرباحا تتناسب مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، و يترتب علي ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي تعمل بها الاشخاص المرتبطة علي نصيبها العادل من الضريبة. لذلك يجب علي كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للإلتزام بمبدأ السعر المحايد و توفير كافة المستندات المؤيدة لذلك.

و تتمثل الخطوات الاساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي :

- (١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة و الأشخاص المرتبطة و تحديد طبيعته تلك المعاملات.
  - (٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون و اللائحة التنفيذية.
  - (٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة و أسباب و معايير الاختيار.
- و علي المنشأة توفير كافة المستندات و التحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة و علي الأخص :
- (١) هيكل الملكية للمنشأة متضمنا الاطراف المرتبطة و طبيعة الارتباط سواء كان مباشرا او غير مباشرا.
  - (٢) طبيعة نشاط المنشأة و منتجاتها من السلع و الخدمات.
  - (٣) تحليل العوامل القانونية و الاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات.
  - (٤) الخطوات و الاجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد و طبيعة المعاملات.
  - (٥) أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات و كيفية احتسابه.
  - (٦) الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنة.
  - (٧) العقود و الاتفاقيات المبرمه مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها.

(٨) بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد.

٧- بلد المنشأ بالنسبة للسلع : يتم إدخاله يدوياً.

٨- دولة المورد / مؤدي الخدمة : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٩) : بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة بشأن التغيير في الشكل القانوني.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني**

هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام ؟

لا  نعم

<input checked="" type="checkbox"/> تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر	<input checked="" type="checkbox"/> اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر
<input checked="" type="checkbox"/> تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال	<input checked="" type="checkbox"/> تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى

---

هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

لا  نعم

---

هل تم خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة من إعادة التقييم بما فيها ارباح الإستحواذ في حاله تغيير الشكل القانوني للشخص الإعتباري

لا  نعم

---

هل تم تأجيل خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة عن إعادة تقييم للضريبة ؟

لا  نعم

لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية	قبل تغيير الشكل القانوني <input checked="" type="radio"/> بعد تغيير الشكل القانوني <input type="radio"/>
لأغراض حساب الضريبة، تم ترحيل المخصصات و الإحتياطيات طبقاً للقيم الدفترية ؟	قبل تغيير الشكل القانوني <input checked="" type="radio"/> بعد تغيير الشكل القانوني <input type="radio"/>

تحتفظ المنشأة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات قبل تغيير الشكل القانوني

ويشترط لتأجيل الخضوع للضريبة الا يتم التصرف في الاسهم او الحصص الناتجة عن تغيير الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير الشكل القانوني او الا يكون احد اطراف عملية تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :  
يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

## جدول رقم (٥١٠) : بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية في تاريخ إعداد الميزانية ( لا تشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة ) ؟

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتباريه.
- ٢- الضريبة علي المرتبات.
- ٣- ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة.
- ٤- ضريبة مخصومة من المنيع عن المبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر.
- ٥- ضريبة مبيعات.
- ٦- التأمينات الاجتماعية.
- ٧- الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص.
- ٨- بنود أخرى.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية	
هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية في تاريخ إعداد الميزانية (لا تشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة) ؟	<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا
الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتباريه	<input type="text"/>
ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة	<input type="text"/>
ضريبة مبيعات	<input type="text"/>
الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص	<input type="text"/>
الضريبة علي المرتبات	<input type="text"/>
ضريبة مخصومه من المنيع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر	<input type="text"/>
التأمينات الاجتماعية	<input type="text"/>

بيان المبلغ المنبع

اضافة

بيان	المبلغ
	0

No items to display items per page 20 0 الإجمالي 0

← →

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :
- س : هل يوجد لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعيه في تاريخ إعداد الميزانية ( لا تشمل الالتزامات الضريبية الموجلة ) ؟
- في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :
- ١- الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتياريه : يتم إدخاله يدويا.
  - ٢- الضريبة علي المرتبات : يتم إدخاله يدويا.
  - ٣- ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة : يتم إدخاله يدويا.
  - ٤- ضريبة مخصومة من المنبع عن المبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر : يتم إدخاله يدويا.
  - ٥- ضريبة مبيعات : يتم إدخاله يدويا.
  - ٦- التأمينات الاجتماعيه : يتم إدخاله يدويا.
  - ٧- الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص : يتم إدخاله يدويا.
  - ٨- بنود أخري :
- و هي عبارة عن بنود اخري بخلاف البنود السابقة و يتم اضافتها و تكون الاضافة من الاتي :
- (١) البيان : يتم إدخاله يدويا.
  - (٢) المبلغ : يتم إدخاله يدويا.
- بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.
- عزبزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات

تعريف الجدول :  
هو جدول يتم تسجيل فيه البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

**أولاً :**

بيانات قيمة المرتبات و ما في حكمها و يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- مرتبات و ما في حكمها.
- ٢- مكافآت.
- ٣- مزايا عينية.
- ٤- بدلات.
- ٥- مزايا نقدية.
- ٦- حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية.
- ٧- اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين.

**ثانياً :**

جدول بقيمة الضريبة الشهرية المسددة لضريبة المرتبات و يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- قيمة الضريبة الشهرية ( من شهر يناير حتي ديسمبر ).
- ٢- تاريخ التوريد ( من شهر يناير حتي ديسمبر ).

**ثالثاً :**

يتكون الجدول من عدة أسئلة يجب عليك عزيزي الممول ان تقوم بالاجابة عنها.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**أولاً :**

الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل - بشأن ضريبة المرتبات			
<input type="text" value="0"/>	• بدلات	<input type="text" value="0"/>	• مرتبات وما في حكمها
<input type="text" value="0"/>	• مزايا نقدية	<input type="text" value="0"/>	• مكافآت
<input type="text" value="0"/>	• حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية	<input type="text" value="0"/>	• مزايا عينية
<input type="text" value="0"/>		• اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين	

**رجاء ملء الجدول الآتي:**

الشهر	ضريبة المراتب الشهرية	تاريخ التوريد
يناير	<input type="text"/>	<input type="text"/>
فبراير	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مارس	<input type="text"/>	<input type="text"/>
أبريل	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مايو	<input type="text"/>	<input type="text"/>
يونية	<input type="text"/>	<input type="text"/>
يوليو	<input type="text"/>	<input type="text"/>
أغسطس	<input type="text"/>	<input type="text"/>
سبتمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
أكتوبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
نوفمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ديسمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>		الاجمالي

## الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الحقل - بشأن ضريبة المرتبات (تابع)

هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهرياً و توريدها في المواعيد القانونية  
 نعم  لا

هل قامت الشركة بتقديم الاقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية  
 نعم  لا

هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات  
 نعم  لا

هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية  
 نعم  لا

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

هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟  
 نعم  لا

هل لدى الشركة عاملين مصريين منتقلين من/ إلى جهات أخرى  
 نعم  لا

هل لدى الشركة مرتبات عاملين اجانب محمله على حساباتهم  
 نعم  لا

في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم  
 نعم  لا

هل لدى الشركة عاملين اجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام القوائم مع الازدواج الضريبي  
 نعم  لا

هل لدى الشركة عاملين اجانب غير مقيمين  
 نعم  لا

في حالة الإجابة بنعم، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في المواعيد القانونية  
 نعم  لا

هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم  
 نعم  لا

في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم  
 نعم  لا

هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة  
 نعم  لا

في حالة الإجابة "نعم"، انكر قيمة الأرباح الموزعة

هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة  
 نعم  لا

هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملون مكافآت ترك الخدمة؟  
 نعم  لا

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

#### أولاً :

يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- مرتبات و ما في حكمها : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن قيمة المرتبات و ما في حكمها التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٢- مكافآت : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي المكافآت التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٣- مزايا عينية : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة المزايا العينية و التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٤- بدلات : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة البدلات التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٥- مزايا نقدية : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة المزايا النقدية التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٦- حصة الشركة في التأمينات الإجتماعية : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة حصة الشركة في التأمينات الاجتماعيه و التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٧- أذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين : يتم إدخاله يدويا.
- في حالة تقاضي موظفي الشركة مزايا عينية يتم ذكر اسم هذه المزايا (طبيعة هذه المزايا ) في هذه الخانة.

#### ثانياً :

يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- قيمة الضريبة الشهرية ( من شهر يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن قيمة الضريبة الشهرية المسددة عن كل شهر.
- ٢- تاريخ التوريد ( من شهر يناير حتي ديسمبر ) : يتم ادخاله يدويا أو إختيار التاريخ من بيان التاريخ ، شكل قائمة التاريخ هي كالتالي :

January 2019						
Sa	Fr	Th	We	Tu	Mo	Su
5	4	3	2	1		
12	11	10	9	8	7	6
19	18	17	16	15	14	13
26	25	24	23	22	21	20
		31	30	29	28	27

- ٣- الإجمالي : يتم احتسابه بطريقة آليه.
- هو عبارة عن حاصل جمع قيمة الضريبة الشهرية المسددة علي مستوي أشهر السنة.

#### ٤- ثالثاً :

يتكون الجدول من عدة أسئلة يجب عليك عزيزي الممول ان تقوم بالاجابة عنها.

يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

## جداول بشأن ضريبة الدمغة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة البنود علي الدمغه و قيمة ضريبة الدمغه.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

١- الاعلانات ( قيمة البند ، الضريبة المستحقة ، الضريبة المسددة )

٢- أرباح أو جوائز :

(١) مسابقات :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٢) يانصيب :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

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

(١) المياه :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٢) الغاز :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٣) الكهرباء :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٤) البوتاجاز :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

٤- إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات :

اشتراكات التليفون :

(١) الارضي :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٢) المحمول :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

## - الضريبة المسددة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

ضرائب الدمغة			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
الإعلانات			
مسابقات			
يانصيب			
إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
المياه			
الغاز			
الكهرباء			
البوتاجاز			
إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
اشتراكات التليفون الأرضي			
اشتراكات التليفون المحمول			

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١- الاعلانات ( قيمة البند ، الضريبة المستحقة ، الضريبة المسددة )

٢- أرباح أو جوائز :

( ١ ) مسابقات :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

( ٢ ) يانصيب :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

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

( ١ ) المياه :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

( ٢ ) الغاز :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(٣) الكهرباء :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(٤) البوتاجاز :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

٤- إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات :  
اشتراكات التليفون :

(١) الارضي :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(٢) المحمول :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

## جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

### تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

من أربع الفترات ضريبية لكل فترة البيانات التالية :

- ١- قيمة التعامل : المشتريات والمقاولات و التوريدات.
  - ٢- قيمة التعامل : الوكالة بالعمولة و السمسرة.
  - ٣- قيمة التعامل : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.
  - ٤- قيمة التعامل : الخدمات.
  - ٥- قيمة التعامل : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.
  - ٦- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
  - ٧- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات.
  - ٨- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة.
  - ٩- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.
  - ١٠- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات.
  - ١١- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.
  - ١٢- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
  - ١٣- الفترة الضريبية من / إلي .
- شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

البيضان	قيمه التعامل	نسبه الخصم	البيغ المخصوم تحت حساب الضريسة
<p>اولا المسحد عن الفترة</p> <p>من <input type="text"/> الي <input type="text"/></p>			
المشريات والمقاولات والتوريدات	<input type="text"/>	0.5 %	<input type="text"/>
الوكالة بالعمولة و السمسره	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
الخدمات المهنيه من الأشخاص الطبيعيين	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
الخدمات	<input type="text"/>	2 %	<input type="text"/>
الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان والاسمه والاسمت	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها	<input type="text"/>	2 %	<input type="text"/>

ثانيا المسحد عن الفترة	من	الي	
<p>ثانيا المسحد عن الفترة</p> <p>من <input type="text"/> الي <input type="text"/></p>			
المشريات والمقاولات والتوريدات	<input type="text"/>	0.5 %	<input type="text"/>
الوكالة بالعمولة و السمسره	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
الخدمات المهنيه من الأشخاص الطبيعيين	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
الخدمات	<input type="text"/>	2 %	<input type="text"/>
الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان والاسمه والاسمت	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها	<input type="text"/>	2 %	<input type="text"/>

ثالثا المسحد عن الفترة	من	الي	
<p>ثالثا المسحد عن الفترة</p> <p>من <input type="text"/> الي <input type="text"/></p>			
المشريات والمقاولات والتوريدات	<input type="text"/>	0.5 %	<input type="text"/>
الوكالة بالعمولة و السمسره	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
الخدمات المهنيه من الأشخاص الطبيعيين	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
الخدمات	<input type="text"/>	2 %	<input type="text"/>
الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان والاسمه والاسمت	<input type="text"/>	5 %	<input type="text"/>
جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها	<input type="text"/>	2 %	<input type="text"/>

من	الي	رابع المسد عن الفترة
		حتى 8/14 - من 8/15
	0.5 % - 1 %	المشتريات والمقاولات والتوريدات
	- % - 1 %	المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لعضائها مقابل النقل بسياراتهم
	2 % - 3 %	الخدمات
	5 % - 5 %	الوكالة بالعمولة و السمسرة
	5 % - 5 %	الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	2 % - 2 %	مساعدته دعم الصادرات
	5 % - 5 %	الخصومات والمنح والحوافز الاستثنائية والاضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت
	2 % - 2 %	جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول : من أربع الفترات ضريبية لكل فترة البيانات التالية :

- ١- قيمة التعامل : المشتريات والمقاولات و التوريدات : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- قيمة التعامل : الوكالة بالعمولة و السمسرة : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- قيمة التعامل : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- قيمة التعامل : الخدمات : يتم إدخاله يدويا.
- ٥- قيمة التعامل : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت : يتم إدخاله يدويا.
- ٦- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها: يتم إدخاله يدويا.
- ٧- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات : يتم إدخاله يدويا.
- ٨- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة : يتم إدخاله يدويا.
- ٩- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين : يتم إدخاله يدويا.
- ١٠- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات : يتم إدخاله يدويا.
- ١١- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت : يتم إدخاله يدويا.
- ١٢- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
- ١٣- الفترة الضريبية من / إلي : يتم إدخاله يدويا.

## جدول بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات من واقع اقرارات اقيمة المضافة شهرياً. يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

**اولاً :** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهريه الواردة بإقرارات اقيمة المضافة الشهريه و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- إجمالي قيمة الإيرادات علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ).
- ٢- إجمالي قيمة الضريبة علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ).
- ٣- تاريخ تقديم الاقرار الضريبي عن الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ).
- ٤- إجمالي الإيرادات.
- ٥- إجمالي القيمة المضافة.

**ثانياً :** جدول لادخال قيمة إضافات اخري للإيرادات و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- البيان.
- ٢- إجمالي الإيرادات.
- ٣- قيمة الضريبة.

**ثالثاً :** جدول لادخال قيمة الخصومات الاخري للإيرادات و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- البيان.
- ٢- إجمالي الإيرادات.
- ٣- قيمة الضريبة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**اولاً :** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهريه الواردة بإقرارات اقيمة المضافة الشهريه :

رجاء ملء الجدول الآتي بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية			
الشهر	اجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة	تاريخ الاقرار الضريبي
يناير			
فبراير			
مارس			
ابريل			
مايو			
يونيه			
يوليو			
أغسطس			
سبتمبر			
اكتوبر			
نوفمبر			
ديسمبر			
• إجمالي الإيرادات		• إجمالي القيمة المضافة	

**ثانياً :** جدول لادخال قيمة إضافات اخري للإيرادات :

**اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية**  
**يضاف إليه :**

البيان

البيان

إجمالي الإيرادات

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

**إضافة**

	قيمة الضريبة	إجمالي الإيرادات	البيان
No items to display	0	0	إجمالي

items per page 20

0

### ثالثاً: جدول لإدخال قيمة الخصومات الأخرى للإيرادات :

**اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية**  
**يخصم منه :**

البيان

البيان

إجمالي الإيرادات

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

**إضافة**

	قيمة الضريبة	إجمالي الإيرادات	البيان
No items to display	0	0	إجمالي الإقفاءات

items per page 20

0

إجمالي الإيرادات

قيمة الضريبة

إجمالي

قيمة الضريبة

إجمالي

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

**أولاً:** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهرية الواردة بإقرارات القيمة المضافة الشهرية و يتكون من البيانات التالية :

- ١- إجمالي قيمة الإيرادات علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- إجمالي قيمة الضريبة علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- تاريخ تقديم الاقرار الضريبي عن الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- إجمالي الإيرادات : تتم بطريقة اليه.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة الإيرادات للشهور من يناير حتي ديسمبر.
- ٥- إجمالي القيمة المضافة : تتم بطريقة اليه.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة القيمة المضافة للشهور من يناير حتي ديسمبر.

**ثانياً :** جدول لادخال قيمة إضافات اخري للإيرادات و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- البيان : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

**ثالثاً :** جدول لادخال قيمة الخصومات الاخري للإيرادات و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- البيان : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

## جدول (٧٣٠) جدول تحليل رقم الإيرادات

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١- مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة.
- ٢- مبيعات سلع مشتراة / خدمات بغرض البيع.
- ٣- إيرادات تشغيل أخري غير متصلة بالنشاط الرئيسي.
- ٤- عمولات.
- ٥- مقابل خدمات أخري (استشارات ، تركيب ، .....).
- ٦- إتاوات.
- ٧- أخري.
- ٨- الإجمالي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## جدول (٧٣٠) تحليل رقم الإيرادات

مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة	
سنة الإقرار	سنة الشيكه
مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع	
سنة الإقرار	سنة الشيكه
إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي	
سنة الإقرار	سنة الشيكه
عمولات	
سنة الإقرار	سنة الشيكه
مقابل خدمات أخرى	
سنة الإقرار	سنة الشيكه
إتاوات	
سنة الإقرار	سنة الشيكه
أخرى	
سنة الإقرار	سنة الشيكه
الإجمالي (يرحل للبند 701 في قائمة الدخل)	
0	0

← →

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض البيع : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- عمولات : يتم إدخاله يدويا.
- ٥- مقابل خدمات أخرى (إستشارات ، تركيب ، ..... ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٦- إتاوات : يتم إدخاله يدويا.
- ٧- أخرى : يتم إدخاله يدويا.
- ٨- الإجمالي : تتم بطريقة اليه و هي حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحل الإجمالي إلي البند ٧٠١ من قائمة الدخل.

## جدول (٧٢١) تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (( للنشاط الصناعي أو التجاري ))

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه تكلفة الحصول على الإيراد (( للنشاط الصناعي أو التجاري )) .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١- رصيد مخزون أول المدة.
- ٢- صافي المشتريات.
- ٣- رصيد مخزون آخر المدة : إدخال يدوي بإشارة سالبة (أي يتم التخفيض بقيمة ذلك البند) .
- ٤- مصروفات تشغيل أخرى.
- ٥- أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج.
- ٦- إتاوات.
- ٧- مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج.
- ٨- تكلفة مشتريات بغرض البيع.
- ٩- مرتبات و أجور.
- ١٠- أخرى.
- ١١- تكلفة الإنتاج / المبيعات.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول (٧٢١) تحليل تكلفة الإنتاج و المبيعات للنشاط الصناعي و التجاري	
رصيد مخزون أول المدة	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
يضاف المشتريات (مخصوما منها الخصم المكتسب)	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
يخصم رصيد مخزون آخر المدة	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
إتاوات	0
مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
تكلفة مشتريات بغرض البيع	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
مرتبات و أجور	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
أخرى	
سنة الإقرار	سنة الإقرار
تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرجى للبند 703 من قائمة الدخل)	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- رصيد مخزون أول المدة : يتم إدخاله يدويا.

- ٢- صافي المشتريات : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- رصيد مخزون آخر المدة : يتم إدخاله يدويا بإشارة سالبة (أي يتم التخفيض بقيمة ذلك البند).
- ٤- مصروفات تشغيل أخرى يتم إدخاله يدويا.
- ٥- أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج يتم إدخاله يدويا.
- ٦- إتاوات يتم إدخاله يدويا.
- ٧- مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج يتم إدخاله يدويا.
- ٨- تكلفة مشتريات بغرض البيع يتم إدخاله يدويا.
- ٩- مرتبات و أجور يتم إدخاله يدويا.
- ١٠- أخرى : يتم إدخاله يدويا.
- ١١- (تكلفة الإنتاج / المبيعات) : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحد الإجمالي إلي البند ٧٠٣ من قائمة الدخل بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية.

## جدول (٧٢٢) جدول تحليل تكلفة الحصول علي الإيراد (( النشاط الخدمي ))

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة تكلفة الحصول علي الإيراد (( النشاط الخدمي )) يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١- أجور العاملين.
  - ٢- بند أهلاكات.
  - ٣- أجور مستشارين.
  - ٤- بند إتاوات.
  - ٥- أي تكاليف أخرى مباشر.
  - ٦- بنود تكاليف يمكن إضافتها يدويا للبنود السابقة :
    - بيان المعاملة.
    - قيمة المعاملة عن سنة الاقرار.
    - قيمة المعاملة عن السنة السابقة للاقرار.
  - ٧- إجمالي سنة الاقرار.
  - ٨- إجمالي سنة الاقرار.
- شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**جدول (٧٣٢) تحليل تكلفة الحصول على الإيراد للنشاط الخدمي**

أجور عاملين	
سنة الإقرار	سنة السابقة
أجور مستشارين	
سنة الإقرار	سنة السابقة
إهلاكات	
سنة الإقرار	سنة السابقة
تأونات	
سنة الإقرار	سنة السابقة
أي تكاليف أخرى مباشرة	
سنة الإقرار	سنة السابقة

**أي تكاليف أخرى مباشرة**

بيانات المعاملة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى

سنة الإقرار

إدخال البيع

السنة السابقة

إدخال البيع

اضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة	
إجمالي سنة الإقرار: 0		إجمالي السنة السابقة...	

إجمالي سنة الإقرار

إجمالي السنة السابقة

إجمالي سنة الإقرار

إجمالي السنة السابقة

No items to display

items per page 20

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- أجور العاملين : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٢- بند أهلاكات : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٣- أجور مستشارين : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٤- بند أتوات : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٥- أي تكاليف أخرى مباشر : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٦- بنود تكاليف يمكن إضافتها يدوياً للبنود السابقة :
    - بيان المعاملة : يتم إدخاله يدوياً.
    - قيمة المعاملة عن سنة الإقرار : يتم إدخاله يدوياً.
    - قيمة المعاملة عن السنة السابقة للإقرار : يتم إدخاله يدوياً.
- بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة اضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.
- ٧- إجمالي سنة الإقرار : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة.
  - ٨- إجمالي سنة الإقرار: تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة.

## جدول (٨٠١) العقود طويلة الأجل ( تحت التنفيذ ) خلال الفترة الضريبية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه العقود طويلة الأجل ( تحت التنفيذ ) خلال الفترة الضريبية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١- اسم العملية.
- ٢- عمود رقم (١) الخاص بإجمالي قيمة العقد.
- ٣- عمود رقم (٢) الخاص بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد.
- ٤- عمود رقم (٣) الخاص بالربح المقدر للعقد.
- ٥- عمود رقم (٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة.
- ٦- عمود رقم (٥) نسبة الإتمام %.
- ٧- عمود رقم (٦) الربح المحتسب للفترة.
- ٨- عمود رقم (٧) الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٨٠١) العقود طويلة الأجل (تحت التنفيذ) خلال الفترة الضريبية						
اسم العملية	اسم العملية	إجمالي قيمة العقد	إجمالي التكاليف المقدرة للعقد	إجمالي الربح المحتسب للفترة	الربح المقدر للعقد (٣) المقدر للعقد (٢-١)	الربح المقدر للعقد
(٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	نسبة الإتمام % (٥) نسبة الإتمام (٤/٢)	نسبة الإتمام	الربح المحتسب للفترة (٦) الربح المحتسب للفترة (٥*٣)	الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل ولا تخص الفترة الضريبية	بقائمة الدخل ولا تخص الفترة الضريبية	بقائمة الدخل ولا تخص الفترة الضريبية
إضافة						
اسم العملية	(١) إجمالي قيمة العقد	(٢) إجمالي التكاليف المقدرة للعقد	(٣) الربح المقدر للعقد	(٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	(٥) نسبة الإتمام	(٦) الربح المقدر للعقد
الأجمالي (يرحل للبند 214)						
0						
0						
0						
0						
0						
0						
0						
No items to display						
items per page 20						

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- عمود رقم (١) الخاص بإجمالي قيمة العقد : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- عمود رقم (٢) الخاص بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- عمود رقم (٣) الخاص بالربح المقدر للعقد : تتم بطريقة اليه  
و هي عبارة عن قيمة عمود رقم (١) - قيمة عمود رقم (٢).
- ٤- عمود رقم (٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة : يتم إدخاله يدويا.
- ٥- عمود رقم (٥) نسبة الإتمام % : تتم بطريقة اليه.  
هو عبارة عن حاصل قسمة قيمة عمود رقم (٤) ÷ قيمة عمود رقم (٢)
- ٦- عمود رقم (٦) الربح المحتسب للفترة : تتم بطريقة اليه  
هو عبارة عن حاصل ضرب قيمة عمود رقم (٣) × قيمة عمود رقم (٥) .
- ٧- عمود رقم (٧) الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.  
يرحل إجمال العمود الخاص بالخسائر المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية (عمود رقم ٧)  
إلي بند رقم ٢١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية .

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة اصفة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

## جدول (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

**تعريف الجدول :**

هو جدول يتم تسجيل فيه العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

**أولا :** عقود طويلة الأجل :

- ١- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة.
- ٢- الخسارة المرحلة للخلف.
- ٣- الضريبة الواجبة الاسترداد.
- ٤- الخسارة المرحلة للامام.
- ٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء.
- ٦- الاجمالي.

**ثانيا :** عقود قصيرة الأجل :

- ١- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة.
- ٢- الخسارة المرحلة للخلف.
- ٣- الضريبة الواجبة الاسترداد.
- ٤- الخسارة المرحلة للامام.
- ٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء.
- ٦- الاجمالي.

شكل الجدول بالإقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**أولا :** عقود طويلة الأجل :

## جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

عقود طويلة الأجل :

الوعاء الضريبي ربح / خسارة الوعاء الضريبي ربح / خسارة الخسارة المرحلة للخلف الخسارة المرحلة للطف الخسارة الواجبة الاسترداد الضريبة الواجبة الإسترداد

اضافة

الوعاء الضريبي ربح ...	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الإسد ...	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التي تخصم م...
0	0	0	0	0

No items to display items per page 20

**ثانياً :** عقود قصيرة الأجل :

## جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

عقود قصيرة الأجل :

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

اضافة

الوعاء الضريبي ربح / خسارة
0

No items to display items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

**أولاً :** عقود طويلة الأجل :

- 1- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة: يتم إدخاله يدوياً.
- 2- الخسارة المرحلة للخلف: يتم إدخاله يدوياً.
- 3- الضريبة الواجبة الاسترداد: يتم إدخاله يدوياً.
- 4- الخسارة المرحلة للامام: يتم إدخاله يدوياً.

٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

**ثانياً :** عقود قصيرة الأجل :

١- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة: يتم إدخاله يدويا.

٢- الخسارة المرحلة للخلف: يتم إدخاله يدويا.

٣- الضريبة الواجبة الاسترداد: يتم إدخاله يدويا.

٤- الخسارة المرحلة للامام: يتم إدخاله يدويا.

٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

(الإجمالي) حاصل جمع الأعمدة الخاصة بالوعاء الضريبي (ربح/خسارة) و الخسائر المرحلة للخلف و الضريبة الواجبة الأسترداد و الخسارة المرحلة للأمام و الخسارة التي تُخصم من الوعاء بكل من جدول عقود طويلة الأجل و عقود قصيرة الأجل .  
يرحل إجمالي العمود الخاص بالخسارة التي تُخصم من الوعاء فقط إلي البند رقم ٣٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية

## جدول (٨٠٣) تحليل الإيرادات

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه الإيرادات التي حققتها الشركة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١- إيرادات العقود قصيرة الاجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية.

٢- إيرادات العقود طويلة الاجل المنتهية خلال الفترة الضريبية.

٣- إيرادات العقود طويلة الاجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية.

٤- الاجمالي.

شكل الجدول بالإقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول ٨٠٣ تحليل الإيرادات			
<input type="text" value="0"/>	• إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية	<input type="text" value="0"/>	• إيرادات العقود قصيرة الأجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية
<input type="text" value="0"/>	• الإجمالي (يرحل للبند 701 من قائمة الدخل التفصيلية)	<input type="text" value="0"/>	• إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١- إيرادات العقود قصيرة الاجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.

٢- إيرادات العقود طويلة الاجل المنتهية خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.

٣- إيرادات العقود طويلة الاجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.

٤- الاجمالي : تتم بطريقة آليه ، و هي عبارة عن حاصل جمع جميع البنود السابقة.

و يرحل الإجمالي إلي البند ٧٠١ من قائمة الدخل بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية

## قائمة ملخص المستحقات الضريبية

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

ملخص المستحقات الضريبية	
0	قيمة المبيدات (06) 2.5
	نسبة المساهمة 2.5 في الالف (05)
	سنة الاقرار
	قيمة المساهمة التكافئية (07)
تسدد المساهمة التكافئية على الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70414/6 بالبنك المركزي المصري	
الضريبة المستحقة (010)	
0	0
الضريبة الاجنبية المسددة (015)	
سنة الشيكه	0
الضريبة المقترعه او المحصويه (020)	
سنة الشيكه	0
صافى الضريبة المستحقة (025)	
سنة الشيكه	0
رصيد مسدد بالزيادة (030)	
سنة الشيكه	سنة الاقرار
الضريبة الواجب استردادها عن طريق طريقه الاجل (035)	
سنة الشيكه	سنة الاقرار
الضريبة المسدده طبقا لنظام الدفعات (040)	
سنة الشيكه	سنة الاقرار
العائد المستحق طبقا لنظام الدفعات (045)	
سنة الشيكه	سنة الاقرار
الديالغ المسدده طبقا لنظام الخصم و التحصيل (050)	
سنة الشيكه	سنة الاقرار
الضريبة المسدده مع الاقرار الاصلي اذا كان هذا الاقرار معدل (055)	
سنة الشيكه	0
فروق ضريبة التوزيعات للاسهام و الحصص (070)	
سنة الشيكه	3453
الضريبة المستحقة على توزيعات الحصص لشركات الاندماج (075)	
سنة الشيكه	0
اجمالي المسدد و الضرائب المستحقة	
مجموع التسديدات (060)	
0	0
فروق الضريبة الواجب سدادها (065)	
0	0
تسديدات (066)	
فروق الضريبة واجبة السداد (067)	
0	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١- الضريبة المستحقة (بند ١٠) : إدخال يدوي بشرط أن تكون القيمة أكبر من أو تساوي صفر .

"المرجع: لجنة البزنس"

- ٢- الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة في الخارج (بند رقم ١٥) : مرحل من جدول رقم ٤٠٧ .
- ٣- الضريبة المقطوعة أو المحسوبة (بند ٢٠) : مرحل من جدول رقم ٤١٧ في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند ١٠ بجدول ملخص المستحقات الضريبية .
- ٤- صافي الضريبة المستحقة (بند ٢٥) : [ ١٠ - (٢٠ + ١٥) ] بشرط أن في حالة مجموع (بند ١٥ + بند ٢٠) أكبر من قيمة الضريبة المستحقة (بند ١٠) تكون قيمة البند (٢٥) صفر .
- ٥- البنود من بند ٣٠ حتي بند ٥٥ : إدخال يدوي .
- ٦- مجموع التسديدات (بند ٦٠) : حاصل جمع البنود من بند ٣٠ حتي بند ٥٥ .
- ٧- الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (بند ٦٥) : حاصل طرح بند (٢٥) - بند (٦٠) .
- ٨- تسويات (بند ٦٦) : إدخال يدوي .
- ٩- فروق الضريبة المستحقة (بند ٦٧) : حاصل طرح بند (٦٥) - بند (٦٦) .
- ١٠- فروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص (بند ٧٠) : مرحل من جدول رقم ٤١٩ .
- ١١- الضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص (بند ٧٥) : مرحل من جدول رقم ٤٢٠ .

## قائمة الاقرار التفصيليه

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

بيانات قائمه الدخل	
(101) صافي ايرادات للنشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من البند 702 من قائمة الدخل)	0
(102) تكلفة المبيعات / الحصول على الإيرادات (مرحل من البند 703 من قائمة الدخل)	0
(103) مجمل الربح / الخساره من قائمه الدخل (مرحل من البند 704 من قائمة الدخل)	0
(104) الإيرادات الأخرى من قائمه الدخل (مرحل من البند 705 من قائمة الدخل)	0
(105) اجبالي المصروفات مرحل من البنود 706 - 708-710 من قائمة الدخل	0
(106) صافي الربح المحاسبي / الخساره المحاسبية (مرحل من البند 712 من قائمة الدخل)	0

## اجمالي و صافي الربح / اجمالي الخسائر المحاسبية

(201) مبلغ لم تفرج ضمن قائمه الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للتضريه (مرحل من الجدول رقم 401)

0	150000
(202) قيمه اهلاكات الاصول الثابته الماديه او المعنويه المحمله على الحسابات	
شبهه	سنة الاقرار
(203) الخسائر الراسماليه و الفروقي التضريه الناتجه عن بيع اصول (مرحل من الجدول رقم 403)	
شبهه	0
(204) التضريه على الدخل المستحقه طبقا للقانون و التضريه الموجهه (مرحل من الجدول رقم 416)	
شبهه	5000
(205) ما يزيد عن نسيه ال 20% المستقطعه من ربحا لصاحب الصناديق الخاصه (مرحل من الجدول رقم 415)	
0	1500
(206) الثمرات و الاعانات المدفقه على غير الحكومه (مرحل من الجدول رقم 402)	
0	0
(207) الاحتياطات و الخصصات على اختلاف انواعها (مرحل من الجدول رقم 404)	
شبهه	0
(208) الغرامات و التعويضات و العقوبات الماليه	
شبهه	سنة الاقرار
(209) العوائد المعينه (مرحل من الجدول رقم 405)	
0	0
(210) الديون المعومه غير المسترقه لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم 406)	
0	0
(211) الرصيد السالب لاساس الاملاك (مرحل من الجدول رقم 411)	
شبهه	0
(212) مقابل الحضور الذي يدفع بمثابة حضور جمعيات عمليه	
شبهه	سنة الاقرار
(213) خسائر اجنبيه محققه خارج مصر (مرحل من الجدول رقم 407)	
شبهه	0
(214) الخسائر المحتمله للقره طويله الاجل و التي لا تخص القره التضريه و المعرجه في قائمه الدخل (مرحل من الجدول رقم 801)	
شبهه	3000000
(215) اضافات اخرى الي صافي الربح المحاسبى / خصومات اخرى من الخساره المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 408)	
0	0
(216) اجمالي الربح التضريه / الخساره التضريه	
0	3156500

## يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخساره الضريبيه

(301) مبالغ لم تدرج ضمن ثلثه الدخل وفقاً لمعايير المحاسبه المصريه (مرحل من الجدول رقم 409)	
35000	20000
(302) قيمه الاعلانات الضريبيه طبقاً لنسب الوارد بالعامون (مرحل من الجدول رقم 411)	
السه اليقه	0
(303) الارباح الراسماليه و الفروق الضريبيه الناتجه عن بيع اصول (مرحل من الجدول رقم 403)	
السه اليقه	0
(304) ديون معلومه تتوقف فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم 406)	
0	0
(305) مخصصات و احتياطات سبق خصومها للضريبيه (مرحل من الجدول رقم 410)	
السه اليقه	0
(306) المستخدم من المخصصات لمواجهة تداييف واجبه الخصم (مرحل من الجدول رقم 404)	
السه اليقه	سنة الاقرار
(307) خسائر العقود طويله الاجل المنتهيه في القتره الضريبيه (مرحل من الجدول رقم 802)	
السه اليقه	سنة الاقرار
(308) خصومات اخرى من صافي الربح الضريبي / اضافات اخرى إلى الخساره المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 413)	
0	0
(309) صافي الربح الضريبي / الخساره الضريبيه المعدل	
-35000	3136500
(310) التبرعات و الاعانات المدفوعه لغير الحكومه (مرحل من الجدول رقم 402)	
0	0
(311) الخسائر المرخله (مرحل من الجدول رقم 412)	
السه اليقه	سنة الاقرار
(312) الوعاء الضريبي ربح / خساره	
-35000	3136500
(313) الاعفاءات (مرحل من الجدول رقم 414)	
السه اليقه	0
(314) 30% - 50% بحسب الاحوال من الثلثه الاستثماريه للشروعات المؤسسه	
السه اليقه	0
(315) صافي الوعاء الخاضع للضريبيه	
السه اليقه	سنة الاقرار
(316) اوتيه ضريبيه مستقله	
0	0
(317) الوعاء الضريبي في حاله وجود خساره	
السه اليقه	0
سعر صرف الدولار في نهاية السنه الماليه بالجنيه المصري	
السه اليقه	سنة الاقرار
(318) صافي الوعاء الخاضع للضريبيه	
0	0

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- 1- صافي إيرادات النشاط (بند ١٠١) : مرحل من بند ٧٠٢ بقائمة الدخل.
- 2- تكلفة المبيعات / الحصول علي الإيراد : مرحل من بند ٧٠٣ بقائمة الدخل.
- 3- مجمل الربح / الخسارة من قائمة الدخل (بند ١٠٣) : مرحل من بند ٧٠٤ بقائمة الدخل.
- 4- الإيرادات الأخرى (بند ١٠٤) : مرحل من بند ٧٠٥ بقائمة الدخل.
- 5- إجمالي المصروفات : مرحل من بنود ٧٠٦ + ٧٠٧ + ٧٠٨ + ٧١٠ + ٧١١ بقائمة الدخل.
- 6- صافي الربح / الخسارة المحاسبية (بند ١٠٦) : مرحل من بند ٧١٢ بقائمة الدخل.
- 7- مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل (بند ٢٠١) : مرحل من الجدول رقم ٤٠١ .
- 8- قيمة أهلاكات الأصول الثابتة (بند ٢٠٢) : إدخال يدوي .
- 9- الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية ( بند ٢٠٣ ) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٣ .
- 10- الضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة (بند ٢٠٤) : إدخال يدوي .
- 11- ما يزيد عن نسبة ال ٢٠% (بند ٢٠٥) : مرحل من الجدول رقم ٤١٥ .
- 12- التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (بند ٢٠٦) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٢ .
- 13- الاحتياطات و المخصصات علي أختلاف أنواعها (بند ٢٠٧) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٤ .

١٤- الغرامات و التعويضات و العقوبات المالية (بند ٢٠٨) : إدخال يدوي .

١٥- العوائد المدينة (بند ٢٠٩) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٥ .

١٦- الديون المعدومة غير المستوفاه لشروط الخصم (بند ٢١٠) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٦ .

١٧- الرصيد السالب لأساس الإهلاك (بند ٢١١) : مرحل من الجدول رقم ٤١١ .

١٨- مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين (بند ٢١٢) : إدخال يدوي .

١٩- الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر و المحملة علي قائمة الدخل (بند ٢١٣) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٧ .

٢٠- الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل و التي لا تخص الفترة الضريبية (بند ٢١٤) : مرحل من الجدول رقم ٨٠١

٢١- إضافات أخرى إلي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) بند (٢١٥) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٨ .

٢٢- إجمالي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية : حاصل جمع البنود من بند ١٠٦ حتي بند ٢١٥ .

٢٣- مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من التكاليف واجبة الخصم (بند ٣٠١) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٩ .

٢٤- قيمة الإهلاكات الضريبية المحسوبة (بند ٣٠٢) : مرحل من الجدول رقم ٤١١ .

٢٥- الأرباح الرأسمالية و الفروق الناتجة عن بيع أصول (بند ٣٠٣) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٣ .

٢٦- ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (بند ٣٠٤) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٦ .

٢٧- مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة (بند ٣٠٥) : مرحل من الجدول رقم ٤١٠ .

٢٨- المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (بند ٣٠٦) : إدخال يدوي .

٢٩- خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة ..... (بند ٣٠٧) : مرحل من الجدول رقم ٨٠٢ .

٣٠- خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي / إضافات أخرى إلي الخسارة الضريبية (بند ٣٠٨) : مرحل من الجدول رقم ٤١٣ .

٣١- صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) (بند ٣٠٩) : بند ٢١٦ - (البنود من ٣٠١ حتي ٣٠٨) .

٣٢- التبرعات المدفوعة ..... (بند ٣١٠) : ناتج مقارنة إجمالي (٢ + ٤) بالجدول (٤٠٢) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (٣٠٩) بقائمة الإقرار التفصيلية  $\times 110/10$  ، و يُدرج الناتج الأقل من المقارنة بهذا البند ، و تكون القيمة صفر في حال ما إذا كان الوارد بالبند ٣٠٩ خسائر .

٣٣- الخسائر المرحلة (بند ٣١١) : مرحل من الجدول رقم ٤١٢ .

٣٤- الوعاء الضريبي ربح / خسارة بند ٣١٢ : بند ٣٠٩ - (بند ٣١٠ + بند ٣١١) .

٣٥- الإعفاءات (بند ٣١٣) : مرحل من الجدول رقم ٤١٤ .

٣٦- الحافز الإستثماري الخاص بالمشروعات الإستثمارية المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و لا نحتة التنفيذية (بند ٣١٤) : مرحل من الجدول رقم ٤٢١ .

٣٧- صافي الوعاء الخاضع بند ٣١٥ : بند ٣١٢ - (بند ٣١٣ + بند ٣١٤) .

٣٨- الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما و يدرج ناتج المقاصة بهذا البند (بند ٣١٧) : مقاصة بين بند ٣١٥ و بند ٣١٦ .

٣٩- سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية : إدخال يدوي .

٤٠- صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالجنية بند ٣١٨ : (بند ٣١٥ أو بند ٣١٦ أو بند ٣١٧)  $\times$  سعر صرف الدولار

## قائمة المركز المالي (٦٠٠)

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## ٦٠٠) الأصول غير المتداولة - قائمة المركز المالي

601) الأصول الثابتة	
السنة السابقة	سنة القرار
602) مشروعات تحت التنفيذ	
السنة السابقة	سنة القرار
603) استثمار عقاري	
السنة السابقة	سنة القرار
604) أصول غير ملموسة	
السنة السابقة	سنة القرار
605) الاستثمارات في شركات شقيقة و ذات سيطرة مشتركة	
السنة السابقة	سنة القرار
606) استثمارات مالية متاحة للبيع	
السنة السابقة	سنة القرار
607) أصول ضريبية مؤجلة	
السنة السابقة	سنة القرار
608) مجموع الأصول غير المتداولة (601:607)	
0	0



## الأصول المتداولة - قائمة المركز المالي

609) أصول محتفظ بها بغرض البيع	
السنة السابقة	سنة القرار
610) المخزون	
السنة السابقة	سنة القرار
611) عملاء و مدينون و أوراق قبض	
السنة السابقة	سنة القرار
612) حسابات مدينه لدى شركات قابضة و تابعه و شقيقه	
السنة السابقة	سنة القرار
613) دفعات مقدمه	
السنة السابقة	سنة القرار
614) استثمارات ماليه	
السنة السابقة	سنة القرار
615) التقنيه و ما في حكمها	
السنة السابقة	سنة القرار
616) مجموع الأصول المتداولة (609:615)	
0	0



## حقوق المالكه - قائمة المركز المالي

618) رأس المال المدفوع	
السنة السابقة	سنة القرار
619) الاحتياطات	
السنة السابقة	سنة القرار
620) المدفوعات المدينه على اسهم	
السنة السابقة	سنة القرار
621) ارباح المرحله	
السنة السابقة	سنة القرار
622) ارباح العام قبل التوزيع	
السنة السابقة	سنة القرار
623) مجموع حقوق المالكه (618:622)	
0	0



## الالتزامات غير المتداولة - قائمة المركز المالي

(624) سندات مصدرة	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(625) قروض من البنوك	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(626) قروض من شركات قابضة او شقيقه	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(627) التزامات نظم مزايا العاملين المحددة	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(628) التزامات ماليه عن المدفوعات المبنيه على اسهم	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(629) مخصصات طويله الاجل	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(630) التزامات ضريبية مؤجله	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(631) التزامات اخرى	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(632) مجموع الالتزامات غير المتداولة (624:631)	
0	0

## الالتزامات المتداولة - قائمة المركز المالي

(633) مخصصات	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(634) بنوك سحب على المكشوف	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(635) الموردون و اوراق دفع و دانتون ايجون	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(636) حسابات دائنه للشركات القابضة و الشقيقه	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(637) قروض و تسهيلات قصيره الاجل	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(638) الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويله الاجل	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(639) ضريبه الدخل المستحقه	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(640) التزامات محتفظ بها لغرض البيع	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(641) مجموع الالتزامات المتداولة (633:640)	
0	0

## اجمالي الاصول و الالتزامات - قائمة المركز المالي

(617) اجمالي الاصول	
0	0
(642) مجموع حقوق المالكه و الالتزامات	
0	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

الأصول غير المتداولة :

البنود من ٦٠١ حتي ٦٠٧ : إدخال يدوي .

مجموع الأصول غير المتداولة (بنود ٦٠٨) : حاصل جمع البنود من بند ٦٠١ حتي بند ٦٠٧ .

## الأصول المتداولة :

البنود من ٦٠٩ حتى ٦١٥ : إدخال يدوي .

مجموع الأصول المتداولة (بند ٦١٦) : حاصل جمع البنود من بند ٦٠٩ حتى بند ٦١٥ .

إجمالي الأصول (بند ٦١٧) : حاصل جمع بند ٦٠٨ + بند ٦١٦ .

## حقوق الملكية :

البنود من ٦١٨ حتى بند ٦٢٢ : إدخال يدوي .

مجموع حقوق الملكية (بند ٦٢٣) : حاصل جمع البنود من بند ٦١٨ حتى بند ٦٢٢ .

## الإلتزامات غير المتداولة :

البنود من ٦٢٤ حتى ٦٣١ : إدخال يدوي .

مجموع الإلتزامات غير المتداولة (بند ٦٣٢) : حاصل جمع البنود من بند ٦٢٤ حتى بند ٦٣١ .

## الإلتزامات المتداولة :

البنود من ٦٣٣ حتى ٦٤٠ : إدخال يدوي .

مجموع الإلتزامات المتداولة (بند ٦٤١) : حاصل جمع البنود من بند ٦٣٣ حتى بند ٦٤٠ .

مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات (بند ٦٤٢) : حاصل جمع بند ٦٢٣ + بند ٦٣٢ + بند ٦٤١ .

## قائمة الدخل التفصيليه (٧٠٠)

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

(٧٠٠) قائمة الدخل

(701) إجمالي إيرادات النشاط الصناعي والتجاري / الكنتي مرحل من الجدول 730 + 803

٥	٥
مردود المبيعات	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
خصم مستروح به	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
(702) مكافئ إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الكنتي (يرحل لبند 101 من قائمة الإفراز التصنيغية)	
٥	٥
(703) تكلفه المبيعات / الحصول على الإيرادات (مرحل من الجدول 733+731)يرحل لبند 102 من قائمة الإفراز التصنيغية	
٥	٥
(704) مجمل الربح / الكساره من قائمة الدخل (يرحل لبند 103 من قائمة الإفراز التصنيغية)	
٥	٥
الإيرادات المشروعه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
الأرباح الراسماليه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
التعويضات	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
الخصم المكتسب	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
التبوع المشروعه المخصمه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
عموله البيع الدائره	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
أرباح اعاده تقييم العملات الاجنبيه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
أرباح دكج تقييم الاستثمارات المشاوره	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
عوائد الدائره - عوائد معناه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
عوائد الدائره - عوائد خاصه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
عوائد الأوزي الماليه - مجيده في سوق الأوزي الماليه المصريه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
عوائد الأوزي الماليه - غير مجيده في سوق الأوزي المصريه	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
عوائد الأوزي الماليه - مستطوره في الخارج	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
قيمه بيع المشتقات	
لبنه لبنه	لبنه الأوز
(705) إجمالي الإيرادات (يرحل لبند 104 من قائمة الإفراز التصنيغية)	
٥	٥



## مصروفات البيع و التوزيع - قائمة الدخل

اجور ومرتبات وما في حكمها

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

م. اعلان و دعوية

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

م. تجلئة و تخفيف

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

م. نقل للخارج

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

عقوبات وحوائز لوكلاء وموزعين

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

خصم مسموح به

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

ديون معومة

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

مصروفات متنوعة

السنة السابقة	سنة الاقرار
---------------	-------------

(706) إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (يرحل للبنك 105 من قائمة الاقرار التفصيلية)

0	0
---	---



## مصرفات اداريه و عمومية - قائمة الدخل

مصاريف تأليس	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
إيجارات	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
إعلانات الاصول الثابتة	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
رسوم و ضرائب	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
ميراثات و اعانات	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مخصصات	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مصرفات ترقية	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مكافآت و مك الخدمات	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مصرفات تشغيلية و تمويلات و جرائمات و جزاءات	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مراجعات و أجور وما في حكمها	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مصاريف سفر و تكاليف	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مصاريف تأليف	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مطبوعات و أدوات كتابية و مستلزمات حاسب	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مصاريف نور و مياه و تليفون و تكاليف و غاز	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
ألعاب مهنية و استعارات	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
خدمات اعتماد طبي. الخدمات الأجنبية	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
خدمات بيع الأوراق المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية المصرية	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
خدمات بيع الأوراق المالية الغير متداولة في سوق الأوراق المالية المصرية	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
خدمات نتائج طبي. الاستثمارات المتداولة	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
توريدات و اسلحات	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
مصرفات ملغوة	
ل.د. سنة	ل.د. سنة
(707) اجمالي مصرفات عمومية و ادارية (يرد من بند 105 من قائمة الإفراز التصحيحية)	
0	0

## مصروفات تمويلية - قائمة الدخل

عوائد مدينة

سنة الأقرار	السنة اللاحقة
-------------	---------------

عوائد بنك

سنة الأقرار	السنة اللاحقة
-------------	---------------

خصم إصدار السندات

سنة الأقرار	السنة اللاحقة
-------------	---------------

(708) إجمالي المصروفات التمويلية (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)

0	0
---	---

(709) صافي الربح / الخسارة (705+704) مضمومًا منه (706+707+708)

0	0
---	---

(710) ضريبة الدخل (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)

سنة الأقرار	السنة اللاحقة
-------------	---------------

(711) الضرائب الموجبة التي ينشأ عنها أصل / التزام (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)

أصل  التزام

سنة الأقرار	السنة اللاحقة
-------------	---------------

(712) صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب الموجبة (يرحل للبند 108 في قائمة الإقرار التفصيلية ويرحل للبند 801 بقائمة الدخل الشامل)

0	0
---	---

← →

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (بند ٧٠١) : مرحل من جدول ٧٣٠ + جدول ٨٠٣ .
- مردودات المبيعات : إدخال يدوي .
- خصم مسموح به : إدخال يدوي .
- صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (بند ٧٠٢) : بند ٧٠١ - (مردودات المبيعات + خصم مسموح به) ، يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية.
- تكلفة المبيعات / الحصول علي الإيراد ( مرحل من الجدول ٧٣١ + الجدول ٧٣٢ ) ، يرحل للبند ١٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية.
- مجمل الربح / الخسارة : يرحل للبند ١٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية.

يضاف :

جميع البنود من بند الإيرادات المتنوعة حتي بند قيمة بيع مخلفات : إدخال يدوي .  
إجمالي الإيرادات بند ٧٠٥ : حاصل جمع البنود من بند الإيرادات المتنوعة حتي بند قيمة بيع مخلفات و يرحل للبند  
١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية.

مصروفات البيع و التوزيع :

جميع البنود من بند أجور و مرتبات و ما في حكمها حتي مصروفات متنوعة : إدخال يدوي .  
إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (بند ٧٠٦) : حاصل جمع البنود من بند أجور و مرتبات و ما في حكمها حتي  
مصروفات متنوعة و يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.

مصروفات إدارية و عمومية :

جميع البنود من بند إهلاكات الأصول الثابتة حتي مصروفات متنوعة : إدخال يدوي .  
إجمالي مصروفات عمومية و إدارية (بند ٧٠٧) : حاصل جمع البنود من بند إهلاكات الأصول الثابتة حتي مصروفات  
متنوعة و يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.

مصروفات تمويلية :

جميع البنود من بند عوائد مدينة حتي خصم إصدار سندات : إدخال يدوي .  
إجمالي المصروفات التمويلية (بند ٧٠٨) : حاصل جمع البنود من بند عوائد مدينة حتي خصم إصدار سندات و يرحل  
للبنود ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.

صافي الربح / الخسارة (بند ٧٠٩) : [ (بند ٧٠٤ + بند ٧٠٥) - (بند ٧٠٦ + بند ٧٠٧ + بند ٧٠٨) ] .  
ضريبة الدخل (بند ٧١٠) : مرحل من جدول ٤١٦ صفحة رقم ع - ٦ / ١٠ بند (٤) ، يرحل للبند ١٠٥ من قائمة  
الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع - ٦ / ٤ . الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / ألتزام (بند ٧١١) : مرحل من  
جدول ٤١٦ ، يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.

صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (بند ٧١٢) : [ بند ٧٠٩ - (بند ٧١٠ + بند  
٧١١) ، يرحل إلي البند ٨٠١ من قائمة الدخل الشامل (٨٠٠) صفحة رقم ع-٦/١٠ و يرحل للبند ١٠٦ من قائمة  
الإقرار التفصيلية.

## قائمة الدخل الشامل (٨٠٠)

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

**(٨٠٠) قائمة الدخل الشامل**

(801) ربح السنة

0	0
---	---

(802) فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

(803) الاضطرابات المالية المتعلقة للبيع

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

(804) عطية ائتماني للعبئة

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

(805) الأرباح/ الخسائر الائتمانية من نظم المزايا المحددة للمعاملات

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

(805) صيب المتعاقب من الدخل العامل الأخرى في الشركات المتعددة

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

**إضافات أخرى**

بيان المعاملة

بيان المعاملة و إضافات أخرى

سنة الإقرار

محل البيع

السنة السابقة

محل البيع

إضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة

إجمالي سنة الإقرار: 0      إجمالي السنة السابقة...

No items to display      items per page 20      0

(818) خريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل العامل الأخرى

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

(819) خريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل العامل الأخرى

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

(820) صافي الدخل العامل بعد خصم الضريبة (818-819)

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

(821) إجمالي الدخل العامل عن السنة (801+820)

السنة	سنة التقرير
-------	-------------

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- ١- ربح السنة بند ٨٠١ : مرحل من بند ٧١٢ بقائمة الدخل صفحة رقم ع-٦ / ٩ .
- ٢- البنود من ٨٠٢ حتي ٨١٧ : إدخال يدوي .
- ٣- بند إجمالي الدخل الشامل (٨١٨) : حاصل جمع البنود (٨٠٢ حتي ٨١٧) .
- ٤- ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى (بند ٨١٩) : إدخال يدوي .
- ٥- صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة : بند ٨١٨ – بند ٨١٩ .
- ٦- إجمالي الدخل الشامل (بند ٨٢١) : حاصل جمع البنود ٨٠١ + ٨٢٠ .

## إرشادات عامة

١. بعد الانتهاء من استيفاء الإقرار يجب التأكد من ان جميع ايقونات الجداول تم تغير لونها من اللون "الأحمر" الي اللون "الأخضر" كالاتي:

جدول 419	جدول 418	جدول 417	جدول 416	جدول 415	بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية	جدول 414
جدول 509	جدول 508	جدول 507	جدول 506	جدول 505	جدول 504	جدول 503

٢. في حالة وجود جدول مازال باللون الأحمر يدل ذلك على ان هناك حقل لم يتم استيفائه فيجب مراجعته واستيفائه.
٣. إذا كان لا يوجد بيان لهذا الحقل يجب وضع "صفر" في هذا الحقل.
٤. اثناء استيفاء الإقرار قد ينقطع الاتصال (النت) بالنظام ولذلك يفضل عمل حفظ مؤقت بعد ملء كل جدول حتى يتم استرجاع ماتم إدخاله دون ضياع.
٥. بعد الانتهاء من الإقرار يتم ارساله للمحاسب لاعتماده.
٦. يقوم المحاسب بالاعتماد.
٧. يقوم الممول او من ينوب عنه بارسال الإقرار
٨. ثم يقوم بغلاق الفترة بعد السداد.



وزارة المالية  
مصلحة الضرائب المصرية  
لجنة البنس - الضرائب العامة على الدخل

دليل استيفاء إقرار ١٠٦  
(إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية)  
على المنظومة الالكترونية لتقديم الاقرارات الضريبية  
لجنة البنس - الضرائب العامة على الدخل

## مع الشكر

### إعداد

أ. / أحمد محمد حفناوي - أ. / كامل عبد الخالق - أ. / حسام حسن حسن  
[مأمورية ضرائب الشركات المساهمة القاهره]

### مراجعة فنية

أ. / وائل السيد علي (المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)  
أ. / عبد العزيز حسن محمد شحاته (المكتب الفني - قطاع المعلومات)

### تحت إشراف

أ. / محمد شوقي إبراهيم - رئيس قطاع العمليات والتوعية الضريبية  
أ. / رجب محمد محروس (المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)

### بالإشتراك مع

قطاع تفعيل المنتجات و الدعم الميداني - E FINANCE