



مصلحة الضرائب المصرية

# المادة العلمية لبرنامج

## الفحص التقديري الميكن للمنشآت الصغيرة

إعداد :

أحمد إبراهيم محمد الديهي

مراجعة :

ثروت عبد الباقي علي

تحت إشراف وتوجيهات

الأستاذ : مصطفى حفني محمد

القائم بأعمال رئيس قطاع المعلومات



## فهرس

### برنامج الفحص التقديري المميكن

٣	أهداف البرنامج :
٣	خطوات تنفيذ البرنامج :
٣	الخطوة الأولى : تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة التي ينطبق عليها المعايير وهي:
٥	الخطوة الثانية : استخدام البرنامج:
٥	■ أولاً : كيفية الدخول على شاشة البرنامج
٧	■ ثانياً : طباعة نموذج بناء حالة فحص :
٩	■ ثالثاً : ادخال أسس الربط للملفات التي ينطبق عليها المعايير :
١١	■ رابعا : مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة :
١٤	■ خامسا : طباعة مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة:
١٦	■ سادسا :طباعة نموذج ١٩ :

## برنامج الفحص التقديري المميكن

### أهداف البرنامج :

- ١- حصر ملفات المنشآت الصغيرة التي تم الربط عليها لوضع أساس يتم عليه الفحص التالي
- ٢- تسهيل إجراءات الفحص للمنشآت الصغيرة حيث يتم فحص الملف في ٥ ثواني
- ٣- توجيه مجهود المأمور الفاحص إلى الملفات الهامة التي تحتاج إلى معاينات ومجهود كبير
- ٤- تحفيز الممول لتطبيق الفحص المميكن حيث أن الفحص يضيف نسبة نمو ٥% فقط على رقم الأعمال السابق الذي تم الموافقة عليه من قبل الممول
- ٥- تقليل إجراءات ما بعد الفحص مثل الطعون واللجان وغيرها حيث أن الممول سيقوم بالموافقة المباشرة
- ٦- التخلص من الإجراءات المتخلفة بالملفات بعد تسجيل الربط لها
- ٧- مساعدة مأمور الفحص في حصر اختصاصه وبالتالي معرفة الملفات التي ستعرض للتقدم
- ٦- تسهيل إجراءات تحصيل الضريبة حيث أن الممول يقوم بدفع الضريبة مع الموافقة المباشرة

### خطوات تنفيذ البرنامج :

تتمثل خطوات التنفيذ في خطوتين رئيسيتين كالتالي :

### الخطوة الأولى : تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة التي ينطبق عليها المعايير وهي :

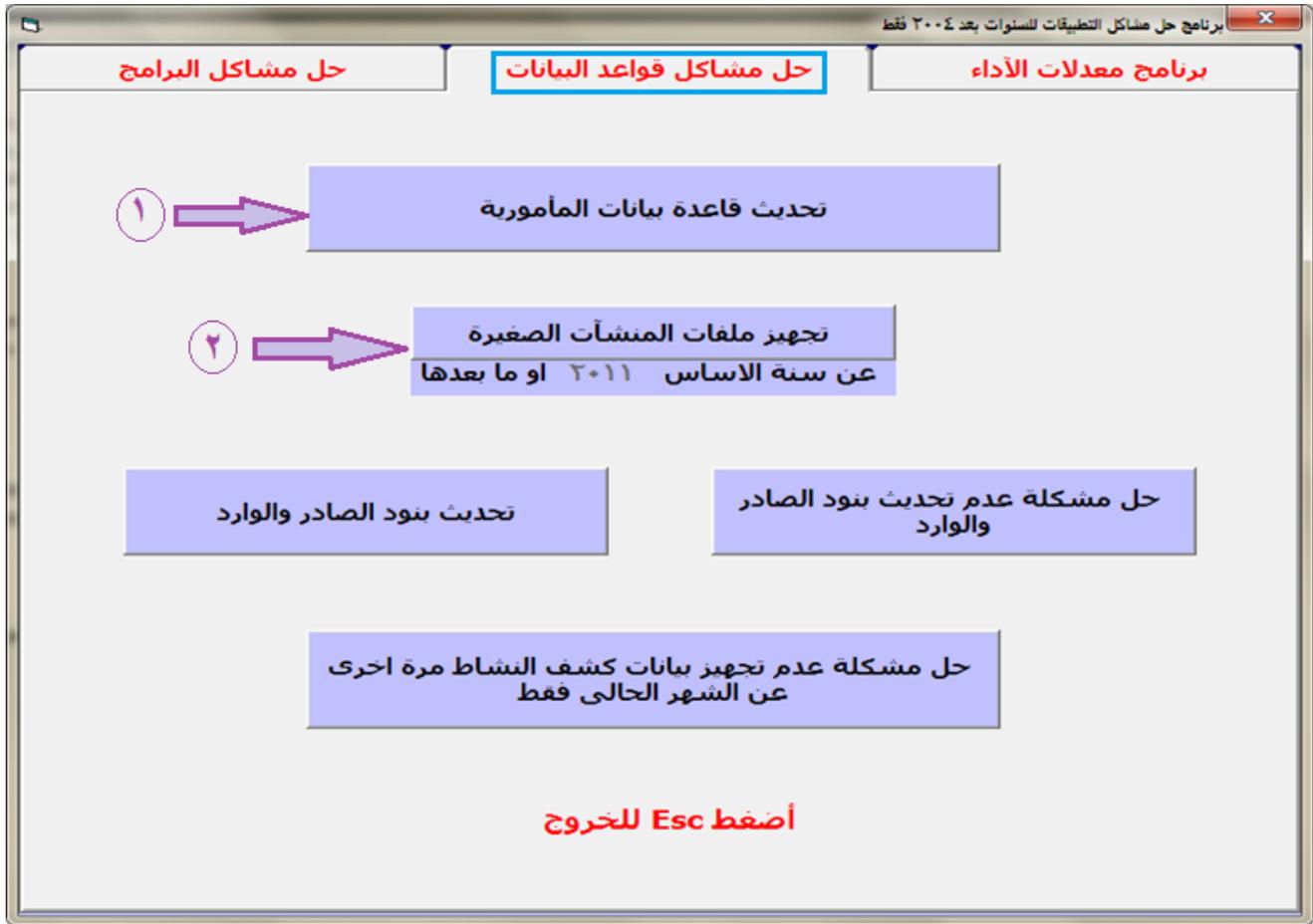
- ١- وجود ربط نهائي عن سنة ٢٠١١ أو ما بعدها
- ٢- عدم وجود تعاملات خصم وإضافة
- ٣- عدم تقديم إقرار أو تقديم إقرار على نموذج غير مؤيد بالمستندات
- ٤- عدم وجود فحص بعد سنة الربط
- ٥- رقم أعمال الربط ورقم أعمال الإقرار أقل من مليون جنيه .

وقت التنفيذ : من خمس إلى عشر دقائق في المتوسط لتجهيز ٢٠٠٠ ملف

كيفية التنفيذ : يقوم مدير شئون الحاسب بتشغيل برنامج Fix وعمل الآتي :

- ١- الضغط على زر تحديث قاعدة بيانات المأمورية وذلك لإنشاء الجداول

٢- الضغط على زر تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة والذي يقوم بتطبيق المعايير  
كما بالشكل التالي :

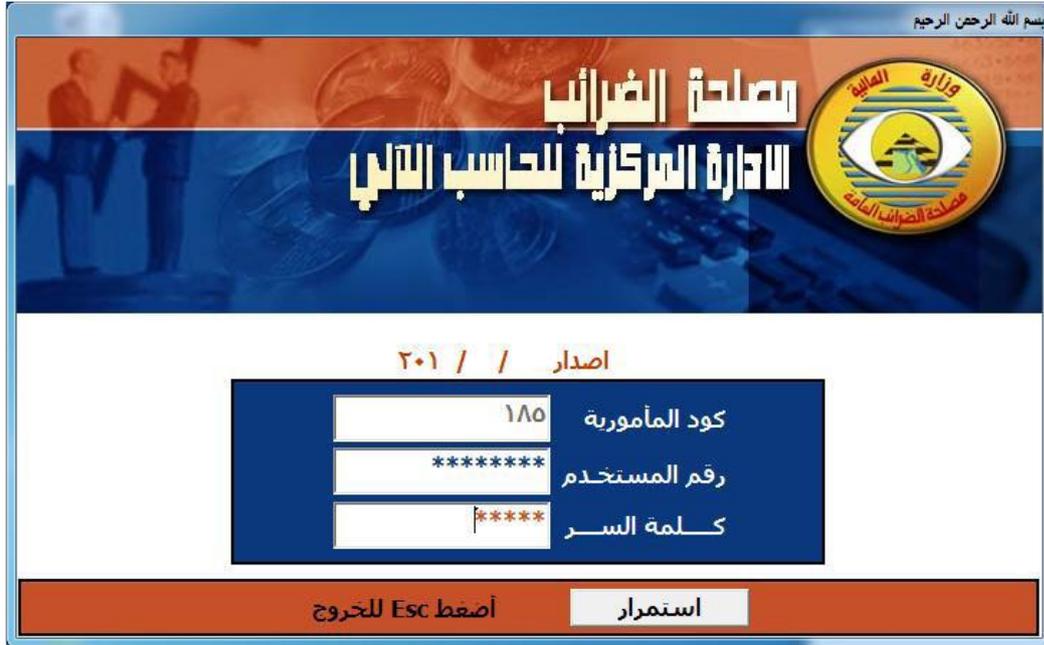


- أ- تأكد من اختيار تبويب "حل مشاكل قواعد البيانات"
- ب- ثم أنقر زر "تجهيز قاعدة بيانات مأمورية".
- ت- ثم أنقر زر "تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة".

## الخطوة الثانية : استخدام البرنامج :

### أولاً : كيفية الدخول على شاشة البرنامج

للدخول إلى شاشة البرنامج يقوم مأمور الفحص بعمل الآتي :  
✓ برنامج الفحص بالنقر المزدوج بالزر الأيسر للماوس على ايقونة تشغيل البرنامج فتظهر الشاشة التالية:



✓ قم بإدخال رقم المستخدم وكلمة السر ، ولاحظ اختلاف رقم المستخدم وكلمة السر Password حسب درجة صلاحية المستخدم للتعامل مع النظام من إضافة وتعديل واستعلام وتوزيع القوى الفنية وغيرها.  
✓ قم بالنقر على " استمرار " فتظهر الشاشة التالية:



✓ قم بالنقر على " نظام الفحص والحجز ٩١" ، فتظهر شاشة النظام ، اختر "الفحص والمتابعة"  
من شريط القوائم ، فتظهر القائمة التالية :



✓ اختر منها "أعمال الفحص" فتظهر شاشة أعمال الفحص والحجز والتقارير .

✓ اختر "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم كما بالشكل التالي :



## ثانياً : طباعة نموذج بناء حالة فحص :

**الهدف :** مساعدة مأمور الفحص في الاطلاع على بيانات الملف والخصم والاضافة واقرارات المبيعات والجمارك .

### التنفيذ :

✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "طباعة نموذج بناء على حالة فحص" وذلك لطباعة الملفات التي تخص المأمور الحالي كما بالشكل كالتالي :



✓ اختر منها "طباعة نموذج بناء حالة فحص" ،فيظهر الشاشة التالية :

كود المأمورية : ١٨٥ الدرب الاحمر

رقم التسجيل : |

رقم الملف المراد فحصه : | | | | |

أرقام الملفات المتاحة: |

نشاط المنشأة: |

الكيان القانوني : |

مسلسل الشرك : |

الاسم التجاري : |

سنة الفحص : |

للبحث برقم الملف اضغط F1

عودة | تفرغ الشاشة | طباعة نموذج بناء حالة فحص عن سنة

✓ ادخل رقم الملف أو رقم التسجيل

✓ فيظهر التقرير وهو مكون من ثلاث تقارير فرعية كالتالي :

## التقرير الأول

مصلحة الضرائب المصرية  
مأمورية الدرب الأحمر

التقرير الأول  
التاريخ ٢٠١٦/١١/٠٣

**نموذج بناء حالة ملف**

أولاً: البيانات الأساسية

الممول: احمد صالح طنطاوي نعلب  
المصنف: ٥/٠٠٠٥٧/١٣٠/٠٠/١٧  
النسوان: ش النندور سوق السلاح الدرب الأحمر  
الكتاب: فردي (التالي)

النشاط: بتاريخه المغاله وتشمل الزبون بالحمله  
رقم التسجيل: ٢٤٩٣٣٦٤٨٥  
سنة الحالة: ٢٠١٤  
بدء النشاط: ٢٠٠٨/٠٢/٠١

شخص طبيعي

ثانياً: موقف اجراءات السنوات السابقة

آخر ربط ٢٠١٢ صافي الربح ٨٠٠٠٠  
اساس الربط ربط لاجه داخلية بالمأمورية  
اسس الربط بند تجاره البقه وتشمل الزبون بالحمله = ٨٠٠٠٠ \* سنة \* ١٠٠٠٠٠٠٠ % = ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ ج  
صافي الربح الإجمالي = ٨٠٠٠٠٠٠٠٠ ج

آخر فحص ٢٠١٣ صافي الربح ٨٤٠٠٠٠  
آخر اجراء تموج ١٤ عن سنة ٢٠١٣ بتاريخ ١٤٠٠/٠١/٠١  
بند تجاره البقه وتشمل الزبون بالحمله = ٨٤٠٠٠٠٠٠٠ ج \* سنة \* ١٠٠٠٠٠٠٠ % = ٨٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ج  
صافي الربح الإجمالي = ٨٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ج

ثالثاً: إخطارات الممول عن سنة ٢٠١٤

لا يوجد إخطارات

رابعاً: إقرارات عن سنة ٢٠١٤

لم يقدم اقرار ضريبي عن سنة ٢٠١٤

خامساً: إخطارات جهات التعامل - مبيعات عن سنة ٢٠١٤

فترة الأقرار	تاريخ الأقرار	مبيعات سلع	مبيعات خدمات	مشتريات محلي	مشتريات مستوردة
لا يوجد اقرارات					

## التقرير الثاني

سادساً: ملخص بيانات التحصيل تحت حساب الضريبة عن سنة ٢٠١٤

اسم جهة التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التحديث	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	النسبة	المبلغ المحصل
لا يوجد تعاملات						

سابعاً: إخطارات جهات التعامل - جمارك عن سنة ٢٠١٤

رقم الشهادة	نوع الأخراج	قيمة الشهادة	رسم الوارد	ض المبيعات	ض أخص	التاريخ
لا يوجد تعاملات						

## التقرير الثالث

ثامناً: الإطلاع على ملفات الممول بالمأمورية

التقرير الثالث

التحصيل

القضايا

المرتبات والاحور وما فر حكمها

الدمغة

ملفات شركات شقيقة

تساعاً: ملاحظات عامة على الملف - بشأن الفحص السابق

يعتمد... المراجع

عودة طباعة المأمور

الاسم :  
التوقيع :



## ملاحظة :

طباعة اختصاص المأمور من ملفات المنشآت الصغيرة ، قم بالضغط زر

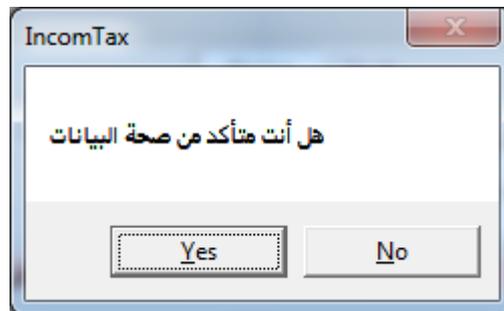
طباعة اختصاص المأمور الحالي ككل

فيتم الطباعة كالتالي :

رقم الملف	اسم الممول	الكيان القانوني	سنة الربط	أساس الربط	ربح الربط
٢٥٥/٥/٠٠٠٧١/٥٢١/٠١/٠٩	عبدالقبي محمد سالم	شركه واقع مورته	٢٠١١	ربط اتفاق مباشر	١١١٧
٢٥٥/٥/٠٠٠٨٢/١٢١/٠١/٠٩	سبهه بشير حسن الطويل	فردى	٢٠١٤	ربط لحيه داخله بالمأموره	٤١٨٥
٢٥٥/٥/٠٠١٨٠/١٤١/٠١/٠٩	عمر محمد جمعه الفراجى	فردى	٢٠١٤	ربط اتفاق مباشر	٤١٢٤
٢٥٥/٥/٠٠٤٠١/٢٤٠/٠١/٠٩	محمود محمد عبدالهادى شعبه	فردى	٢٠١٤	ربط اتفاق مباشر	١٠٧١٦
٢٥٥/٥/٠٠٤٦٤/١٥١/٠١/٠٩	حمدان محمد حسين مرعى	فردى	٢٠١٢	ربط اتفاق مباشر	٦١٠٢
٢٥٥/٥/٠٠٥٠٢/١٦٢/٠١/٠٩	فارس حواش عبدالحميد عبدالسلام	فردى	٢٠١٢	ربط اتفاق مباشر	٤٤٦٩٨
٢٥٥/٥/٠٠٥١١/١٥٠/٠١/٠٩	مجدى شعبان محمد دياب	فردى	٢٠١٢	ربط لحيه داخله بالمأموره	٥٤٤٠
٢٥٥/٥/٠٠٥١٧/١٨٩/٠١/٠٩	رمضان محمد محمد جادالله	فردى	٢٠١٢	ربط اتفاق مباشر	٤٩٦٢
٢٥٥/٥/٠٠٦٠٢/١٨١/٠١/٠٩	أحمد محمد عبدالحميد	فردى	٢٠١٥	ربط اتفاق مباشر	١٩٢٩١
٢٥٥/٥/٠٠٦٢٤/١٨١/٠١/٠٩	ورنه سعيد عبدالحميد محمد عبدالحميد	فردى	٢٠١٢	ربط اتفاق مباشر	٢٥٢٤٥
٢٥٥/٥/٠٠٦٩٠/١٢١/٠١/٠٩	عبدالمنعم جمعه محمود الفراجى	فردى	٢٠١٢	ربط اتفاق مباشر	٤٠٩٢

وإضافة إضافة أسس الربط للملفات قم بالتالي :

- ✓ ادخل رقم المأمور ثم اضغط زر "عرض ملفات المأمور التي لم يتم فحصها بعد سنة الربط" ، فيتم عرض الملفات التي تخص المأمور .
- ✓ اختر الملف المطلوب ادخال أسس الربط له فتظهر البيانات في الجزء الأسفل من الشاشة .
- ✓ إدخال الأسس والتي تسمح بإدخال أكثر من نسبة .
- ✓ بعد ادخال الأسس والضغط على زر "إضافة" مع كل أساس قم بالضغط على زر "حفظ" .
- ✓ فتظهر الرسالة التالية :



- ✓ انقر "Yes" ، فيتم الحفظ ، وتظهر رسالة تفيد بإتمام عملية الحفظ ، ثم تظهر رسالة لإمكانية إدخال ملف آخر جديد .

## ٢- تعديل أسس الربط للملفات

- ✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "تعديل أسس الربط للملفات" فتظهر نفس شاشة الإضافة ،
- ✓ ادخل رقم المأمور ثم اضغط زر "عرض ملفات المأمور التي لم يتم فحصها بعد سنة الربط" ، فيتم عرض الملفات التي تخص المأمور والتي تم ادخال أسس ربط لها من قبل.
- ✓ اختر الملف المطلوب تعديل أسس الربط له فتظهر البيانات الخاصة بالملف المختار.
- ✓ انقر مفتاح الإدخال Enter من لوحة المفاتيح عدة مرات حتى تظهر الرسالة التالية " :"
- ✓ بعد تعديل الأسس قم بالضغط على زر "حفظ" .
- ✓ ثم اتبع نفس الاجراءات السابقة في الإضافة.

## رابعاً: مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة :

### ١- مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة للأشخاص الطبيعيين :

#### أ- إضافة بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين

الفحص والمتابعة	
شاشة استبعاد سنوات المحاسبة	
إضافة أسس الربط للملفات	
تعديل أسس الربط للملفات	
طباعة نموذج بناء حالة فحص	
مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة	←
طباعة مذكرات الفحص للمنشآت الصغيرة	
طباعة كشوف نشاط الفحص وطباعة احصائية الفحص	
تقرير برصيد الطعون	
تقرير برصيد اخطارات التوقف	

إضافة بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين	←	الأشخاص الطبيعيين	←
تعديل بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين		المنشآت الاعتبارية	←

- ✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة" ، ثم اختر "الأشخاص الطبيعيين" ثم اختر "إضافة بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين" ، فتظهر الشاشة التالية :

**هل تريد اضافة الاجراء التالي الى كشف نشاط الفحص ؟**

لا     نعم لشهر سابق     نعم للشهر الحالي     نعم للشهر القادم

**استمرار**

✓ حدد هل تريد اضافة الاجراء الى كشف نشاط الفحص ام لا ، واذا كانت الاجابة بنعم فهل تريد اضافته للشهر الحالي ام الشهر القادم

- ✓ اختر "نعم للشهر الحالي" في حالة الرغبة في اضافة الاجراء لكشف نشاط المأمور للشهر الحالي ، فتظهر داخل الشاشة الشهر والسنة الحاليين قم باختيار المطلوب .
- ✓ واذا أكمل المأمور كشف نشاطه واراد ترحيل الاجراء لكشف نشاط الشهر التالي فاختر "نعم للشهر القادم" فيظهر الشهر التالي بدلا من الشهر الحالي .
- ✓ ثم انقر "استمرار" فتظهر الشاشة التالية :

ملخص مكنرة تغير الأرباح للأشخاص الطبيعيين

نوع المأمورية : ١٨٥ الدرب الاحمر

المأمور الفاحص : ٠٠٠٠٠٢٤٦

نوع النموذج : ١ - أصلي

أرقام الملفات المتاحة :  
 الكيان القانوني :  
 الاسم التجاري :  
 مسئول التريك :  
 الفترة الضريبية من : المرفقات

بيانات الفحص  
 النشاط الرئيسي :  
 سبب المحاسبية :

عناصر ربط الضريبة :  
 نوع المحاسبية :

محااسبة المنتهات الصغيرة | التعليقات والملاحظات | صافي الربح أو الخسارة من واقع الفحص | يتود يجب اضافتها لصافي الربح | يتود يجب خصمها من صافي الربح

بيانات اخر سنة ربط للملف المحدد | مناقشة حديثة للملف أو مناقشة تخص نموذج ٢١ | معاملة حديثة - في حدود خمسة اسطر

اختر سنة ربط : صافي ربح الربط + الضريبة + اساس الربط

يوجد ايراد فترة  يوجد محمول ربح

البنود الفرعية : \* ١

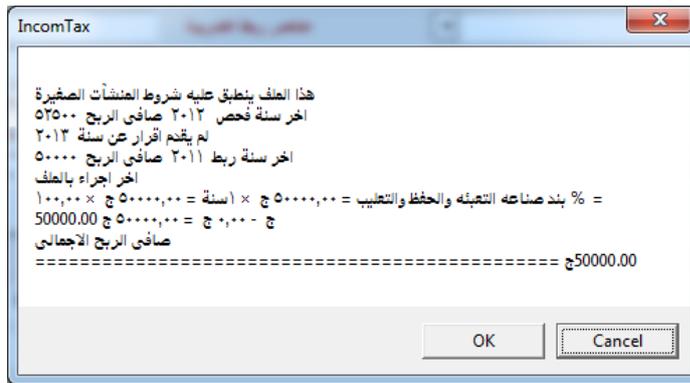
رقم اعمال البنود : نسبة صافي الربح % + صافي ربح البنود

ص	بنود النشاط الفرعية	الايراد	الفترة	رقم الأعمال	نسبة م	محمول الربح	المصرفات	نسبة ص	صافي الربح
	اجمالي رقم الاعمال			اجمالي صافي ربح البنود					طباعة المذكرات التي تخص المأمور الحالي

اجمالي رقم الاعمال :  
 اجمالي صافي ربح البنود :  
 طباعة المذكرات التي تخص المأمور الحالي

حفظ | تفريغ الشاشة | الارشيف الالكتروني | عودة

- ✓ ادخل رقم المأمور ثم اضغط Enter من لوحة المفاتيح ، ثم ادخل سنة الفحص .
- ✓ ثم انقر زر **عرض الملفات التي تم ادخال اساس الربط لها ولم يتم فحصها عن السنة المحددة** ، فيتم عرض الملفات التي تخص المأمور .
- ✓ اختر الملف المطلوب فحصه فتظهر البيانات الخاصة بالملف .
- ✓ انقر مفتاح الادخال Enter من لوحة المفاتيح عدة مرات حتى تظهر الرسالة التالية :



- ✓ اضغط "Ok" فيتم فحص الملف طبقا لمعدل النمو .
- ✓ ثم قم بالضغط على زر "حفظ" .

### تعديل بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين

قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة" كالتالي ، ثم اختر "الأشخاص الطبيعيين" ثم اختر "تعديل بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين" ، فتظهر الشاشة السابقة ، قم باختيار الملف الذي تم فحصه والمراد تعديله ، ثم قم بالتعديل المطلوب للبيانات واتخذ نفس الاجراءات السابقة في الإضافة.

### ب- إضافة بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية



- ✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة" ، ثم اختر "المنشآت الاعتبارية" ثم اختر "إضافة بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية" ، واتبع نفس إجراءات الإضافة للأشخاص الطبيعيين .

### تعديل بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية

قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة" كالتالي ، ثم اختر "المنشآت الاعتبارية" ثم اختر "تعديل بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية" ، واتبع نفس إجراءات التعديل للأشخاص الطبيعيين .

## خامساً: طباعة مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة :

الفحص والمتابعة

شاشة استبعاد سنوات المحاسبة

إضافة اسس الربط للملفات

تعديل اسس الربط للملفات

طباعة نموذج بناء حالة فحص

مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة

**طباعة مذكرات الفحص للمنشآت الصغيرة**

طباعة كشوف نشاط الفحص وطباعة احصائية الفحص

تقرير برصيد الطعون

تقرير برصيد اخطارات التوقف

✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها

طباعة مذكرات الفحص للمنشآت الصغيرة

فتظهر الشاشة التالية :

طباعة مذكرات الفحص

طباعة المذكرات التي تم ادخالها

عرض البيانات

كل النماذج

نماذج مأمور معين

م	رقم الملف	اسم الممول	سنة الفحص	الفترة من	الفترة الي	اسم الماهور المختص	طباعة	سلسلة الممول	نوع النموذج
1	1A5500041E1001Y	محمود حامد ندا وشركاه	٢٠١٣	٢٠١٣/٠١/٠١	٢٠١٣/١٢/٣١	حسين احمد مصطفى حربي	<input type="checkbox"/>	٠٠٠٠	1
٢	1A550004E1E0001Y	محمود حامد مراد	٢٠١٣	٢٠١٣/٠١/٠١	٢٠١٣/١٢/٣١	محمود احمد محمد فريدي	<input type="checkbox"/>	٠٠٠٠	1
٣	1A5500057120001Y	احمد صالح طنطاوي تغلب	٢٠١٣	٢٠١٣/٠١/٠١	٢٠١٣/١٢/٣١	حسين احمد مصطفى حربي	<input type="checkbox"/>	٠٠٠٠	1
٤	1A5500095112001Y	رفاعي مجاهد اسماعيل	٢٠١٣	٢٠١٣/٠١/٠١	٢٠١٣/١٢/٣١	علي ابراهيم ابراهيم شعبان	<input type="checkbox"/>	٠٠٠٠	1
٥	1A5500095112001Y	رفاعي مجاهد اسماعيل	٢٠١٣	٢٠١٣/٠١/٠١	٢٠١٣/١٢/٣١	علي ابراهيم ابراهيم شعبان	<input type="checkbox"/>	٠٠٠٠	1
٦	1A550012112001Y	محمد عبد المسيح خميس	٢٠١٤	٢٠١٤/٠١/٠١	٢٠١٤/١٢/٣١	حسين احمد مصطفى حربي	<input type="checkbox"/>	٠٠٠٠	1
٧	1A55001E012E001Y	حسني علي احمد محمد	٢٠١٣	٢٠١٣/٠١/٠١	٢٠١٣/١٢/٣١	علي ابراهيم ابراهيم شعبان	<input type="checkbox"/>	٠٠٠٠	1

12 إجمالي عدد المذكرات

عودة

طباعة

تحديد الكل

✓ انقر زر **عرض البيانات** فتظهر بيانات النماذج .

✓ ولطباعة كل المذكرات الخاصة بالملفات دفعة واحدة قم باختيار **تحديد الكل** لتصبح كالتالي

وبذلك يتم توفير مجهود المأمور بعمل طباعة لملفات الفحص شهرياً مرة واحدة

✓ لطباعة مذكرة لمأمور معين قم باختياره بالنقر على  والموجودة تحت عنوان "طباعة" لتصبح كالتالي

✓ قم بالضغط على زر **طباعة** فيتم طباعة المذكرة مباشرة وتظهر كالتالي :

### مذكرة ربط تقديرى

الممول : فارس حواش عبدالحميد عبدالسلام  
النشاط : تجاره الادوات الكهربائيه  
الملف : ٥/٠٠٥٠٢/١٦٢/٠١/٠٩  
رقم التسجيل : ٦٠٤٢٩٤٤٦٢  
الكيان : ١  
العنوان : عزبه ابوالعلا البسلفون  
السنة : ٢٠١٤

تاريخ بدء النشاط ٢٠٠٠/١٢/١٢

#### الاجراءات

تم محاسبة الممول المذكور والربط حتى سنة ٢٠١٢ بصافى ربح ٤٤٦٩٨ ج  
بموجب ربط اتفاق مباشر بالاسس التالية

٠١- تجاره الادوات الكهربائيه = ٢٠٠ ج × ٢١٠ يوم = ٦٢٠٠٠,٠٠ ج × ٢٥,٠٠ % = ١٥٥٠٠,٠٠ ج  
٠٢- ممنتوخ خهفلخهت خهتخهت = ٢٩١٩٨٠,٠٠ ج × ١٠,٠٠ % = ٢٩١٩٨,٠٠ ج  
صافى الربح الاجمالى = ٤٤٦٩٨,٠٠ ج

الاقرار الضريبي قدم اقرار غير مؤيد بمستندات عن سنة ٢٠١٤ برقم أعمال ج و صافى ربح ج

#### الإخطارات

لا يوجد

#### أسس التقدير

وفقا لأحكام الفقرة الثانية من المادة ٩٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥  
وتعديلاته والتي تقضى بأحقية المصلحة فى اجراء الربط التقديرى  
وفى ضوء اوراق الملف وما توفر بملف الممول من معلومات واسس المحاسبة السابقة يتم تقدير الربط عن سنة ٢٠١٤

٠١- تجاره الادوات الكهربائيه = ٢١٠ ج × ٢١٠ يوم = ٦٥١٠٠,٠٠ ج × ٢٥,٠٠ % = ١٦٢٧٥,٠٠ ج  
٠٢- ممنتوخ خهفلخهت خهتخهت = ٣٠٦٥٧٩,٠٠ ج × ١٠,٠٠ % = ٣٠٦٥٧,٩٠ ج  
صافى الربح الاجمالى = ٤٦٩٢٣,٩٠ ج

يخطر الممول بهذا الربط ،، مع التحفظ بتطبيق أحكام مواد القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية

المراجع

المأمور

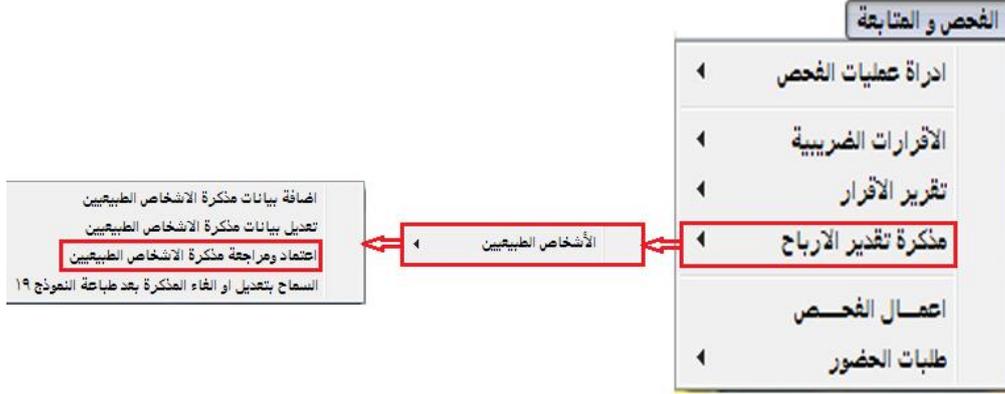
الاسم : حسب النبي السيد محمد علي  
التوقيع :

الاسم : احمد صابر عبدالرحمن مرسى  
التوقيع :

## سادساً : طباعة نموذج ١٩ :

### ١- اعتماد ومراجعة مذكرة الأشخاص الطبيعيين:

قم بالضغط على " الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها (مذكرة تقدير الأرباح) ، فتظهر قائمة اختر منها (الأشخاص الطبيعيين) فتظهر قائمة اختر منها (اعتماد ومراجعة مذكرة الأشخاص الطبيعيين) فتظهر الشاشة التالية :



فتظهر شاشة مذكرة تقدير الارباح ؛ قم بإتباع نفس خطوات الأشخاص الاعتباريين .

### ٢- السماح بتعديل أو إلغاء المذكرة بعد طباعة النموذج ١٩ :

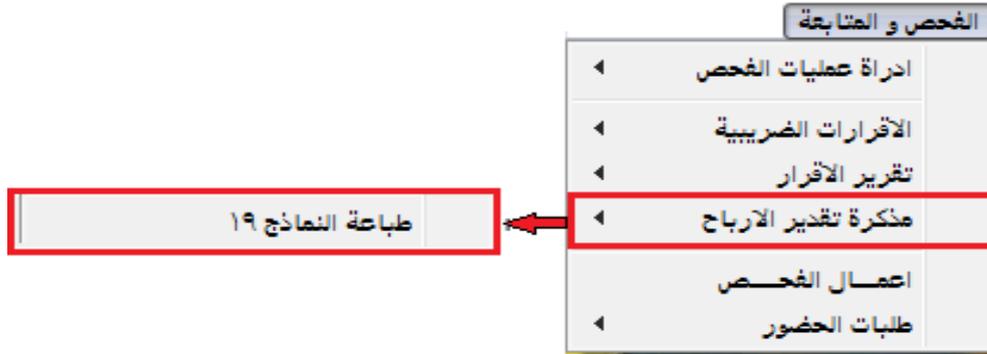


قم بالضغط على " الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها (مذكرة تقدير الأرباح) ، فتظهر قائمة اختر منها (الأشخاص الطبيعيين) فتظهر قائمة اختر منها (السماح بتعديل أو إلغاء المذكرة بعد طباعة النموذج ١٩) ، فتظهر شاشة مذكرة تقدير الارباح .

قم بإتباع نفس خطوات الأشخاص الاعتباريين .

### ٣- طباعة النماذج ١٩ :

يقوم مشغل الحاسب الالى بالمأمورية بتولي مسؤولية طباعة نماذج ١٩ ضرائب بعد ان يخصصوا لهذه المهمة طابعة من النوع المزود بنظام Duplex وذلك حيث ان نماذج ١٩ يتم طباعتها علي الوجهين ويمكن الوصول الي قائمة الطباعة كالتالي :



بالضغط على " الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها (مذكرة تقدير الأرباح) ، فتظهر قائمة اختر منها (طباعة النماذج ١٩)

فيجد المشغل جميع الملفات التي قد تم ادخال مذكرة التقدير لها وتم اعتمادها من المراجع حيث لن يظهر بقائمة الطباعة سوي تلك الملفات التي تم اعتمادها من المراجع كما بالشكل التالي :



اختر ( كل النماذج ) أو ( نماذج مامور معين ) ، ثم اختر المأمور ، ثم اضغط زر "عرض البيانات"

يقوم المشغل بالضغط علي اختيار الطباعة  امام الملف المراد طباعته الان ثم يقوم بالضغط علي زر "طباعة" وعند ذلك يقوم النظام بطباعة جميع النماذج السابق اختيارها

### ملاحظات عامة

- المأمور هو الشخص الوحيد الذي يمكنه تسجيل أو تعديل أو إلغاء بيانات المذكرة بينما ينحصر دور المراجع علي مراجعة المذكرة ومطابقتها بالمذكرة الورقيه السابق الموافقة عليها وبعد الاطمئنان الكامل لتلك البيانات يقوم المراجع بالاعتماد أي إن المراجع لن يستطيع أن يعدل أو يسجل بيانات تلك المذكرة

ويظهر وجهي نموذج ١٩ كالتالي :

رقم الصادر: 0000025	تاريخ الطباعة: 2012/11/28
تاريخ الصادر: 2012/07/18	
<b>وزارة المالية</b> <b>مصلحة الضرائب المصرية</b> <b>قصر النيل</b>	
<b>إخطار</b> <b>بعناصر ربط الضريبة وقيمتها</b>	
السيد	محمد ووائل والفحص
المهنة أو النشاط	تجاره الحبوب والبقول بالتجزئه
بالعنوان	ش طلعت حرب قصر النيل القاهره 1
رقم الملف	174/5/00001/111/00/14
رقم التسجيل	123456789
عنوان المراسلة	ش طلعت حرب قصر النيل القاهره
تليفون رقم :	فاكس رقم :
البريد الالكتروني :	
نتشرف بإفادتكم بأنه وفقا لأحكام المادة (٩٠) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٩١) لسنة (٢٠٠٥) ولاحتسة التنفيذية من وجوب الإخطار بعناصر ربط لضريبة وقيمتها فى الاحوال الاتية :	
1	التعديل من واقع البيانات الواردة بالإقرار والمستندات المؤدية له 0
2	عدم تقديم الممول إقراره الضريبي 0
3	تقديم الممول لإقراره الضريبي دون بيانات أو مستندات مؤيدة له 0
4	فى حاله توافر مستندات لدى المصلحة تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة 0
5	ربط الضريبة قبل حلول التاريخ المحدد لاستحقاقها 0
ولما كان ينطبق عليكم ما جاء بالبند <b>3</b> المبين عالية من هذه المادة نتشرف بيان نرسل إليكم بيانات بعناصر ربط الضريبة وقيمتها على النحو الموضح خلفه 0	
فإذا كان لديكم ملاحظات عليها كلها أو بعضها نرجو موافاتنا بها كتابة خلال ثلاثين يوما من تاريخ استلامكم لهذا الإخطار 0	
وإذا لم ترد لنا أية ملاحظات خلال المدة المذكورة سوف نتخذ الإجراءات التى يكفلها القانون فى هذه	

رقم التسجيل 123456789

رقم الملف 174/5/00001/111/00/14

إلى 2005/12/31

فترة من 2005/01/01

2005

عن السنوات

## عناصر ربط الضريبة وقيمتها

عناصر الربط

180000.00	صافي إيرادات المرتبات وما في حكمها	101
0.00	صافي ارباح (خسائر) نشاط تجاري وصناعي	102
0.00	صافي إيرادات النشاط المهني	103
0.00	صافي إيرادات (خسائر) الثروة العقارية	104
180000.00	مجموع صافي الدخل	105
0.00	خصم التبرعات والاعانات المنفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف لحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يتجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل	
0.00	تستبعد الإعفاءات الضريبية أن وجدت	
180000.00	صافي الوعاء الخاضع للضريبة	

## أسس المحاسبة

طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

صافي الوعاء الخاضع = ١٨٠٠٠٠ الف جنية

الضريبة المستحقة = ٣٢٥٠٠ الف جنية

ومرفق طيه عدد 3 مرفق

في حالة وجود مرفقات بعناصر ربط الضريبة وقيمتها تعد جزءاً من النموذج

جنية

32500.00

اجمالي قيمة الضريبة