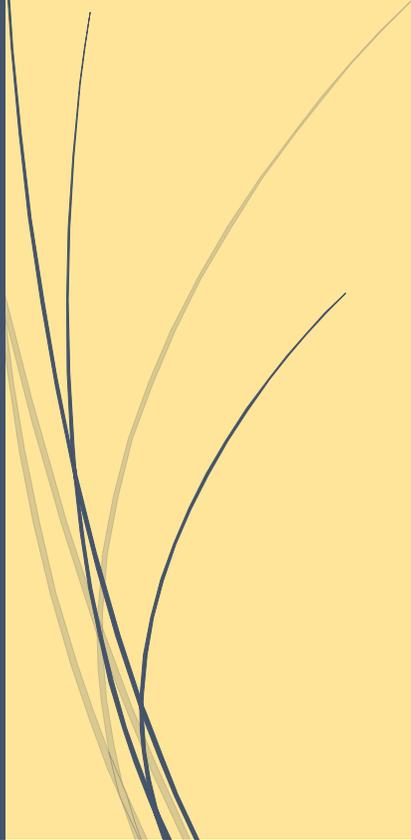




وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية
لجنة البزنس - الضرائب العامة على الدخل

دليل استيفاء إقرار 102
إقرار ضريبي عن صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية
غير المؤيد بحسابات
على المنظومة الالكترونية لتقديم الإقرارات الضريبية
لجنة البزنس - الضرائب العامة على الدخل



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 (دخل - 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 الاتية.

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

الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً هذا العام

- طبقاً لقرار وزير المالية رقم 221 لسنة 2018 والقرار الوزاري رقم 744 لسنة 2018 358 لسنة 2019، يلتزم الممول (الشخص الاعتباري) بإرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية (خدمة ممولي ضريبة الدخل) على أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول على كلمة المرور السرية.
- يلتزم الممول بتقديم إقرار (102) إقرار ضريبي عن صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المؤيد بحسابات وذلك في حالة عدم التزامكم بإمساك دفاتر وحسابات منتظمة والتي أوضحها قانون الضرائب على الدخل بنص المادة 78 من القانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.
- من خلال هذا الدليل سيتم التوضيح لشركات الأموال كيفية إدخال الاقرارات الضريبية إلكترونياً علي موقع الضرائب المصرية.

1- خطوات اختيار واستيفاء الإقرار الضريبي الإلكتروني 102

2- يتم الدخول على الموقع الإقرار الإلكتروني الآتي

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

3- بعد النجاح في الدخول يتم اختيار "ضريبة الدخل" من شريط الخدمات كما هو موضح.

4- ثم يتم الاختيار من قائمة الاختيارات واختيار منها "102 إعتباري - غير مؤيد بحسابات (تضامن - توصية بسيطة -

شركات واقع) " كالاتي:



• بعد اختيار الإقرار تظهر مباشرة قائمة اختيارات سنة الإقرار كالتالي:



• بعد اختيار سنة الإقرار ينتقل النظام الي جداول الإقرار والتي تتكون من الآتي:



ثانيا: مكونات الأقرار الضريبي رقم (102) إقرار ضريبي عن صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المؤيد بحسابات:

جدول البيانات الإسترشادية الهامة

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

تعريف الجدول:

هو جدول يحتوي علي بيانات استرشاديه للممول.

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- 1- سعر الضريبة: (22.5%) : هو السعر العام لضريبة الدخل علي الوعاء الضريبي.
- 2- رأس المال العامل يتم ادخاله يدويا.
- 3- عدد العاملين يتم ادخاله يدويا.
- 4- رأس المال المستثمر يتم ادخاله يدويا.
- 5- فرع لمنشأة أجنبيته يتم ادخاله يدويا.
- 6- رأس المال المدفوع يتم ادخاله يدويا.

جدول رقم (1) : تحليل الإيرادات الأخرى

تحليل الإيرادات الأخرى

<input type="text" value="صافي الدخلات"/>	مقابل رسم الخدمات	<input type="text" value="دعم الصادرات"/>	دعم صادرات
<input type="text" value="صافي إيرادات / أوراق"/>	صافي إيرادات أوراق	<input type="text" value="ربح رأسمالية"/>	ارباح رأسمالية
		<input type="text" value="اخرى"/>	اخرى

جدول رقم (1) تحليل الايرادات الأخرى

<input type="text" value="المبلغ"/>	المبلغ	<input type="text" value="بيان"/>	بيان
-------------------------------------	--------	-----------------------------------	------

	المبلغ	بيان
No items to display		
إجمالي الإضافات		0

يرحل للبند 105 من قائمه الاقرار التفصيلية

الإجمالي

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه أي إيرادات أخرى حصلت عليها الشركة بخلاف نشاطها الرئيسي.

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول:
- 1. دعم الصادرات: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن الإيرادات التي حصلت عليها الشركة من الهيئة العامة للصادرات والتي تمثل دعم للصادرات.
- 2. مقابل رسم الخدمات: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن إيرادات رسوم لخدمات قدمتها الشركة للغير.
- 3. أرباح رأسمالية: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن الأرباح الرأسمالية التي حصلت عليها الشركة من خلال بيع أصول الشركة (الأصول هي إنشاء أو تطوير أو تجديد أو إعادة بناء أي من مباني المنشأة والتجهيزات والسفن والطائرات، أصول تطوير أو تحسين أو تجديد أي من الأصول المعنوية بما في ذلك شهرة النشاط، أصول أخرى كالأرض والأعمال الفنية والأثرية والمجوهرات والأصول الأخرى والغير قابله للاستهلاك)
- 4. صافي إيرادات الأوراق المالية: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن صافي الإيرادات الأوراق المالية التي حصلت عليها الشركة خلال الفترة الضريبية.
- 5. أخرى: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن إيرادات أخرى بخلاف البنود السابقة.
- 6. إضافة بنود أخرى للجدول: يتم ادخاله يدويا (يتم إدخال اسم البند وقيمته و ثم الضغط علي إضافة) هي عبارة عن إضافة بنود إيرادات أخرى بخلاف البيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر علي و الموجود بالجدول.
- 7. الاجمالي: هو عبارة عن حاصل جمع جميع البنود السابقة ويتم ذلك بطريقة أليا.

جدول رقم (2) : تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبرياً

جدول رقم (2) تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبرياً

البيان

قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه) أيام العمل في السنة قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) نسبة صافي الربح

قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) أيام العمل في السنة صافي الربح السنوي نسبة صافي الربح

إضافة

البيان	قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه)	أيام العمل في السنة	قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه)
إجمالي صافي الربح السنوي (يرحل للبند 111 من قلمه الأقرار التفصيلية)			

No items to display items per page 20

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه صافي الأرباح التي حصلت عليها المنشأة من خلال سلع غير مسعرة تسعيراً جبرياً.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. البيان: يتم ادخاله يدوياً.
2. هو عبارة عن اسم النشاط (الغير مسعر تسعيراً جبرياً) التي تزاوله عزيزي الممول.
3. قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه) : يتم ادخاله يدوياً.
4. هو عبارة عن قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه) لذلك النشاط و المقدر قيمته من طرفكم.
5. أيام العمل في السنة : يتم ادخاله يدوياً.
6. هي عبارة عن عدد أيام العمل في السنة الفعلية التي زاولت فيها النشاط.
7. قيمة الإيرادات السنوية بالجنيه : يتم احتسابه آلياً و هو عبارة عن حاصل ضرب (قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه) x أيام العمل في السنة)
8. و هي عبارة عن إجمالي قيمة الإيرادات السنوية التي حققتها عزيزي الممول خلال الفترة الضريبية.
9. نسبة صافي الربح : يتم ادخاله يدوياً (بدون كتابة علامة النسبة المئوية "%").
10. هي عبارة عن نسبة صافي الربح للنشاط و تكون بناءا علي تقدير الممول او بناءا علي تعليمات المصلحة و التي حددت نسب صافي الربح للأنشطة.
11. صافي الربح السنوي : يتم احتسابه بطريق آلياً و هو عبارة عن حاصل ضرب (قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) x نسبة صافي الربح)
12. هي عبارة عن صافي ربح النشاط خلال الفترة الضريبية.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة سيتم النقر علي إضافة اصافة ، في حالة وجود أكثر من نشاط يتم إدخال البيانات السابقة للنشاط الجديد و النقر علي إضافة، و يتم تكوين في الجدول كل الأنشطة الخاصة بك و يكون إجمالي صافي الربح السنوي هو عبارة عن حاصل جمع عمود صافي الربح السنوي للأنشطة و يتم ترحيل الاجمالي آلياً إلي البند رقم 111 بقائمة الأقرار التفصيلية و الخاص بصافي ربح أنشطة أخرى.

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 (3) عائد أذون و سندات الخزينة المكتتب فيها و المستحق خلال العام	
عدد واريات اذون الخزينة	0
عدد سندات الخزينة	0
عدد اذون الخزينة الدوائية	0
الاجمالي	0
سعر صرف الدولار	0
الاجمالي بالجنية المصري	0
سعر الضريبة	20
الضريبة المستحقة على اصدارات ما بعد 20/2/2019	0
الضريبة المحسوبة على اصدارات ما قبل 20/2/2019	0
الضريبة المحسومة على عوائد اذون وسندات الخزينة طبقاً للمادة 58	0
الفروق المستحقة	0

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه عائد وأرباح بيع أذون الخزانة وعائد سندات الخزانة المكتتب فيها والمستحق خلال العام.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. عائد و أرباح أذون الخزانة (بند 1) : إدخال يدوي .
2. عائد سندات الخزانة (بند 2) : إدخال يدوي .
3. عائد أذون الخزانة الدولارية (بند 3) : إدخال يدوي .
4. الإجمالي (بند 4) : حاصل جمع البنود 1 + 2 + 3 .
5. سعر صرف الدولار: إدخال يدوي مع ملاحظة أنه في حالة قيمة البند (4) بالجنية، يتم ادراج قيمة بند (5) بقيمة 1 جنييه.
6. الإجمالي بالجنيه المصري (بند 6) : حاصل ضرب بند 4 × بند 5 .
7. سعر الضريبة (بند 7) : نسبة ثابتة 20 % .
8. الضريبة المستحقة (بند 8) : حاصل ضرب الإجمالي بالجنيه المصري بند (6) فيما يخص الإصدارات بعد 2019/2/20 فقط × سعر الضريبة 20 % (بند 7).
9. الضريبة المحسوبة علي إصدارات ما قبل 2019/2/20 (بند 9) : حاصل ضرب الإجمالي بالجنيه المصري بند (6) فيما يخص الإصدارات قبل 2019/2/20 فقط × سعر الضريبة 20 % (بند 7) و ترحل إلي بند (20) بجدول ملخص المستحقات الضريبية.
10. الضريبة المخصومة علي عوائد أذون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58 (بند 10) : إدخال يدوي .
11. الفروق المستحقة (بند 11) : حاصل طرح الضريبة المستحقة (بند 8) بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 - الضريبة المخصومة علي عوائد أذون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58 (بند 10) بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 ، و يرحل إلي بند (80) بجدول ملخص المستحقات الضريبية.

جدول رقم (٤) توزيعات الأرباح للاسهم/الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة

الورقة المالية

نسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين

نسبة مساهمة أقل من 25%

نسبة مساهمة أقل من 25% وتسوي 25%

نسبة مساهمة أقل من 25% وتسوي 25%

إضافة

الورقة المالية	نسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين	نسبة مساهمة أقل من 25%	إجمالي التوزيعات
			نسبة مساهمة أقل من 25% تسوي 25%

إجمالي التوزيعات: 0

إجمالي التوزيعات: 0

No items to display

items per page 20

نسبة مساهمة أكثر من 25%

نسبة مساهمة أقل من 25%

الورقة الخاضع	الورقة الخاضع	الورقة الخاضع	الورقة الخاضع
سعر الضريبة	سعر الضريبة	سعر الضريبة	سعر الضريبة
الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة
إجمالي الضريبة المستحقة	إجمالي الضريبة المستحقة	إجمالي الضريبة المستحقة	إجمالي الضريبة المستحقة
إجمالي الضريبة المخصومة	إجمالي الضريبة المخصومة	إجمالي الضريبة المخصومة	إجمالي الضريبة المخصومة
الفروق الضريبية الواجب سدادها			
ترحل للبند 70 من ملخص المستحقات الضريبية			

تعريف الجدول :

هو جدول يمكنك عزيزي الممول من الإفصاح عن توزيعات الاسهم / الحصص التي قد حصلت عليها من شخص اعتباري مقيم في مصر.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. اسم الورقة المالية: يتم ادخاله يدويا.
 2. بنسبة مساهمه أكثر من 25% و الاحتفاظ لأكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا.
 3. بنسبة مساهمه أقل من أو تساوي 25% : يتم ادخاله يدويا.
- بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة سيتم النقر علي إضافة إضافة ، و يتم التكوين في الجدول بيانات التوزيعات لكل ورقة ماليه.
- 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. الوعاء الخاضع (بنسبة مساهمه أكثر من 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) :
هو عبارة عن حاصل جمع عمود قيمة توزيعات / الحصص (بنسبة مساهمه أكثر من 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) و يتم الجمع بشكل آلي.
 5. الوعاء الخاضع (بنسبة مساهمه أقل من أو يساوي 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) : يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن حاصل جمع عمود قيمة توزيعات / الحصص (بنسبة مساهمه أقل من أو يساوي 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) و يتم الجمع بشكل آلي.
 6. الضريبة المستحقة (بنسبة مساهمه أكثر من 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) :
هي عبارة عن حاصل ضرب الوعاء الخاضع (بنسبة مساهمه أكثر من 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) $\times 5\%$
و يتم الضرب بشكل آلي.
 7. الضريبة المستحقة (بنسبة مساهمه أقل من أو يساوي 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) :
هي عبارة عن حاصل ضرب الوعاء الخاضع (بنسبة مساهمه أقل من أو يساوي 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) $\times 10\%$
و يتم الضرب بشكل آلي.
 8. إجمالي الضريبة المستحقة : هي عبارة عن حاصل جمع
الضريبة المستحقة (بنسبة مساهمه أكثر من 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين) + الضريبة المستحقة (بنسبة مساهمه أقل من أو يساوي 25% و الاحتفاظ لاكثر من سنتين)
و يتم الجمع بشكل آلي.
 9. إجمالي الضريبة المخصومة : يتم ادخاله يدويا.
و هي عبارة عن قيمة القيمة الضريبة التي قامت شركة مصر المقاصة بخصمها و توريدها لقطاع التحصيل – مكتب البورصة.
 10. فرق الضريبة الواجب سدادها : هو عبارة عن حاصل طرح
إجمالي الضريبة المستحقة و إجمالي الضريبة المخصومة
و يتم الطرح بشكل آلي.
- و يتم ترحيل فرق الضريبة الواجب سدادها إلي البند (070) الخاص بفرق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية و ذلك آليا.

جدول رقم (٥) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دوله

الدولة	العوائد والتوزيعات	المواد والتوزيعات	أرباح/خسائر	أرباح/خسائر
سعر الضريبة	الضريبة الأجنبية المسددة في سنة الإقرار	الضريبة المسددة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار	الضريبة المخصومة في سنة الإقرار
سر الضريبة %				

إضافة

الدولة	العوائد والتوزيعات و غيرها	أرباح / خسارة	سعر الضريبة	المسددة في سنة الإقرار	المخصومة والمحصومة
No items to display					
إجمالي البند 106 من قائمة الإقرار...	إجمالي الأرباح/الخسائر: 0	إجمالي البند 015 ملخص المستحق...	إجمالي البند		

تم مقارنة المسددة في سنة الإقرار مع الضريبة المخصومة والمحصومة وإيهما أقل يرسل للبند 15 في ملخص المستحقات الضريبية

المسند في سنة الإقرار

المخصومة والمحصومة

تعريف الجدول:

هو جدول يتيح لك عزيزي الممول من الإفصاح عن أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات و ناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دوله

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1- اسم الدولة : يتم ادخاله يدويا.
- 2- هي اسم الدولة المدرج فيها أرباح أو خسائر العمليات و الفروع و العوائد و التوزيعات و ناتج التعامل في الأوراق الماليه.
- 3- قيمة العوائد و التوزيعات : يتم ادخاله يدويا.
- 4- هي عبارة عن قيمة العوائد و التوزيعات التي حصلت عليها عزيزي الممول من الاستثمارات في الخارج.
- 5- قيمة الأرباح / الخسائر (العمليه/الفرع) : يتم ادخاله يدويا.
- 6- هي عبارة عن قيمة الأرباح / الخسائر التي حصلت عليها عزيزي الممول من العمليات و من الفروع من الخارج.
- 7- سعر الضريبة : يتم ادخاله يدويا.
- 8- هي عبارة عن سعر الضريبة المحلية (22.50 %).
- 9- الضريبة الاجنبيه المسددة في سنة الإقرار : يتم ادخاله يدويا.
- 10- هي عبارة عن قيمة الضريبة الاجنبيه المسددة في الخارج عن سنة الإقرار.
- 11- الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار : و يتم مقارنة إجمالي المسدد في سنة الإقرار مع إجمالي الضريبة المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية ، يرسل أيهما أقل إلي البند 15 الخاص بالضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج بجدول ملخص المستحقات الضريبية في حدود الضريبة المستحقة الواردة بالبند 10 بجدول ملخص المستحقات الضريبية .

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة سيتم النقر على إضافة ، ، و يتم التكوين في الجدول البيانات.

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.

عند تكوين الجدول و الانتهاء من إدخال كافة البيانات السابقة سيقوم البرنامج بشكل آلي بالاتي :

- 1- باحتساب إجمالي قيمة الضريبة المسددة في سنة الاقرار.
 - 2- باحتساب إجمالي قيمة الضريبة المخصومة في سنة الاقرار.
- و يتم بشكل آلي مقارنة البندين السابقين و ترحيل أيهما أقل إلى البند (015) بجدول ملخص المستحقات الضريبية و ذلك في حدود الضريبة المستحقة الواردة بالبند (010) بجدول ملخص المستحقات الضريبية.
- 3- سيقوم بشكل آلي ترحيل ناتج جمع عمود قيمة الارباح (العملية/الفرع) فقط إلى البند 106 بقائمة الاقرار التفصيلية.

جدول رقم(٦) الضريبة المستحقة على توزيعات الارباح الاسهم و الحصص

إسم الشركة	إسم الشركة	إسم الشركة	إسم الشريك
قيمة التوزيع	قيمة التوزيع	نسبة حصة الشريك	نسبة مساهمه / حصة الشريك
الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة	سعر الضريبة	سعر الضريبة

إضافة

إسم الشريك	إسم الشركة	% نسبة حصة الشريك	قيمة التوزيع	% سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
No items to display					

items per page 20

تعريف الجدول :

هو جدول يتيح لك عزيزي الممول من الافصاح عن الضريبة المستحقة علي توزيعات الأرباح للاسهم و الحصص.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. إسم الشريك : يتم ادخاله يدويا.
2. إسم الشركة : يتم ادخاله يدويا.
3. هي عبارة عن اسم الشركة التي قامت بتوزيع الارباح.
3. قيمة نسبة المساهمه / حصة الشريك : يتم ادخاله يدويا.
- هي عبارة عن نسبة المساهم او حصة الشريك في الشركة المستثمر فيها.
- يسمح بكتابة النسبة المأمورية بحد أقصى رقمين عشرين فقط (علي سبيل المثال : 15.23%)
4. قيمة التوزيع : يتم ادخاله يدويا.
- هي عبارة عن قيمة التوزيع الذي حصلت عليها عزيزي الممول من الشركة المستثمر فيها.
5. سعر الضريبة : يتم ادخاله يدويا.
6. الضريبة المستحقة : هي عبارة عن ناتج ضرب قيمة التوزيع x سعر الضريبة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة سيتم النقر علي **إضافة** ، و يتم التكوين في الجدول البيانات.

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 الترحيل آليا حاصل جمع عمود الضريبة المستحقة إلى البند (075) الخاص بالضريبة المستحقة علي توزيعات أرباح الأسهم و
الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية

رجاء ملء الجدول الآتي بشأن إجمالي الإيرادات الواردة باقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية

الشهر	اجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار الضريبي
يناير		
فبراير		
مارس		
ابريل		
مايو		
يونية		
يوليو		
أغسطس		
سبتمبر		
اكتوبر		
نوفمبر		
ديسمبر		
الاجمالي		

تعريف الجدول:

هو عبارة عن جدول يتم تسجيل فيها الايرادات من واقع اقرارات القيمة المضافة الشهرية و المقدمة إلي مأمورية ضرائب القيمة المضافة.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. إجمالي الايرادات علي مستوي أشهر السنة : يتم ادخاله يدويا.
2. تاريخ تقديم الاقرار الضريبي : يتم ادخاله يدويا أو إختيار التاريخ من بيان التاريخ ، شكل قائمة التاريخ هي كالتالي :

1-1-1

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

3. الإجمالي : يتم احتسابه بطريقة آليه.

هو عبارة عن حاصل جمع الايرادات من واقع اقرارات القيمة المضافة علي مستوي أشهر السنة.

قائمة بيانات الإيرادات والتكاليف والمصروفات الأخرى

	(101) صافي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي
قيمة	نوع تكلفة المشتريات
	(102) تكلفة المشتريات / الحصول على الإيراد
	(103) مجمل الربح
	(104) مجمل ربح أنشطة أخرى
	(105) الإيرادات الأخرى مرحل من جدول رقم (1)
	(106) إيرادات محققة بالخارج مرحل من جدول رقم 5
	(107) إجمالي مجمل الربح (103+104+105+106)
	(108) إجمالي المصروفات العمومية
	(109) تبرعات لجهات حكومية
	(110) صافي الربح / الخسارة
	(111) صافي ربح أنشطة أخرى مرحل من جدول رقم (2)
	(112) الوعاء الضريبي قبل خصم التبرعات المدفوعة
	(113) التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة
	(114) الوعاء الضريبي ربح / خسارة
	(115) الإعفاءات
	(116) صافي الوعاء الخاضع للضريبة
	(117) أوعية ضريبية مستقلة
	(118) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة

تعريف القائمة :

- هي عبارة عن قائمة بملخص نتيجة النشاط خلال الفترة الضريبية.
 - كيفية تسجيل البيانات بالجدول:
- 1- صافي إيرادات للنشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (بند 101) : إدخال يدوي.
 - 2- هو عبارة عن قيمة إيرادات النشاط الصناعي والتجاري والخدمي والمحقق خلال الفترة الضريبية.
 - 2- نوع تكلفة المشتريات: هي عبارة عن قائمة منسدلة يتم الاختيار منها (قيمة أو نسبة)

قيمة
قيمة
نسبة

- 3- وذلك حيث أن تكلفة المشتريات أما تكون عبارة عن قيمة يتم خصمها من الإيرادات أو تكون عبارة عن نسبة من الإيرادات.
- 3- تكلفة المشتريات / الحصول على الإيراد (بند 102) : إدخال يدوي بقيمة أو نسبة تكلفة النشاط ((و تكون النسبة بحد أقصى رقمين عشريين)).
- 4- مجمل الربح (بند 103) : يتم احتسابها بشكل أليا. و يوجد حالتين لحساب مجمل الربح :
- 5- مجمل ربح أنشطة أخرى (بند 104) : إدخال يدوي .
- 6- الإيرادات الأخرى (بند 105) : يتم ترحيل قيمة الإيرادات الأخرى من جدول رقم (1) بالقرار الضريبي أليا.
- 7- إيرادات محققة بالخارج (بند 106) : يتم ترحيل قيمة الإيرادات المحققة بالخارج من جدول رقم (5) بالقرار الضريبي أليا.
- 8- إجمالي مجمل الربح (بند 107) : هو عبارة عن حاصل جمع بند 103 + بند 104 + بند 105 + بند 106 .

- 9- إجمالي المصروفات العمومية بدون التبرعات و الإعانات المدفوعة للجهات الواردة في البند (8) من المادة (23) من القانون (بند 108) : إدخال يدوي .
- 10- تبرعات لجهات حكومية (بند 109) : إدخال يدوي .
- 11- صافي الربح / الخسارة (بند 110) : هو عبارة عن حاصل طرح إجمالي مجمل الربح (بند107) من إجمالي المصروفات العمومية بدون التبرعات و الاعانات المدفوعه للجهات (بند108) و من قيمة تبرعات لجهات حكوميه (بند109) [بند 107 – (بند 108 + بند 109)] .
- 12- صافي أرباح أنشطة أخرى (بند 111) : يتم ترحيل قيمة صافي أرباح الأنشطة الأخرى من جدول رقم (2) بالقرار الضريبي آليه.
- 13- الوعاء الضريبي قبل خصم التبرعات المدفوعة لغير الجهات الحكومية (بند 112) : و يتم ذلك بطريقة آليه.
- 14- التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (بند 113) : إدخال يدوي .
- 15- الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) (بند 114) : ويتم ذلك بطريقة آليه.
- 16- الإعفاءات (بند 115) : إدخال يدوي بشرط أن لا تزيد قيمتها عن البند رقم 114 .
- 17- صافي الوعاء الخاضع (بند 116) : هو عبارة عن حاصل طرح ويتم ذلك بطريقة آليه.
- 18- أوعية ضريبية مستقلة (بند 117) : إدخال يدوي.
- 19- الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة (بند 118) : ويتم ذلك بطريقة آليه.

قائمة ملخص المستحقات الضريبية

0	قيمة المبيعات (05)	2.5	نسبة المساهمة 2.5 في الألف (04)
		سنة (القرن)	قيمة المساهمة التكافئية (06)
تسدد المساهمة التكافئية على الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70417/5 بإيفته المركزي المصري			
0	(010) الضريبة المستحقة		
0	(015) الضريبة الاجتبية المسددة		
0	(020) الضريبة التصوريه		
0	(025) صافي الضريبة المستحقة		
	(030) رسميه مسدده بالزيادة من سنوات سابقة		
	(040) الضريبة المسدده طبقا لنظام الدفعات		
	(045) ائتمن المستحق طبقا لنظام الدفعات		
	(050) التبعيل المسدده طبقا لنظام الخصم و الخصم		
	(055) الضريبة المسدده مع القرار الأصلي إذا كان هذا القرار معطل		
0	(060) مجموع الضريبات		
0	(065) الضريبة الواجب سدادها		
	(070) فروق هجرية الخريجات لأسمه و الخصم		
	(075) الضريبة المستحقة على خريجات الخصم لخريجات الأخصاص		
	(080) فروق هجرية عهد و ربح آفون الخريجات / عهد سنوات الخريجات (مادة 58)		

تعريف القائمة:

هي عبارة عن قائمة بملخص المستحقات الضريبية.

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. نسبة المساهمة التكافئية (بند 5) : نسبة 2.5 في الألف .

2. قيمة المبيعات (الإيرادات السنوية) بند 6 : حاصل جمع بند 101 + بند 105 بقائمة الإقرار التفصيلية + بند 203 ضمن جدول رقم (2) .
3. قيمة المساهمة التكافلية (بند 7) : إدخال يدوي .
4. و تسدد المساهمة التكافلية علي الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70417/5 بالبنك المركزي المصري
5. الضريبة المستحقة (بند 10) : حاصل ضرب (بند 116 أو بند 117 أو بند 118) * 22.50 % بشرط أن تكون القيمة أكبر من أو تساوي صفر .
6. الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة في الخارج (بند رقم 15) : مرحل من جدول رقم 5 في حدود الضريبة المستحقة علي هذه الأرباح في مصر .
7. الضريبة المحسوبة علي عائد أذون الخزانة بالنسبة للإصدارات قبل تاريخ العمل بالقانون 10 لسنة 2019 (بند 20) : مرحل من جدول رقم 3 (خانة الضريبة المحسوبة علي إصدارات ما قبل 2019/2/20 العمود الخاص بإصدارات ما قبل 2019/02/20) في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند 10 بجدول ملخص المستحقات الضريبية .
8. صافي الضريبة المستحقة (بند 25) : ويتم ذلك بطريقة آليه..
9. البنود من بند 30 حتي بند 55 : إدخال يدوي .
10. مجموع التسديدات (بند 60) : ويتم ذلك بطريقة آليه.
11. الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (بند 65) : ويتم ذلك بطريقة آليه.
12. فروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص (بند 70) : مرحل من جدول رقم 4.
13. الضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص (بند 75) : مرحل من جدول رقم 6.
14. فروق ضريبة عائد و أرباح أذون الخزانة / عائد سندات الخزانة مادة 58 (بند 80) : مرحل من جدول رقم 3 (الفروق المستحقة بالعمود الخاص بإصدارات ما بعد 2019/02/20) .

إرشادات عامة

- اتناء استيفاء الإقرار قد ينقطع الاتصال (النت) بالنظام ولذلك يفضل عمل حفظ مؤقت بعد ملء كل جدول حتى يتم استرجاع ما تم إدخاله دون ضياع.
1. بعد الانتهاء من الإقرار يتم إرساله للمحاسب لاعتماده او إرساله مباشرة دون اعتماد.
 2. يقوم المحاسب بالاعتماد.
 3. يستطيع يقوم الممول او من ينوب عنه بطباعة الإقرار والاحتفاظ بنسخة منه لاستخدامها طبقا للحاجة.
 4. يقوم الممول او من ينوب عنه بأرسال الإقرار
 5. ثم يقوم بغلق الفترة بعد السداد طبقا لدليل غلق الفترة.

الدعم الفني للمنظومة الإلكترونية لتقديم الإقرارات الضريبية

في حالة وجود أي
استفسارات فنية ضريبية
يرجى التواصل مع الخط
الساخن:

16395

للدعم الفني التكنولوجي
المتعلق بكيفية ملء
الإقرار إلكترونيا (كيفية
استخدام المنظومة)
يرجى التواصل مع الخط
الساخن:

16332



مع الشكر