

# إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

إسم الشخص الاعتباري:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

- ١- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال أربعة أشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية.
- ٢- احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لمخلص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.
- ٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصوصة و الدفعات المقدمة وعوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية.
- ٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أدائها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.
- ٥- يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين، وبالنسبة لشركات الأشخاص إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.
- ٦- للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أيه بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات والمستندات المؤيدة للإقرار.
- ٧- للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.
- ٨- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

٩- يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناءً على طلب يقدم إلي المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون أن يكون لامتداد الميعاد اثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.

١٠- يستحق مقابل تأخير علي:

١ - ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيتها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.

٢ - ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزينة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. وبحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢٪ مع استبعاد كسور الشهر والجنه , ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلقة بها , ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء للالتزامات الممول علي النحو الاتي:

- (١) المصروفات الإدارية والقضائية.
- (٢) مقابل التأخير.
- (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
- (٤) الضرائب المستحقة.

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

إقرار أصلي ☐ إقرار معدل ☐

٠٠١ مأمورية ضرائب (٢٢)

## بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٢ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٠٠٦ بيانات أخرى (نوع النشاط و الكيان القانوني - معفى أو خاضع للضريبة):

## ملخص المستحقات الضريبية

٣١٩ الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات

٣٢٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢١ الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل

٣٢٢ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٣ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت

حساب الضريبة

٣٢٥ الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي

حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر

٣٢٦ مجموع التسديدات من (٣٢٥ إلى ٣٢٠)

٣٢٧ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة

(٣١٩ مخصوماً منها ٣٢٦)

٣٢٨ تم السداد ☐ نقداً ☐ بالشيك ☐ سداد الكتروني رقم :

بتاريخ :

بنك / مكتب بريد

## إقرار

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

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

إسم المحاسب

توقيع المحاسب

رقم القيد

المكتب التابع له المحاسب

تحريراً فى:

الاسم :

التوقيع :

إقرار أصلي ☐ إقرار معدل ☐

٠٠١ مأمورية ضرائب (٢٢)

## بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٢ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٠٠٦ بيانات أخرى (نوع النشاط و الكيان القانوني - معفى أو خاضع للضريبة):

## ملخص المستحقات الضريبية

٣١٩ الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات

٣٢٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢١ الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل

٣٢٢ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٣ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٦ مجموع التسديدات من (٣٢٥ إلى ٣٢٠)

٣٢٧ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣١٩ مخصوماً منها ٣٢٦)

٣٢٨ تم السداد ☐ نقداً ☐ بالشيك ☐ سداد الكتروني رقم :

بتاريخ :

بنك / مكتب بريد

## إقرار

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

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

إسم المحاسب

توقيع المحاسب

رقم القيد

المكتب التابع له المحاسب

تحريراً فى:

الاسم :

التوقيع :

## قائمة الإقرار التفصيلية

٤

## ١ - بيانات قائمة الدخل

البند

٢٠٠٧

٢٠٠٦

صافى إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي  
(مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)

١٠١

تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد  
(مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)

١٠٢

مجمول الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل  
(مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)

١٠٣

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

ويشمل أي إيرادات أخرى مثل الأرباح الرأسمالية، بيع المخلفات، وأرباح إعادة التقييم وغيرها  
(مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)

١٠٤

إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطات والإهلاكات  
وضرورية الدخل والضرورية المؤجلة

ويشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل والمتضمنة المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبات، الانتقالات، المياه، الكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطات والإهلاكات (بخلاف المخصصات والإهلاكات المدرجة بتكلفة المبيعات) وفروق التقييم المدينة وغيرها

١٠٥

صافى الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)  
(مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)

١٠٦

## ٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من

الخسائر المحاسبية الآتي

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

٢٠١

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

٢٠٢

الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول

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

٢٠٣

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

٢٠٤

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة

قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار والضريبة المؤجلة (تدرج المبالغ في هذا البند بالموجب أو بالسالب حسب الأحوال)  
(مرحل من الجدول رقم ٤١٧)

٢٠٥

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

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

٢٠٦

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون  
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)

٢٠٧

الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها

قيمة الإضافات إلى المخصصات والاحتياطات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية والتي لم تدرج بالبند ٢٠١  
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

٢٠٨

**(تابع ) قائمة الإقرار التفصيلية**

[illegible]



٢٠٠٦	٢٠٠٧	(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		<b>البند</b>
		ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٣٠٤
		مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة
		المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٥
		المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم
		المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٣٠٦
		أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية
		* أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل
		* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		٣٠٧
		خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية
		والتي سبق ردها للوعاء
		الخسائر التي سبق ردها للوعاء في الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢)
		٣٠٨
		خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي
		الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		٣٠٩
		صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية ( المعدل )
		٣١٠
		التبرعات و الإعانات المدفوعة
		يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٣١١
		الخسائر المرحلة
		يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١٢
		الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)
		٣١٣
		الإعفاءات
		يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٤
		صافي الوعاء الخاضع للضريبة
		٣١٥
		هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي
		(١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٥ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية)
		٣١٦
		(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند
		٣١٧
		هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملية أجنبية
		صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقا للسعر المعلن من البنك المركزى في تاريخ إعداد الميزانية
		٣١٨

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

[illegible]

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التي لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية كما هو الحال في ارباح الشركة عند تقييم إستثماراتها المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة ، أو فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تُدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم (٤٠٢) بيان التبرعات و الإعانات												
بيان												
تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي :												
تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة (١)												
تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية(٢)												
تبرعات لجهات أخرى(٣)												
٤٠٢ الإجمالي (٣+٢) يرحل للبند ٢٠٦ في قائمة الاقرار التفصيليه												
إجمالي التبرعات والاعانات (٣+٢+١)												

يتضمن هذا الجدول بياناً بالتبرعات التي دفعتها الشركة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويُراعى ما يلي:

- ١- يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أيًا كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم .
- ٢- يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند ١ أعلاه (يرحل للبند رقم ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .
- ٣- ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقاً لأحكام القوانين المنظمة لها بما لا يتجاوز ١٠/١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أي مدفوعات لأي جهات أخرى (يرحل للبند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية).



## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح او الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

أ أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٢٦)

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

٤٠٣ الإجمالي

ب أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م٢٥)

نوع الأصل	الأرباح (الخسائر الرأسمالية)		فروق تضاف الى صافي الربح	فروق تخصم من صافي الربح
	بقائمة الدخل	المحتسبة لاغراض الضريبة		

٤٠٤ إجمالي الفروق الضريبية

## أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

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

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

## ب اصول تخضع للاهلاك بنظام القسط الثابت (بند ١، ٢٠ من المادة ٢٥)

يتضمن هذا الجدول قيمة الفرق بين الأرباح / الخسائر الرأسمالية التي تظهر بقائمة الدخل و بين تلك المحتسبة للأغراض الضريبية و الناتجة عن بيع الأصول التي يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت طبقاً للبندين (١) (٢) من المادة (٢٥) من القانون.

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



“

4.6

- الإجمالي

2.7

٤ سعر الخصم والانتمى ان في بداية السنة الميلادية : ٧٪

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

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

النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٧ = ٦ : ١  
النسبة المنشودة للزيادة =  $100 \times \frac{6-1}{1} = 40\%$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة = ٢,١٠٠,٠٠٠ - ٤٠٠,٠٠٠ = ١,٧٠٠,٠٠٠ ج  
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ١ من مادة ٥٢ =  $1,700,000 \times 40\% = 680,000$  ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم (قرض أذون خزانه) =  $15\% - (2 \times 7\%) = 1\%$   
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{1}{15} \times 900,000 = 60,000$  ج

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم (قروض أخرى) =  $20\% - (2 \times 7\%) = 6\%$   
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{6}{20} \times 800,000 = 240,000$  ج

رابعاً - تسوية العوائد المدينة

جنيه  
٢,١٠٠,٠٠٠

إجمالي العوائد المدينة خلال العام طبقاً لقائمة الدخل  
يخصم منها: مبالغ لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم وتضاف إلى الوعاء

٤٠٠,٠٠٠	العائد على قرض الشخص الطبيعي (م ٢٤ / ٥)
٦٠٠,٠٠٠	عوائد دائنة معفاة (أذون خزانه) (م ٢٣ / ١)
٣٠٠,٠٠٠	الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتماء (م ٢٤ / ٤)
	قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠
	قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠
٦٨٠,٠٠٠	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١/٥٢)
١,٩٨٠,٠٠٠	
١٢٠,٠٠٠	المبلغ المعتمد في الإقرار





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

٢٠٠٦								٢٠٠٧								بيان	
																ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً	
																الإجمالي	

٤٠٨

- إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً ببند هذا الإقرار ويتعين إضافتها الى صافى الربح أو خصمها من صافى الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول.
- يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستندياً والمحملة على قائمة الدخل (سواء بتكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى) ومقارنتها بنسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .
- ولاغراض احتساب نسبه ٧٪ من المصروفات العمومية و الادارية المؤيدة مستندياً يقصد بالمصروفات العمومية والادارية تلك الواردة بقائمة الدخل التفصيلية بعد استبعاد كل مما يلى :
- أ- اهلاكات الاصول الثابتة
- ب-المخصصات و الاحتياطات
- ج- خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية
- د- خسائر بيع الاوراق المالية
- هـ- خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
- يعد بند الأجور و المرتبات الوارد ضمن المصروفات العمومية و الادارية من البنود المؤيدة بالمستندات .
- (يرحل الاجمالى للبند رقم ٢١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

[illegible]

يبين هذا الجدول المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف واجبة الخصم.

(يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة وتظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لاضافتها للوعاء الضريبي عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافى الربح.  
(يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها			البيان
(أ) بيان الاصول الثابتة			
اجمالي الاصول الثابتة	الاصول القابلة للاهلاك	الاراضى والاصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	
			رصيد أول المدة
			إجمالي الإضافات
			إجمالي الاستبعادات
			رصيد آخر المدة



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

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

\* تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات.

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

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

\* الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

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

ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى:

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

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

\* إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبي. ( يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

\* خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبي. ( يرحل للبند رقم ٣٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

\* إذا كان رصيد الإهلاك سالباً [ يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند

(٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالي الأصول الخاضعة للمادة

(٢٦) ] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

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

\* بالنسبة للاصول التي تتضمن عوائد مرسلة (معلاه على تكلفة الاصل ) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، لأغراض حساب الإهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الآتى :

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

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

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

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها

٤١٢ إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخضع من الوعاء للفترة الضريبية الحالية

\* يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حده .

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

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٤	١٠,٠٠٠ جنية	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنية	٤,٠٠٠ جنية

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

\* بالنسبة للسنوات التي أصبح فيها الربط نهائياً، يتم ترحيل الخسائر طبقاً لنموذج الربط النهائي للضريبة.

\* بالنسبة للسنوات التي لم يصبح فيها الربط نهائياً، يجب احتساب الخسائر المؤكدة الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد في الإقرارات الضريبية تجنباً للغرامات المقررة ( يرسل للبند رقم ٣١٢ في قائمة الإقرار التفصيلية )

## مجموع الخصومات / الإضافات



## بيان

## أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

- ١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة\*
- ٢- أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية في سوق الأوراق المالية المصرية.
- ٣- العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون.
- ٤- التوزيعات والأرباح والحصص التي يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى.

-٥

## ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

- ١- أذون الخزانة (١٠٠٪ من إجمالي عوائد أذون الخزانة دون خصم أي تكاليف)\*
- ٢- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال.
- ٣- .....
- ٤- .....
- ٥- .....
- ٦- .....
- ٧- .....

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

## بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

يوم	شهر	سنة

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

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب اساس احتسابها

ج تاريخ بداية الإعفاء

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

يوم	شهر	سنة





(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

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

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

$$ج\ ۱۵۰۰ = ۲۰۰۰ - ۳۵۰۰$$

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

**جدول رقم (٤١٧) الضرائب المؤجلة**

المبلغ	البيان
	الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلا)
	الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلا)
	الضريبة المؤجلة (١)
	الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار (٢)
	١٧ الصافي (١مخصوصا منها ٢) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

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





## ٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

س١ هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٦ : ١

لا

نعم

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

بيان	القروض	حقوق الملكية
رصيد أول المدة		
رصيد آخر المدة		
الإجمالي		
المتوسط الحسابي		
النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$		
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل		
الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٦ : ١		

س٢ هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيان	نعم	لا
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.		
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.		
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.		

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

بيان	معدل العائد	قيمة العوائد
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.		
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.		
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.		
الإجمالي		

## 0.2

۳۰

إِذَا

إِذَا

## 0.4

س ۴



ذٰلِكَ

ذٰلِكَ



٦٥٥

1

پ



د

إِذَا

1

الات

0.6

إذا

لا

نعم

[illegible]

اسم الشخص	نوع الاتصال (١)	نوع التعامل (٢)	قيم
-----------	-----------------	-----------------	-----

س١	هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟	نعم	لا
----	---	-----	----

اسم الشخص	نوع الإصابة (د)	نوع التعليل (د)	قيم
-----------	-----------------	-----------------	-----

[illegible]



## أ الشخص المرتبط:

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

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

## ب نوع التعامل:

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

## السعر المحايد:

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

## ج طرق تحديد السعر المحايد:

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

## ٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

١١ هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟

لا

نعم

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

١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.

٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.

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

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

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

٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

١٢ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

لا

نعم

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

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" عن الأسئلة ١١، ١٢، ١٣ اضع علامة ( ✓ ) في الجدول التالي :

- لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية:

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

- لأغراض حساب الضريبة، تم ترحيل المخصصات و الاحتياطات طبقاً للقيم الدفترية:

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

- تحتفظ الشركة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني

لا

نعم

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

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

لا

نعم

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

قيمة الرصيد

البند

الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتباريه

الضريبة على المرتبات

ضريبه مخصومه طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه

ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر

ضريبه مبيعات

التأمينات الاجتماعيه

الإجمالي

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

بيان									
									مرتبات وما في حكمها
									بدلات
									مكافآت
									مزاي نقدية
									مزاي عينية *
									حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية

## \* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

٢-	هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها في المواعيد القانونية؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
٣-	هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
٤-	هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات طبقاً لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدوري رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
٥-	هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
٦-	هل تقوم الشركة بالتأمين الاجتماعي على جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
٧-	هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
٨-	هل لدى الشركة عاملين مصريين منتدبين من/ إلى جهات أخرى؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
٩-	هل لدى الشركة مرتبات عاملين أجنب محملة على حساباتها؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>
١٠-	في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟	نعم	<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>

## (تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١١- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>
١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟	عدد <input type="text"/>	
١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>
١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعييدها القانونية؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>
١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>
١٦- في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للمساهمة؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>
١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة ؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>
١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.	القيمة <input type="text"/>	
١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة ؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>
٢٠- هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟	نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

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

الإجمالي

٢٢- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن ضريبة الدمغة على كل من البنود التالية:

البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
--------	------------	------------------	-----------------

الإعلانات \*

أرباح أو جوائز:

١- مسابقات

٢- يانصيب

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

١- المياه

٢- الغاز

٣- الكهرباء

٤- البوتاجاز

إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات:

اشتراكات التليفون :

١- الأرضي :

٢- المحمول :

\* يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها (بحسب الأحوال) أعلاه في جميع المبالغ المدفوعة إلى وكالة الإعلان أو الجهة المعلنة أو جميع المبالغ التي يتكبدها صاحب الإعلان في تشغيل وإقامة و إعداد الإعلان داخليا ثم نشره.

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

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

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

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

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

**يُضَافُ إِلَيْهِ**

[illegible]

## يخضم منه

[illegible]

## اجمالى الايرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

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

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

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

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	الأصول طويلة الأجل
		٦٠١	الأصول الثابتة
		٦٠٢	مشروعات تحت التنفيذ
		٦٠٣	الشهرة
		٦٠٤	الاستثمارات في شركات شقيقة و تابعة
		٦٠٥	أصول ضريبية مؤجلة
		٦٠٦	الأصول الأخرى
		٦٠٧	إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ إلى ٦٠٦)
			الأصول المتداولة
		٦٠٨	المخزون
		٦٠٩	عملاء ومدينون وأوراق قبض
		٦١٠	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
		٦١١	دفعات مقدمة
		٦١٢	استثمارات متداولة
		٦١٣	النقدية وما في حكمها
		٦١٤	إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ إلى ٦١٣)
			الالتزامات المتداولة
		٦١٥	مخصصات
		٦١٦	بنوك سحب على المكشوف
		٦١٧	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
		٦١٨	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة
		٦١٩	قروض قصيرة الأجل
		٦٢٠	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
		٦٢١	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٢٢	إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ إلى ٦٢١)
		٦٢٣	رأس المال العامل (صافي الأصول أو الالتزامات المتداولة) (٦١٤ مخصوماً منها ٦٢٢)
		٦٢٤	إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣) يتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق المساهمين
		٦٢٥	رأس المال المدفوع
		٦٢٦	الاحتياطيات
		٦٢٧	أرباح (خسائر) مرحلة
		٦٢٨	أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع
		٦٢٩	إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٥ إلى ٦٢٨)
			الالتزامات طويلة الأجل
		٦٣٠	قروض من البنوك
		٦٣١	قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة
		٦٣٢	أخرى
		٦٣٣	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ إلى ٦٣٢)



## عن السنة المالية المنتهية في .....

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
		٧٠١ إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من الجدول ٧٣٠)	
		يخصم	
		مردودات المبيعات	
		خصم مسموح به	
		٧٠٢ صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية)	
		٧٠٣ تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ أو الجدول ٧٣٢)	
		٧٠٤ مجمل الربح / الخسارة (يرحل للبند ١٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)	
		يضاف	
		الإيرادات أخرى	
		الأرباح الرأسمالية	
		التعويضات	
		الخصم المكتسب	
		الديون المعدومة المحصلة	
		عمولة البيع الدائنة	
		أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية	
		أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة	
		العوائد الدائنة	
		عوائد معفاة.	
		عوائد خاضعة.	
		إيرادات الأراضي الزراعية و العقارية	
		عوائد الأوراق المالية	
		١ - مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية	
		٢ - غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية	
		قيمة بيع المخلفات	
		٧٠٥ إجمالي الإيرادات أخرى (يرحل للبند ١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	
		يخصم	
		مصرفات البيع و التوزيع	
		م. إعلان و دعاية	
		م. لف و حزم	
		م. نقل للخارج	
		عمولات	
		خصم مسموح به	
		ديون معدومة	
		أخرى	
		٧٠٦ إجمالي مصرفات البيع و التوزيع (يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية)	

## (تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند
		مصرفات إدارية وعمومية
		مصاريف تأسيس
		إيجارات
		إهلاكات الأصول الثابتة
		رسوم و ضرائب
		تبرعات و إعانات
		مخصصات
		مصرفات نثرية
		مكافأة ترك الخدمة
		مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات
		مرتبات و أجور وما في حكمها
		مصاريف سفر و انتقال
		مصاريف تأمين
		مصاريف نور و مياه و تليفون و توكس و أدوات كتابية
		أتعاب مراجعة حسابات
		خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية
		خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
		ترميمات و إصلاحات
		أخرى
		٧٠٧ إجمالي مصرفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		مصرفات تمويلية
		عوائد مدينة
		عمولة بنك
		خصم إصدار السندات
		٧٠٨ إجمالي المصرفات التمويلية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧٠٩ صافي الربح (الخسارة) $[(٧٠٤)+(٧٠٥)]$ مخصصاً منها $[(٧٠٦+٧٠٧+٧٠٨)]$
		يخصم
		٧١٠ ضريبة الدخل
		٧١١ الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / التزام
		٧١٢ صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٦)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات
		بيان
		إيرادات النشاط
		مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة
		مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع
		إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي
		عمولات
		مقابل خدمات أخرى (استشارات، تركيب، .....)
		إتاوات
		أخرى
		الإجمالي (يرحل للبند ٧٠١ في قائمة الدخل)

## ٧٣١ جدول تحليل تكلفة الإنتاج/ المبيعات (للسنات الصناعى أو التجارى)

		بيان
		رصيد مخزون أول المدة
		يضاف
		المشتريات (مخصوماً منها الخصم المكتسب)
		يخصم
		رصيد مخزون آخر المدة
		يضاف
		مصروفات تشغيل أخرى
		أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج
		إتاوات
		مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج
		تكلفة مشتريات بغرض البيع
		مرتبات وأجور
		أخرى
		تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل)



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

- ١- طبقاً للمادة (٢١) من القانون تلتزم المنشأة بتحديد صافي الربح الضريبي عن جميع ما ترتبط به من عقود طويلة الأجل على أساس نسبة ما تم تنفيذه من كل عقد خلال الفترة الضريبية، ويعرف القانون هذه العقود بأنها عقود التصنيع أو التجهيز أو الإنشاء أو أداء الخدمات المرتبطة بها التي تنفذ لحساب الغير على أساس قيمة محددة ويستغرق تنفيذها أكثر من فترة ضريبية واحدة.
- ٢- يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام على العقود طويلة الأجل محددة القيمة وبالتالي فإنه لا يتم تطبيقها على كل من :
  - العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .
  - العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة )

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

أولاً : تحديد الربح المقدّر للعقد خلال كل فترة ضريبية:

- ١- إجمالي الأرباح المقدرة للعقد = إجمالي قيمة العقد - إجمالي التكاليف المقدرة للعقد.
  - ٢- النسبة المئوية للإتمام خلال الفترة الضريبية = 
$$\frac{\text{التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية}}{\text{إجمالي التكاليف المقدرة للعقد}} = \%$$
  - ٣- الربح المقدّر للفترة الضريبية = ناتج (١) x ناتج (٢).
- وبناء عليه يتم سداد الضريبة على الربح المقدّر خلال الفترة الضريبية.

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

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

وفي هذه الحالة يوجد احتمالان:

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

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

١- إذا كان نشاط الشركة يتضمن أكثر من عقد:

- أ- يتم إجراء مقاصة بين خسائر العقد وأرباح العقود الأخرى في الفترة الضريبية.
- ب- إذا لم تكف أرباح الفترة لاستغراق الخسارة فإنه يتم ترحيل الخسارة للخلف أي يتم خصم رصيد الخسارة من الأرباح المقدرة في الفترات الضريبية السابقة للعقد وبما لا يجاوز أرباح العقد عن تلك الفترات، وفي هذه الحالة يتم إعادة حساب الضريبة ويحق للممول استرداد الضريبة التي سدها بالزيادة في السنوات السابقة، مع الأخذ في الاعتبار أن ترحيل الخسائر للخلف يبدأ بالسنوات الأحدث فالأقدم .
- ج- إذا تجاوزت الخسائر الناشئة عن تنفيذ العقد الحدود الواردة في (أ) ، (ب) أعلاه يتم ترحيل رصيد الخسارة إلى السنوات التالية لمدة خمس سنوات.

٢- إذا كان نشاط الشركة يتضمن عقداً واحداً :

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

ويجب مراعاة الآتي :

- ١- في حالة تغيير إجمالي قيمة العقد أو إجمالي التكاليف المقدرة للعقد خلال التنفيذ يتم إعادة احتساب كل من إجمالي الأرباح المقدرة ونسبة الإتمام في ضوء هذا التغيير.
- ٢- في حالة قيام الممول بإدراج قيمة الخسائر المحتملة في قائمة الدخل خلال أي فترة ضريبية سابقة على الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد نتيجة تقديره لزيادة إجمالي التكلفة المتوقعة للعقد عن إجمالي الإيرادات المتوقعة منه يتم اعتماد الخسارة المحتملة التي تخص تلك الفترة الضريبية فقط ويتم رد الزيادة إلى الوعاء الضريبي ، وفي الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد يتم خصم الخسائر المحتملة التي سبق ردها للوعاء بما لا يجاوز الخسائر الفعلية المحققة عن العقد .

مثال:

أولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالي:

- \* إجمالي قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه.
- \* إجمالي التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه.
- \* مدة العقد ٤ سنوات تبدأ في ٢٠٠٦ وتنتهي في ٢٠٠٩.

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

١-  $\text{الربح المقدر للعقد} = \text{إجمالي قيمة العقد} - \text{التكلفة التقديرية للعقد}$

٩٥٠ مليون - ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

المبالغ بالمليون جنيه

٢- تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

السنة	التكلفة الفعلية	نسبة الإتمام	الربح المقدر للفترة
٢٠٠٦	٢٩٧,٥	$\frac{٢٩٧,٥}{٨٥٠} = ٣٥\%$	$٣٥ = ٣٥ \times ١٠٠$
٢٠٠٧	٢١٢,٥	$\frac{٢١٢,٥}{٨٥٠} = ٢٥\%$	$٢٥ = ٢٥ \times ١٠٠$
٢٠٠٨	١٢٧,٥	$\frac{١٢٧,٥}{٨٥٠} = ١٥\%$	$١٥ = ١٥ \times ١٠٠$

٣- نتيجة العقد في الفترة التي ينتهي فيها تنفيذه :

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

الاحتمال الأول: أن الربح الفعلي الإجمالي للعقد ١٢٠ مليون جنيه

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

الاحتمال الثاني: أن الربح الفعلي الإجمالي للعقد ٩٠ مليون جنيه

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

الاحتمال الثالث: أن الربح الفعلي الإجمالي للعقد ٧٠ مليون جنيه

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

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

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

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

[illegible]

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

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

اسم العملية	الوعاء الضريبي	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التي تخصم من الوعاء
* عقود طويلة الأجل					
* عقود قصيرة الأجل					
الإجمالي					

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

- ١- اسم العملية / العقد.
- ٢- الوعاء الضريبي: يمثل نتيجة كل عقد من العقود سواء طويلة الأجل أو قصيرة الأجل المنتهية خلال الفترة من ربح أو خسارة، ويكون الإجمالي هو ناتج المقاصة بين الربح والخسارة للعقود.
- ٣- الخسارة المرحلة للخلف: يمثل قيمة الخسارة التي يتم ترحيلها للخلف بالنسبة للعقود التي مازال لديها رصيد خسائر بعد عمل المقاصة مع الأرباح.
- ٤- الضريبة الواجبة الاسترداد: يمثل الضريبة المسددة في الفترات الضريبية السابقة والواجب استردادها بناء على ترحيل الخسائر للخلف (ويرحل الإجمالي إلى البند ٣٢١ في ملخص المستحقات الضريبية).
- ٥- الخسارة المرحلة للأمام: يمثل الخسارة التي يتم ترحيلها للسنوات اللاحقة بعد عمل المقاصة والترحيل للخلف.
- ٦- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يمثل الخسارة التي سبق ردها للوعاء الضريبي خلال الفترات الضريبية السابقة (يرحل الإجمالي للبند ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

## جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

بيان	القيمة
إيرادات العقود قصيرة الأجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية	
إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية	
إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقاً لنسبة الإتمام)	
الإجمالي	

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



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

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

رقم القرار:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

سنة				شهر		يوم	

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