



وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

دليل استيفاء
إقرار 101- إقرار الضريبة على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين
غير مؤيد بحسابات
على المنظومة الالكترونية لتقديم الاقرارات الضريبية
الاصدار الثاني سبتمبر 2020

إعداد ومراجعة فنية
أ. ثروت عبد الباقي علي

الفهرس

هام : اضغط على الموضوع فيتم الانتقال إليه

الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً هذا العام 3

الملتزم بتقديم إقرار 101- إقرار الضريبة على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - غير مؤيد بحسابات 3

أولاً: طريقة الدخول واختيار الإقرار الضريبي رقم (101) إقرار الضريبة على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين: 5

ثانياً : مكونات الإقرار الضريبي رقم (101) إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الطبيعيين غير المؤيد بحسابات: 6

ثالثاً : كيفية ادخال بيانات الإقرار الضريبي رقم (101) 7

جدول إيرادات العقارات المبنية 7

جدول رقم (1) : تحليل الإيرادات الأخرى 9

جدول رقم (2) : عائد وأرباح بيع أذن وعائد سندات الخزنة المكتتب فيها والمستحق خلال العام 10

جدول رقم (3) : تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبرياً 12

جدول (4) : أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات و ناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة 13

جدول رقم (5) : إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية المحققة بالخارج 15

جدول 6 : توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة 16

جدول 7 : قيمة الأعمال التي قام الأطباء أو الاختصاصيين بتنفيذها لحسابهم الشخصي بالمستشفيات والمراكز العلاجية وقيمة الخصم 18

جدول اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة 19

جدول تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل 20

جدول الإيرادات الخاضعة للضريبة - إقرار المرتبات 22

جدول الإعفاءات - إقرار المرتبات 23

جدول إيرادات المهن غير التجارية-غير المؤيد بحسابات منتظمة 25

قائمة الإقرار التفصيلية 27

مقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دائن)- مخلص الإقرار 29

الفترة الضريبية إرسال الإقرار 31

رابعاً : عرض الأقرارات المقدمة 33

خامساً : غلق الفترة الضريبية- اثبات السداد 34

سادساً : مد أجل الإقرار الضريبي 35

سابعاً : إرشادات عامة 37

مقدمة:

انطلاقاً من توجهات وزارة المالية المتمثلة 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 .

الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً هذا العام

أولاً : الأشخاص الاعتبارية :

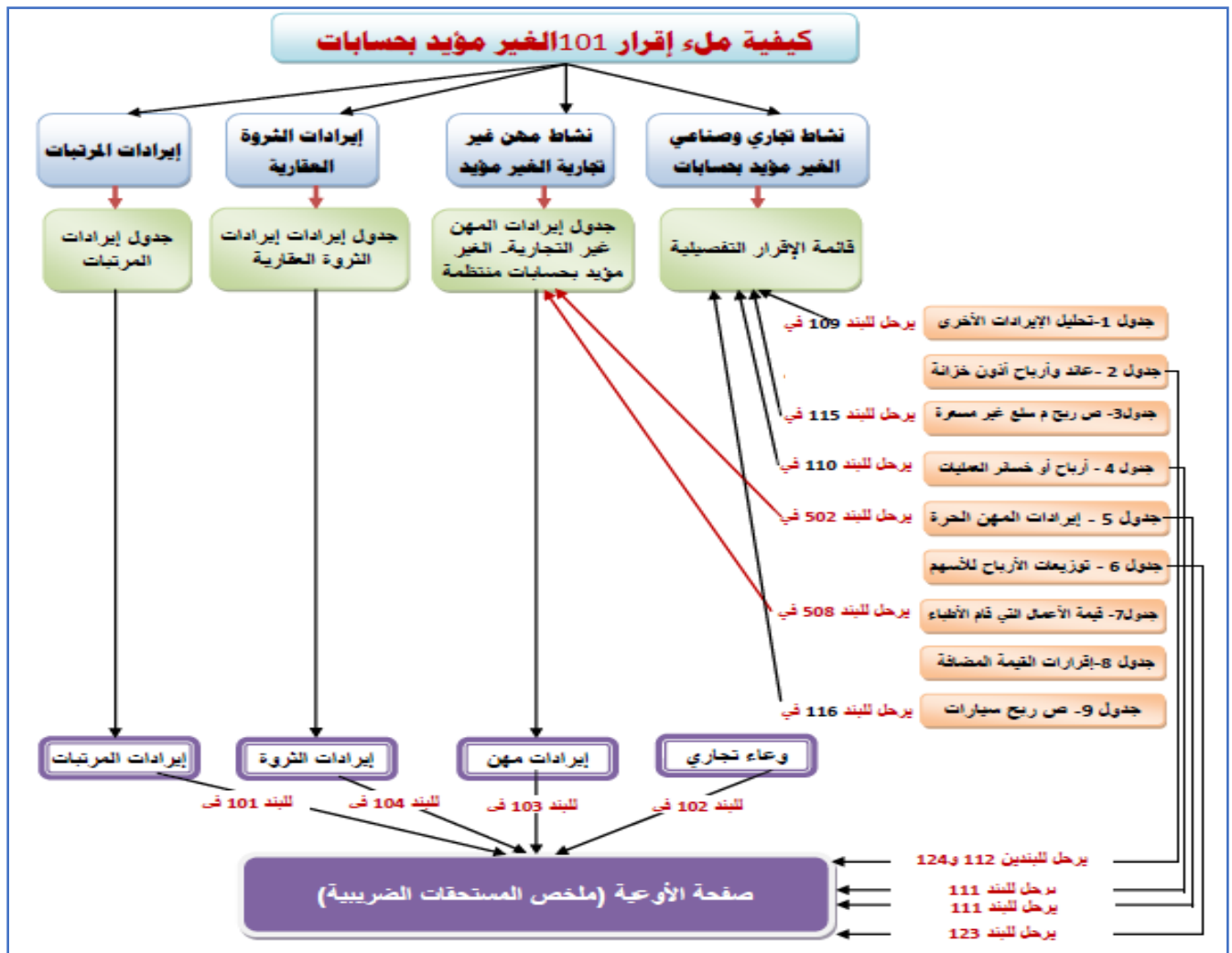
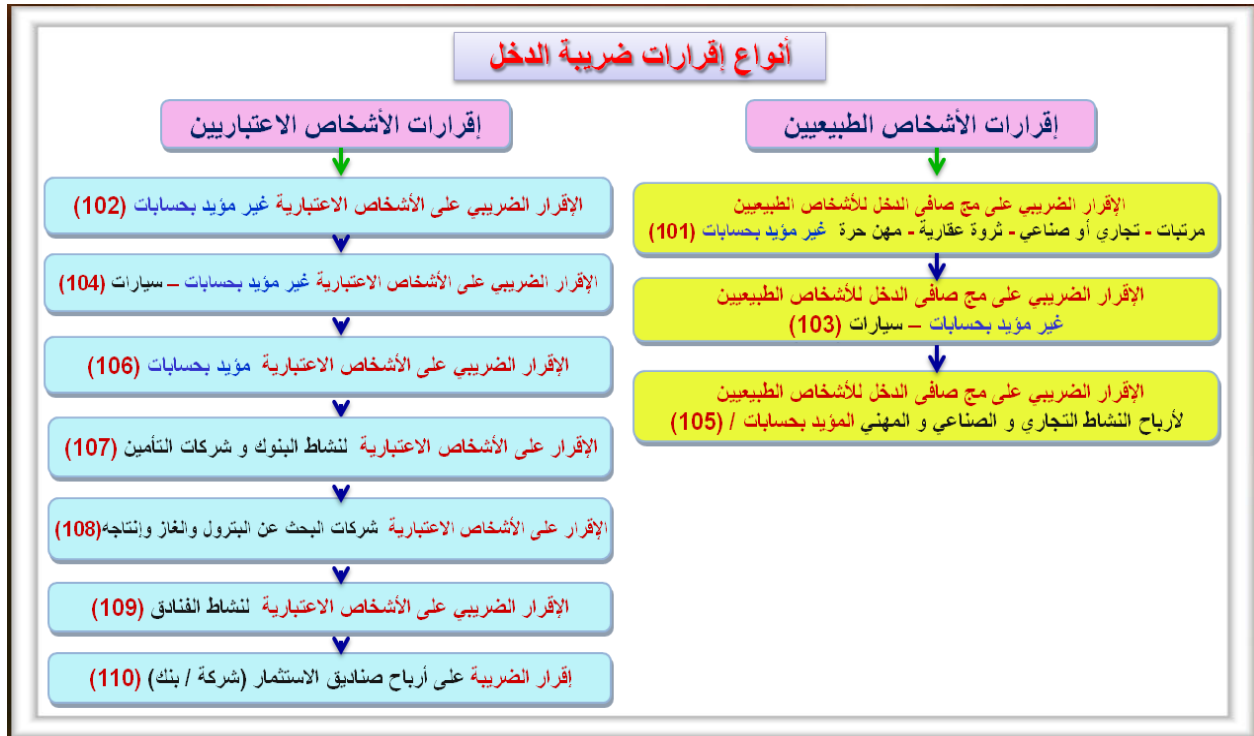
- صدرت بخصوص إقرارات ضريبة الدخل القرارات الوزارية التالية :
 - الضريبي عن الفترة الضريبية المنتهية خلال 2019 ، و عليه لا يتم قبول أي أقرار ضريبي إلكترونياً عن القرار وزير المالية رقم 221 لسنة 2018 : والذي ألزم الأشخاص الاعتبارية (شركات اموال وشركات أشخاص) بتقديم إقرار الكتروني .
 - والقرار الوزاري رقم 744 لسنة 2018 : والذي ألزم الأشخاص الاعتبارية (شركات اموال فقط) بتقديم إقرار الكتروني وذلك اعتباراً من الفترة الضريبية المنتهية خلال عام 2018 .
 - ثم القرار الوزاري رقم 358 لسنة 2019 : والذي ألزم شركات الاشخاص بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية، وذلك اعتباراً من الفترة الضريبية المنتهية خلال عام 2019 علي أن تكون هي السنة السابقة للإقرار فترة ضريبية سابقة عن الفترة الضريبية المنتهية خلال عام 2019.

ثانياً : الأشخاص الطبيعيين :

- اختيارياً يمكن للأشخاص الطبيعيين (الأفراد) تقديم الاقرار الكترونياً عن الفترة الضريبية المنتهية خلال عام 2019 ، ومنها الإقرار 101(إقرار الضريبة على صافي دخل الاشخاص الطبيعيين غير المؤيد بحسابات).

الملتزم بتقديم إقرار 101- إقرار الضريبة على صافي دخل الاشخاص الطبيعيين - غير مؤيد بحسابات

- ✓ الممولين الاشخاص الطبيعيين (الأفراد) الذي يقتصر نشاطهم على بعض أو كل الأنشطة التالية :
 - مرتبات - تجاري أو صناعي - ثروة عقارية - مهنة حرة أو غير تجارية - غير مؤيد بحسابات
- من خلال هذا الدليل سيتم التوضيح للممولين الطبيعيين (الأفراد) كيفية استيفاء إقرار الضريبة على صافي دخل الاشخاص الطبيعيين (101) إلكترونياً على موقع الضرائب المصريه.
- ويلاحظ أن موقع البوابة قدم تسهيلات كبيرة للممول لكي يقوم بتقديم اقراره بطريقة مبسطة ، حيث أن البرنامج يقوم بالعمليات الحسابية والضريبية بالبرنامج وكذلك يقوم البرنامج بترحيل القيم إلى المكان الصحيح دون تدخل من الممول مما يمنع وقوع الممول في خطأ الترحيل او خطأ حساب للقيم المدخلة



خطوات استيفاء الاقرار الضريبي الالكتروني

أولاً: طريقة الدخول وإختيار الاقرار الضريبي رقم (101) إقرار الضريبة على صافي دخل الاشخاص الطبيعيين:

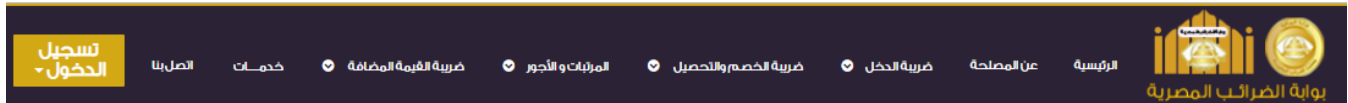
1 - يتم الدخول على موقع بوابة الضرائب المصرية لتقديم الاقرار الالكتروني وعنوانه :

eservice.incometax.gov.eg/etax

2 - كما يمكنك الدخول للموقع أيضا عن طريق موقع مصلحة الضرائب المصرية وعنوانه: incometax.gov.eg ثم انقر على "تقديم الاقرار الضريبي إلكترونياً"



3 - بعد الدخول لموقع البوابة قم بالضغط على زر **تسجيل الدخول** ، من شريط العنوان :



4 - فتظهر لوحة تسجيل الدخول كالتالي :

5 - قم بادخال اسم المستخدم وكلمة السر ثم انقر **تسجيل الدخول** فيتم الدخول الي شاشة النظام

6 - يتم الوقوف بمؤشر الفأرة (Mouse) على "ضريبة الدخل" **ضريبة الدخل** بأعلي صفحة موقع الخدمة فتظهر قائمة.

7 - اختر منها "إقرارات الدخل" **إقرارات الدخل** فتظهر قائمة اختر منها (101) الاقرار الضريبي على صافي دخل الاشخاص الطبيعيين.

عودة إلى الفهرس

الشكل التالي يوضح كيفية اختيار الاقرار الضريبي :



8 - بعد اختيار "القرار الضريبي على صافي دخل الاشخاص الطبيعيين" تظهر الشاشة التالية :

القرار الضريبي على صافي دخل الاشخاص الطبيعيين

سنة الإقرار

إختار سنة الإقرار

سنة الإقرار

إختار سنة الإقرار

9 - اختر سنة القرار ثم انقر زر "التالي" فيتم الدخول على شاشات وجداول الاقرار .

ثانيا : مكونات الاقرار الضريبي رقم (101) إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الطبيعيين غير المؤيد بحسابات:

إيرادات العقارات المبنية	جدول رقم 1	جدول رقم 2	جدول رقم 3	جدول رقم 4	جدول رقم 5	جدول رقم 6	جدول رقم 7	جدول رقم 8
إقرار المرتبات	الإعفاءات	إيرادات المهن غير التجارية	قائمة الاقرار التفصيلية	الأيحية الخاضعة للضريبة	الفترة الضريبية			

يتكون الاقرار من الاتي :

- 1 - إيرادات العقارات المبنية.
- 2 - جدول رقم (1) تحليل الإيرادات الأخرى.
- 3 - جدول رقم (2) عائد وأرباح أذون خزانة و عائد سندات الخزانة المكتتب فيها و المستحق خلال العام
- 4 - جدول رقم (3) تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبريا
- 5 - جدول رقم (4) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة.

[عودة إلى الفهرس](#)

- 6 - جدول رقم (5) إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية المحققة بالخارج
- 7 - جدول رقم (6) توزيعات الأرباح للاسهام/الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة
- 8 - جدول رقم (7) قيمة الاعمال التي قام الاطباء أو الاخصائيين بتنفيذها لحسابهم الشخصي بالمستشفيات والمراكز العلاجية وقيمة الخصم
- 9 - جدول اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة
- 10 - جدول تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل
- 11 - جدول الإيرادات الخاضعة للضريبة - إقرار المرتبات
- 12 - جدول الإعفاءات - إقرار المرتبات
- 13 - جدول إيرادات المهن غير التجارية-غير المؤيد بحسابات منتظمة
- 14 - قائمة الإقرار التفصيلية
- 15 - مقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دائن)
- 16 - الفترة الضريبية

عزيزي الممول :

- برجاء مراعاة أنه يجب أن يتم تسجيل البيانات في كافة الجداول السابقة وسيتم ترحيل البيانات أوتوماتيكيا إلى قائمة الإقرار التفصيلية وقائمة ملخص المستحقات الضريبية (مقدار الضريبة المستحقة) مع التأكد من تحول لون الايقونة الخاصة بالاقرار الى اللون الاخضر
- للتنقل بين الشاشات اضغط اسم الجدول من اعلى الشاشة كما بالشكل :

جدول رقم 8	جدول رقم 7	جدول رقم 6	جدول رقم 5	جدول رقم 4	جدول رقم 3	جدول رقم 2	جدول رقم 1	إيرادات العقارات المبنية
الفترة الضريبية	الفترة الضريبية	الفترة الضريبية	قائمة الإقرار التفصيلية	إيرادات المهن غير التجارية	الإعفاءات	إقرار المرتبات	إقرار المرتبات	جدول رقم 9

أو انقر على أحد الأزرار   للتنقل خطوة خطوة ، .

عزيزي الممول سيتم التوضيح لكيفية إدخال بيانات الإقرار وذلك على النحو التالي:

ثالثا : كيفية ادخال بيانات الاقرار الضريبي رقم (101)

جدول إيرادات العقارات المبنية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيها إيرادات العقارات المبنية .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. بيان الوحدة وعنوانها .
2. قيمة الايجار الشهري .
3. مدة الايجار.
4. القيمة الايجارية.

عودة إلى الفهرس

5. يخصم 50% مقابل جميع التكاليف.
6. صافي القيمة الايجارية .
7. الضريبة العقارية المسددة.
8. صافي إيرادات الثروة العقارية .

إيرادات العقارات المبنية

بيان الوحدة و عنوانها

قيمة الإيجار الشهري

مدة الإيجار

القيمة الإيجارية

بيان الوحدة و عنوانها	قيمة الإيجار الشهري	مدة الإيجار	القيمة الإيجارية...
No items to display			

إجمالي القيم...

items per page 20

0

يخصم 50 % مقابل جميع التكاليف

تخصم الضريبة العقارية المسددة

صافي القيمة الايجارية

صافي إيراد الثروة العقارية (يرحل للبند رقم 104 بصفحة الأوعية الضريبية)

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. بيان الوحدة وعنوانها : ادخال يدوي .
2. قيمة الايجار الشهري : ادخال يدوي .
3. مدة الايجار : ادخال يدوي .
4. القيمة الايجارية : (تظهر أليا) وهو عبارة عن حاصل ضرب (قيمة الايجار الشهري x مدة الايجار)
5. بعد ادخال بيانات العقار انقر زر "إضافة" لإضافة البيانات السابقة للجدول، ويلاحظ أنه يمكن إضافة إيرادات عدة عقارات بنفس الطريقة .
ويلاحظ انه في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي و الموجود بالجدول.
6. يخصم 50% مقابل جميع التكاليف : (تظهر أليا) وهو عبارة عن حاصل قسمة (القيمة الايجارية / 2)
7. صافي القيمة الايجارية : (تظهر أليا) وهو عبارة عن (قيمة الايجار الشهري- مقابل التكاليف)
8. الضريبة العقارية المسددة : ادخال يدوي .
9. صافي إيرادات الثروة العقارية : (تظهر أليا) ، ترحل إلى البند 104 بصفحة الأوعية الضريبية .

عودة إلى الفهرس

جدول رقم (1) : تحليل الإيرادات الأخرى

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه إيرادات أخرى حصل عليها الممول بخلاف نشاطها الرئيسي.

جدول رقم (1) تحليل الإيرادات الأخرى

دعم صادرات

مقابل رسم الخدمات

الأرباح الرأسمالية

إيرادات أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة المصرية

إيرادات أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة المصرية

بيمان المبلغ

إضافة

أوراق مالية	القيمة
إجمالي المبلغ:	

No items to display items per page 20

إجمالي إيرادات الأوراق المالية

الإجمالي مرحل الي البند رقم (109) في قائمة الإفصاح التفصيلية

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. دعم الصادرات: يتم ادخاله يدويا.
 2. مقابل رسم الخدمات: يتم ادخاله يدويا.
 3. أرباح رأسمالية: يتم ادخاله يدويا.
 4. إيرادات الأوراق المالية غير مقيدة بالبورصة المصرية : يتم ادخاله يدويا.
 5. إيرادات الأوراق المالية غير مقيدة بالبورصة المصرية أخرى: يتم ادخاله يدويا.
- هي عبارة عن الإيرادات التي حصلت عليها الشركة من الهيئة العامة للصادرات والتي تمثل دعم للصادرات.
- هي عبارة عن إيرادات رسوم لخدمات قدمتها الشركة للغير.
- 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 الغير قابله للاستهلاك)
- هي عبارة عن الإيرادات الاوراق المالية التي حصلت عليها الشركة خلال الفترة الضريبية.
- هي عبارة عن إيرادات الأوراق المالية غير مقيدة بالبورصة المصرية بخلاف البند السابق.

عودة إلى الفهرس

لإضافة بنود أخرى للجدول: يتم ادخاله يدويا (يتم إدخال اسم البند وقيمه و ثم الضغط علي "إضافة "

إضافة

لإضافة البيانات السابقة للجدول، ويلاحظ أنه يمكن إضافة عدة إيرادات بنفس الطريقة .
ويلاحظ انه 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.

6. اجمالي إيرادات الأوراق المالية أخرى غير مقيدة بالبورصة المصرية: هو عبارة عن حاصل جمع (ناتج الجدول السابق + إيرادات الأوراق المالية غير مقيدة بالبورصة المصرية) ويتم ذلك بطريقة آليا.
7. الاجمالي : عبارة عن اجمالي الإيرادات السابقة و يرحل للبند 109 من قائمة الاقرار التفصيلية.

جدول رقم (2) : 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 (وقد تم تصميم الجدول طبقا لتعديلات القانون 10 لسنة 2019 (المادة 59) والقرار الوزاري 335 لسنة 2019.

يُستبدل بنص الفقرة الأخيرة من المادة (٥٨) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، النص الآتي :

مادة (٥٨) /فقرة أخيرة)

وتُعامل العوائد المنصوص عليها في الفقرات السابقة كوعاء مستقل عن الإيرادات الأخرى الخاضعة للضريبة ، ولا يجوز حساب تكاليف هذه العوائد ضمن التكاليف اللازمة لتحقيق الإيرادات الأخرى لدى حساب الضريبة المستحقة على هذه الإيرادات طبقاً لما تنظمه اللائحة التنفيذية لهذا القانون .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. عائد وأرباح بيع أذون الخزانة.
2. عائد سندات الخزانة.
3. عائد أذون الخزانة الدولارية .
4. الإجمالي .
5. اسعر صرف الدولار .
6. الإجمالي بالجنيه المصري .
7. سعر الضريبة.
8. الضريبة المستحقة علي إصدارات ما بعد 2019/2/20 .
9. الضريبة المحسوبة علي إصدارات ما قبل 2019/2/20 .
10. الضريبة المخصومة علي عوائد أذون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58.
11. الفروق المستحقة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

[عودة إلى الفهرس](#)

جدول (7) عائد وأرباح أدون خزنة وعائد سندات الخزنة المكتتب فيها والمستحق خلال العام

عائد وأرباح أدون الخزنة	
إصدارات ما قبل 2019 / 2 / 20	إصدارات ما بعد 2019 / 2 / 20
عائد سندات الخزنة	
إصدارات ما قبل 2019 / 2 / 20	إصدارات ما بعد 2019 / 2 / 20
عائد أدون الخزنة الدوائية	
إصدارات ما قبل 2019 / 2 / 20	إصدارات ما بعد 2019 / 2 / 20
الإجمالي	
سعر صرف الدولار	
الإجمالي بالجنيه المصري	
سعر الضريبة	
20	20
الضريبة المستحقة على إصدارات ما بعد 2019/2/20	
	إصدارات ما قبل 2019 / 2 / 20
الضريبة المحسوبة على إصدارات ما قبل 2019/2/20	
إصدارات ما بعد 2019 / 2 / 20	
الضريبة المخصومة على عوائد أدون وسندات الخزنة طبقاً للمادة 58	
إصدارات ما بعد 2019 / 2 / 20	إصدارات ما قبل 2019 / 2 / 20
الفرق المستحقة	
	إصدارات ما قبل 2019 / 2 / 20

تلميح : الجانب الأيمن إصدارات ما قبل 2019 / 2 / 20 ، والجانب الأيسر إصدارات ما بعد 2019 / 2 / 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. عائد وأرباح بيع أدون الخزنة (بند 1) : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن عائد وأرباح بيع أدون الخزنة المحققة خلال العام .
2. عائد سندات الخزنة (بند 21) : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن عائد سندات الخزنة المحققة خلال العام .
3. عائد أدون الخزنة الدوائية (بند 3) : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن عائد سندات الخزنة المحققة خلال العام .
4. الإجمالي (بند 4) : حاصل جمع البنود 1 + 2 + 3 .
5. اسعر صرف الدولار (بند 5) : حاصل جمع البنود 1 + 2 + 3 .
6. الإجمالي بالجنيه المصري (بند 6) : حاصل ضرب بند 4 × بند 5 .
7. سعر الضريبة (بند 7) : نسبة ثابتة 20 % .
8. الضريبة المستحقة على إصدارات ما بعد 2019/2/20 (بند 8) : حاصل ضرب الإجمالي بالجنيه المصري بند (6) فيما يخص الإصدارات بعد 2019/2/20 فقط × سعر الضريبة 20 % (بند 7) ، مع مراعاة إغلاق الخانة بعمود الإصدارات قبل 2019/2/20 و عدم السماح بأدراج أي مبالغ بتلك الخانة .
9. الضريبة المحسوبة على 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 (112) بجدول ملخص المستحقات الضريبية وتكون في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند 10 بجدول ملخص المستحقات الضريبية . ، مع مراعاة [أعودة إلى الفهرس](#)
- الخانة بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 و عدم السماح بأدراج أي مبالغ بتلك الخانة .

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 (124) بجدول ملخص المستحقات الضريبية .

جدول رقم (3) : تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبرياً

تعريف الجدول :

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

يستخدم هذا الجدول في حالة وجود أكثر من نسبة صافي ربح للسلع المباعة وإذا كان هناك نسبة صافي ربح واحدة لأكثر من بند يتم دمجهم في بند واحد

جدول رقم (3) تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبرياً

البيان

قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه)

نسبة صافي الربح

صافي الربح السنوي

أيام العمل في السنة

صافي الربح السنوي

قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه)

قيمة الإيرادات السنوية (و)

أيام العمل في السنة

قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه)

إجمالي صافي الربح السنوي يرحل إلي بند رقم (115) ذ

of 1 items 1 - 1

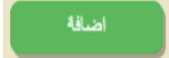
items per page 20

1

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. البيان: يتم ادخاله يدوياً.
2. قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه) : يتم ادخاله يدوياً.
3. أيام العمل في السنة : يتم ادخاله يدوياً.
4. قيمة الإيرادات السنوية بالجنيه: يتم احتسابه آلياً و هو عبارة عن حاصل ضرب (قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه) x أيام العمل في السنة) و هي عبارة عن إجمالي قيمة الإيرادات السنوية التي حققتها عزيزي الممول خلال الفترة الضريبية.

عودة إلى الفهرس

5. نسبة صافي الربح : يتم ادخاله يدويا (بدون كتابة علامة النسبة المئوية "%").
هي عبارة عن نسبة صافي الربح للنشاط و تكون بناءا علي تقدير الممول او بناءا علي تعليمات المصلحة و التي حددت نسب صافي الربح للنشطة.
6. صافي الربح السنوي : يتم احتسابه بطريق آليا و هو عبارة عن حاصل ضرب
(قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) $\times$ نسبة صافي الربح)
وهي عبارة عن صافي ربح النشاط خلال الفترة الضريبية.
7. إيرادات الأوراق المالية غير مقيدة بالبورصة المصرية أخرى: يتم ادخاله يدويا.
هي عبارة عن إيرادات الأوراق المالية أخرى غير مقيدة بالبورصة المصرية بخلاف البند السابق.
8. **إضافة** بنود أخرى للجدول: يتم ادخاله يدويا ثم الضغط علي "إضافة"  لإضافة البيانات.
ويلاحظ انه في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ،
لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول .
9. **الاجمالي** : عبارة عن اجمالي الإيرادات السابقة و يرحل للبند 115 من قائمة الاقرار التفصيلية.

جدول (4): 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 وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية خارج جمهورية مصر العربية وحسب كل دولة

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. الدولة .
2. العوائد والتوزيعات .
3. أرباح / خسائر .
4. الضريبة الاجنبية المسددة في سنة الاقرار .
5. الضريبة الاجنبية المخصومة في سنة الاقرار .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- [عودة إلى الفهرس](#)

جدول رقم (5) : إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية المحققة بالخارج

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية المحققة خارج جمهورية مصر العربية وحسب كل دولة

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. الدولة .
2. نوع الإيراد .
3. قيمة الإيراد .
4. الضريبة الاجنبية المسددة في سنة الاقرار .
5. الضريبة الاجنبية المخصومة في سنة الاقرار .

شكل الجدول بالاعتماد على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (5) إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية المحققة بالخارج

الدولة نوع الإيراد قيمة الإيراد

الضريبة الاجنبية المسددة في سنة الإقرار الضريبة المخصومة في سنة الإقرار

إضافة

الدولة	نوع الإيراد	قيمة الإيراد	الضريبة المخصومة	
			المسدة في سنة الإقرار	المخصومة والمحصونة في سنة الإقرار
إجمالي يرسل للبيد رقم 502 ... إجمالي قيمة الإيراد: 0 إجمالي المسدة في سنة الإقرار... إجمالي الضريبة المخصومة:				
No items to display				

items per page 20

← →

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. الدولة : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن الدولة التي تحققت فيها الأرباح وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية .
2. نوع الإيراد : يتم ادخاله يدويا.
هي عبارة عن الإيرادات التي حصلت عليها الممول من الخارج.
3. قيمة الإيرادات : يتم ادخاله يدويا.
هي عبارة عن قيمة الإيرادات التي حصلت عليها الممول من الخارج.
4. الضريبة الاجنبية المسددة في سنة الاقرار : يتم ادخاله يدويا.
هي عبارة عن قيمة الضريبة الاجنبية المسددة في الخارج عن سنة الاقرار.

عودة إلى الفهرس

5. الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار : يتم ادخاله يدويا

6. لإضافة بنود أخرى للجدول: يتم ادخاله يدويا ثم الضغط علي "إضافة" إضافة لإضافة البيانات. ويلاحظ انه 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 .

7. سيقوم البرنامج بشكل آلي ترحيل ناتج جمع عمود قيمة الايرادات إلي البند 502 إلى (جدول إيرادات المهن غير التجارية-غير المؤيدة بحسابات منتظمة).

8. والضريبة الاجنبية ترحل إلى البند 111 بقائمة ملخص المستحقات (الأوعية).

جدول 6 : توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة

تعريف الجدول :

يحتوي الجدول على توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. الورقة المالية .
2. بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ أكثر من سنتين .
3. أخرى .
4. إجمالي التوزيعات .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني كالتالي :

جدول رقم (٦) توزيعات الأرباح للأسهم/الحصص التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة

الورقة المالية الورقة

بنسبة مساهمة أكثر من 25% بنسبة مساهمة أقل من أو تساوي 25% أخرى

بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين

إضافة

الورقة المالية	إجمالي التوزيعات	
	بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين	أخرى
	إجمالي التوزيعات: 10	إجمالي التوزيعات: 0

of 1 items 1 - 1 items per page 20

أخرى بنسبة مساهمة أكثر من 25%

الورقة المالية الوعاء الخاضع سعر الضريبة 10 % الضريبة المستحقة	الورقة المالية الوعاء الخاضع سعر الضريبة 5 % الضريبة المستحقة إجمالي الضريبة المستحقة إجمالي الضريبة المخصومة الفروق الضريبية الواجب سدادها ترحيل للبند 123 بصفحة الاوعية الخاضعة
--	---

←
→

[عودة إلى الفهرس](#)

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. الورقة المالية : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن اسم الورقة المالية المستثمر فيها .
2. بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ أكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز ال 25% ومحتفظة بها لأكثر من سنتين .
3. اخري : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها لا تتجاوز ال 25%
4. لإضافة بنود أخرى للجدول: يتم ادخاله يدويا ثم الضغط علي "إضافة" إضافة لإضافة البيانات. ويلاحظ انه 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 .
5. إجمالي التوزيعات : يتم حسابه آليا .
هي عبارة عن حاصل جمع عمودي إجمالي التوزيعات ويتم حسابه بطريقة آليه .

أخرى	بنسبة مساهمة أكثر من 25%
الوعاء الخاضع	الوعاء الخاضع
سعر الضريبة	سعر الضريبة
10 %	5 %
الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة
إجمالي الضريبة المستحقة	إجمالي الضريبة المستحقة
إجمالي الضريبة المخصومة	إجمالي الضريبة المخصومة
الفروق الضريبية الواجب سدادها	الفروق الضريبية الواجب سدادها
ترحل للبيد 123 بصفحة الايعة الخاضعة	ترحل للبيد 123 بصفحة الايعة الخاضعة

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

- أ. الوعاء الخاضع : يتم حسابها آليا .
هي عبارة عن حاصل جمع بند إجمالي التوزيعات المحققة + إجمالي التوزيعات غير المحققة بالخطوات أعلاه سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحتفظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة آليه .
- ب. سعر الضريبة : يتم تحديدها آليا .
هي عبارة عن سعر الضريبة المستقطعة عند التوزيع طبقاً لما جاء بالقانون وهي محددة اليه 5% بالنسبة للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحتفظ بها لأكثر من سنتين و 10% للاستثمارات الاخرى ويتم تحديدها بطريقة آليه .
- ج. الضريبة المستحقة : يتم تحديدها آليا .
هي عبارة عن ناتج ضرب الوعاء الخاضع x سعر الضريبة سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحتفظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة آليه .
- د. إجمالي الضريبة المستحقة : يتم تحديدها آليا .

[عودة إلى الفهرس](#)

هي عبارة عن حاصل جمع الضريبة المستحقة بسعر 5 % و الضريبة المستحقة بسعر 10 % ويتم تحديدها بطريقة آليه

هـ. **الضريبة المخصومة** : يتم ادخالها يدويا .

هي عبارة عن الضريبة المخصومة من جانب الشركة المستثمر فيها عند التوزيع .

و. **الفروق الضريبة الواجبة السداد** : يتم تحديدها آلياً .

هي عبارة عن قيمة الضريبة المستحقة - الضريبة المخصومة عند التوزيع ويتم تحديدها بطريقة آليه .

ز. **الفروق الضريبة الواجب سدادها** : يتم تحديدها آلياً .

هي عبارة عن الفروق الضريبة الواجب سدادها بالإقرار الضريبي بعد التقييم بسعر صرف الدولار في نهاية السنوات المالية ويتم تحديدها آلياً و ترحل إلي البند 123 الخاص بفروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالإقرار الضريبي .

جدول 7 : قيمة الأعمال التي قام الاطباء أو الاخصائيين بتنفيذها لحسابهم الشخصي بالمستشفيات والمراكز العلاجية وقيمة الخصم

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الأعمال التي قام الاطباء أو الاخصائيين بتنفيذها لحسابهم الشخصي بالمستشفيات والمراكز العلاجية وقيمة الخصم .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. اسم الجهة .
2. العنوان .
3. قيمة الأعمال .
4. قيمة الخصم عن كل عمل .

شكل الجدول بالإقرار الالكتروني كالتالي :

جدول رقم (٧) قيمة الأعمال التي قام الاطباء أو الاخصائيين بتنفيذها لحسابهم الشخصي بالمستشفيات والمراكز العلاجية وقيمة الخصم

اسم الجهة

العنوان

قيمة الأعمال

قيمة الخصم عن كل عمل

إضافة

اسم الجهة	العنوان	قيمة الأعمال	قيمة الخصم عن كل عمل
يرحل للبند رقم 508 من قائمة الأقرار التفصيلية			
إجمالي قيمة الأعمال: 0		إجمالي قيمة الخصم عن كل عمل...	
No items to display			
items per page		20	

← →

عودة إلى الفهرس

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. اسم الجهة : يتم ادخاله يدويا .
2. العنوان : يتم ادخاله يدويا .
3. قيمة الأعمال : يتم ادخاله يدويا .
4. قيمة الخصم عن كل عمل : يتم ادخاله يدويا
5. لإضافة بنود أخرى للجدول: يتم ادخاله يدويا ثم الضغط علي "إضافة" إضافة لإضافة البيانات. ويلاحظ انه في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف x و الموجود بالجدول .
6. إجمالي قيمة الاعمال : يتم حسابه آليا .
هي عبارة عن حاصل جمع عمود قيمة الأعمال ويتم حسابه بطريقة آليه .
و ترحل إلي البند 508 إلى (جدول إيرادات المهن غير التجارية- غير المؤيدة بحسابات منتظمة).

جدول إجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الايرادات من واقع اقرارات اقيمة المضافه شهرياً.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- 1 - إجمالي قيمة الايرادات علي مستوي الشهر (من يناير حتي ديسمبر).
- 2 - تاريخ تقديم الاقرار الضريبي عن الشهر (من يناير حتي ديسمبر).
- 3 - إجمالي الايرادات.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

رجاء ملء الجدول الآتي بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة		
الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار الضريبي
يناير		
فبراير		
مارس		
أبريل		
مايو		
يونيو		
يوليو		
أغسطس		
سبتمبر		
أكتوبر		
نوفمبر		
ديسمبر		
الإجمالي	0	

عودة إلى الفهرس

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1 - إجمالي قيمة الإيرادات علي مستوي الشهر (من يناير حتي ديسمبر) : يتم إدخاله يدويا.
 - 2 - إجمالي قيمة الضريبة علي مستوي الشهر (من يناير حتي ديسمبر) : يتم إدخاله يدويا.
 - 3 - تاريخ تقديم الاقرار الضريبي عن الشهر (من يناير حتي ديسمبر) : يتم إدخاله يدويا.
 - 4 - إجمالي الإيرادات : تتم بطريقة اليه.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة الإيرادات للشهور من يناير حتي ديسمبر.

جدول تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة إيرادات وصافي ربح سيارات الأجرة والنقل.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- 1 - المحافظة .
- 2 - نوع السيارة .
- 3 - رقم السيارة .
- 4 - الموديل .
- 5 - رقم الشاسية .
- 6 - رقم الموتور .
- 7 - نوع الوقود .
- 8 - نوع قائد السيارة .
- 9 - الإيراد اليومي .
- 10 - أيام العمل في السنة .
- 11 - نسبة صافي الأرباح .
- 12 - الإيرادات السنوية .
- 13 - صافي الربح السنوي .
- 14 - إجمالي صافي الربح السنوي .

شكل الجدول بالاعتماد الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل

المحافظة

رقم التشغيل

رقم المحاسبة

رقم المورد

نوع قائد السيارة

نسبة % صافي الربح

نوع السيارة

نوع الوقود

نوع قائد السيارة

نسبة % صافي الربح

رقم السيارة

نوع الوقود

نوع قائد السيارة

نسبة % صافي الربح

إضافة

نوع السيارة	رقم السيارة	موديل السيارة	رقم التشغيل	رقم الموتور	الحمولة بالطن	عدد الركاب	الإيراد اليومي	أيا

of 1 items 1 - 1 items per page 20

3182

إجمالي صافي الربح
116
في قائمة الأرباح
التجريبية

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1 - المحافظة : اختر المحافظة (القاهرة أو الإسكندرية أو محافظات أخرى)
- 2 - نوع السيارة : اختر نوع السيارة (أجرة أو نقل)
- 3 - رقم السيارة : ادخال يدوي.
- 4 - الموديل : ادخال يدوي.
- 5 - رقم الشاسية : ادخال يدوي.
- 6 - رقم الموتور : ادخال يدوي.
- 7 - نوع الوقود : اختر نوع الوقود (بنزين-سولار-غاز-أخرى)
- 8 - نوع قائد السيارة : اختر نوع قائد السيارة (مؤمن على سائق أو يقودها مالكة).
- 9 - الإيراد اليومي : يظهر ألياً ، ويحدد بناء على عدد الركاب إذا كان نوع السيارة أجرة أو على الحمولة بالطن إذا كان نوع السيارة نقل (بند 2) كالتالي :

التعليمات التنفيذية لأسس محاسبة السيارات النقل حتى ٥ طن فأكثر والركوب حتى ١٤ راكب فأقل:-		
الإيراد اليومي لسيارات (أجرة) لعام ٢٠١٢ (سنة الأساس) (يتم زيادته بواقع ٥٪ سنوياً)		
البيان	محافظة القاهرة والإسكندرية (بالجنيه)	باقي المحافظات (بالجنيه)
سيارة حتى ٥ راكب	١٠٠	٨٠
سيارة ٧ راكب	١١٠	٨٥
سيارة من ٨ الى ١١ راكب	١٢٠	٩٥
سيارة ١٢ راكب فأكثر	١٣٠	١٠٥

الإيراد اليومي لسيارات (النقل الخفيف) حتى ٥ طن لعام ٢٠١٢ (سنة الأساس) (يتم زيادته بواقع ٥٪ سنوياً)		
البيان	محافظة القاهرة والإسكندرية (بالجنيه)	باقي المحافظات (بالجنيه)
سيارة أقل من ١ طن	١٠٠	٨٥
سيارة ١ طن وأقل من ٢ طن	١١٠	٩٠
سيارة ٢ طن وأقل من ٣ طن	١٢٠	٩٥
سيارة ٣ طن وأقل من ٤ طن	١٣٠	١٠٠
سيارة ٤ طن وأقل من ٥ طن	١٤٠	١١٠
سيارة ٥ طن	١٧٠	١٥٠

عودة إلى الفهرس

10 أيام العمل في السنة : تظهر آليا وتحدد كالتالي :

عدد ايام العمل للسيارات الاجره / النقل الخفيف حتى ٥ طن

البيان	سيارات الاجره (باليوم)	سيارات النقل حتى ٥ طن (باليوم)
٥ سنوات فأقل	٣٠٠	٢٨٠
أكثر من ٥ سنوات الى ١٠ سنوات	٢٥٠	٢٥٠
أكثر من ١٠ سنوات الى ١٥ سنة	٢٣٠	٢٣٠
أكثر من ١٥ سنة	١٩٠	١٩٠

11 نسبة صافي الأرباح : تظهر آليا بناء على اختيارك للمحافظة (بند 1) ونوع الوقود (بند 7)

نسب صافي الربح لسيارات الاجره والنقل الخفيف حتى ٥ طن

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية	باقي المحافظات
السيارات التي تستخدم السولار او الغاز بدون سائق	٪٣٠	٪٣٥
السيارات التي تستخدم السولار او الغاز (بسائق) او بنزين بدون سائق	٪٢٦	٪٣٠
السيارات التي تستخدم بنزين بسائق	٪٢٢	٪٢٥

ملاحظات

- في حالة بيع السيارة الى شخص اخر فالعبرة بتاريخ البيع هو تاريخ نقل الملكية بالمرور.
- بالنسبة لسيارات النقل حمولة أكثر من ٥ طن لا يتم الاسترشاد بالإيرادات الخاصة بالسيارات ولا يعتد بأسعار النولون الواردة بالتعليمات التنفيذية رقم ١٥ لسنة ٢٠٠٢ ويتم تقدير النولون و التدرج في قيمته سنوياً.

12 الإيرادات السنوية : تظهر آليا تظهر آليا .

13 صافي الربح السنوي : يظهر آليا .

14 - لإضافة سيارة أخرى للجدول: يتم ادخاله يدويا ثم الضغط علي "إضافة" اضافة لإضافة البيانات. ويلاحظ انه 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 .

15 إجمالي صافي الربح السنوي : يتم حسابه آليا وهو عبارة عن حاصل جمع عمود صافي الربح . و يرحل إلي البند 116 بقائمة الإقرار التفصيلية .

جدول الإيرادات الخاضعة للضريبة - إقرار المرتبات

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة إيرادات المرتبات التي يحصل عليها الممول .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- 1 - الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر .
- 2 - الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر .
- 3 - الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي .
- 4 - مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال من غير المساهمين .
- 5 - مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري .
- 6 - المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها .
- 7 - إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

[عودة إلى الفهرس](#)

الإيرادات الخاضعة للضريبة - إقرار المرتبات	
(201) الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر	
(202) الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر	
(203) الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي	
(204) مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المساهمين	
(205) مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري	
(206) المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها	
(207) إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة	

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1 - الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر: ادخال يدوي .
- 2 - الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر : ادخال يدوي .
- 3 - الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي : ادخال يدوي .
- 4 - مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المساهمين : ادخال يدوي .
- 5 - مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري : ادخال يدوي .
- 6 - المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها : ادخال يدوي .
- 7 - إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة : وهي عبارة عن إجمالي الإيرادات السابقة وتحسب تلقائياً وترحل تلقائياً إلى البند 211 من الشاشة التالية (الإعفاءات) .

جدول الإعفاءات - إقرار المرتبات

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإعفاءات الخاصة بإقرار المرتبات .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- 1 - علاوات خاصة مضافة إلى المرتب.
- 2 - علاوات خاصة غير مضافة إلى المرتب.
- 3 - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة.
- 4 - الإعفاءات بموجب قوانين خاصة.
- 5 - الإعفاء الشخصي.
- 6 - اشتراكات التأمين الإجتماعي أو أقساط الادخار .
- 7 - الصافي .
- 8 - اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة .
- 9 - حصة العاملين من الأرباح التي تقرر توزيعها طبقاً للقانون .
- 10 - صافي الإيراد .

عودة إلى الفهرس

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

الإعفاءات - إقرار المرتبات	
علاوات خاصة مضافة إلي المرتب	
علاوات خاصة غير مضافة إلي المرتب	
إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة	
(208) الإعفاءات بموجب قوانين خاصة	
(209) الإعفاء الشخصي	
(210) اشتراكات التأمين الإجتماعي أو أقساط الادخار	
(211) الصافي	
(212) اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة	
(213) حصة العاملين من الأرباح التي تقرر توزيعها طبقا للقانون	
(214) صافي الإيراد	

⬅
➡

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1 - علاوات خاصة مضافة إلي المرتب : ادخال يدوي (وهي عن السنة السابقة) .
- 2 - علاوات خاصة غير مضافة إلي المرتب : ادخال يدوي (وهي عن سنة الاقرار) .
- 3 - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة : ادخال يدوي (وهي عن سنة الاقرار) .
- 4 - الإعفاءات بموجب قوانين خاصة : تحسب تلقائيا وهي عبارة عن حاصل جمع البنود الثلاثة السابقة .
- 5 - الإعفاء الشخصي : ادخال يدوي .
- 6 - اشتراكات التأمين الإجتماعي أو أقساط الادخار : ادخال يدوي .
- 7 - الصافي : تحسب تلقائيا وهي عبارة عن (إجمالي الإيراد بند 207 من شاشة المرتبات السابقة - مجموع البنود الثلاثة السابقة 3+4+5)
- 8 - اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة : ادخال يدوي .
- 9 - حصة العاملين من الأرباح التي تقرر توزيعها طبقا للقانون : ادخال يدوي .
- 10 صافي الإيراد : تحسب تلقائيا وهي عبارة عن (الصافي بند 7- مجموع البندين 8 و 9) ويرحل تلقائياً إلى البند 101 من قائمة ملخص المستحقات الضريبية (الأوعية) .

جدول إيرادات المهن غير التجارية-غير المؤيد بحسابات منتظمة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة إيرادات المهن غير التجارية-غير المؤيد بحسابات منتظمة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- 1 - المهنة .
- 2 - المركز الرئيسي لمزاولة المهنة .
- 3 - الفروع .
- 4 - إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية .
- 5 - إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية محققه بالخارج .
- 6 - إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية .
- 7 - عائدات التصرف في أية أصول مهنية .
- 8 - عائدات نقل الخبرات .
- 9 - المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب .
- 10 - إيرادات أخرى .
- 11 - إجمالي الإيرادات .
- 12 - خصم 10 % من إجمالي الإيرادات لمقابلة التكاليف و المصروفات .
- 13 - صافي الإيراد قبل خصم التبرعات .
- 14 - للتبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة .
- 15 - للتبرعات والإعانات مدفوعة للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهرة .
- 16 - للوعاء الخاضع للضريبة .

شكل الجدول بالانقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

إيرادات المهن غير التجارية-غير المؤيد بحسابات منتظمة

المهنة	المركز الرئيسي لمزاولة المهنة	
الفروع		
(501) إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية		
(502) إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية محققة بالخارج		
(503) إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية		
(504) عائدات التصرف في أية أصول مهنية		
(505) عائدات نقل الخبرات		
(506) عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كلياً أو جزئياً		
(507) المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب		
(508) إيرادات أخرى		
(509) إجمالي الإيرادات		
(510) خصم 10% من إجمالي الإيرادات لمقابلة التكاليف و المصروفات		
(511) صافي الإيراد قبل خصم التبرعات		
(512) التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة		
(513) التبرعات والإعانات مدفوعة للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهرة		
(514) الوعاء الخاضع للضريبة		

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1- المهنة : ادخال يدوي .
- 2- المركز الرئيسي لمزاولة المهنة : ادخال يدوي .
- 3- الفروع : ادخال يدوي .
- 4- إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية : يظهر تلقائياً ،مرحل من جدول رقم 5 والخاص بإيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية المحققة بالخارج .
- 5- إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية محققة بالخارج : ادخال يدوي .
- 6- إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية : ادخال يدوي .
- 7- عائدات التصرف في أية أصول مهنية : ادخال يدوي .
- 8- عائدات نقل الخبرات : ادخال يدوي .
- 9- المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب : ادخال يدوي .

عودة إلى الفهرس

- 10 إيرادات أخرى : يظهر تلقائياً ،مرحل من جدول رقم 7 والخاص بقيمة الاعمال التي قام الاطباء أو الاختصاصيين بتنفيذها لحسابهم الشخصي بالمستشفيات والمراكز العلاجية وقيمة الخصم .
- 11 إجمالي الإيرادات : تحسب تلقائياً وهي عبارة عن مجموع الإيرادات السابقة (البند من 4 وحتى 10) .
- 12 يخصم 10 % من إجمالي الإيرادات لمقابلة التكاليف و المصروفات : تحسب تلقائياً وهي عبارة عن 10 % من إجمالي الإيرادات البند السابق (11) .
- 13 صافي الإيراد قبل خصم التبرعات : تحسب تلقائياً وهي عبارة عن (إجمالي الإيرادات بند 11 – البند 12)
- 14 التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة : ادخال يدوي .
- 15 التبرعات والإعانات مدفوعة للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة : ادخال يدوي .
- 16 الوعاء الخاضع للضريبة : تحسب تلقائياً وهي عبارة عن (صافي الإيراد قبل خصم التبرعات بند 13 – مجموع البندين 14 + 15)
- ويرحل تلقائياً إلى البند 103 من قائمة ملخص المستحقات الضريبية (الأوعية) .

قائمة الإقرار التفصيلية (إيرادات النشاط التجاري والصناعي / الخدمي)

شكل القائمة بالإقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

قائمة الإقرار التفصيلية	
الإيرادات للنشاط التجاري / الخدمي المسجرح جبرياً	
	(101) إجمالي المبيعات السنوية
	(102) إجمالي صافي المشتريات
	(103) (معدل الربح (بالمائة)
إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي غير المسجرح جبرياً	
	(104) قيمة الإيرادات اليومية
	(105) أيام العمل في السنة
	(106) قيمة الإيرادات السنوية
	(107) نسبة معدل الربح
	(108) معدل الربح
	(109) إيرادات أخرى
	(110) إيرادات أوراق مالية محققة بالخارج
	(111) معدل ربح أنشطة أخرى
	(112) إجمالي الربح
	(113) مصروفات عمومية و إدارية
	(114) صافي ربح النشاط
	(115) صافي ربح أنشطة أخرى
	(116) صافي الربح السنوي
	(117) تبرعات لجهات حكومية
	(118) صافي الربح قبل خصم التبرعات للجمعيات الأهلية
	(119) التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية
	(120) صافي الربح السنوي

عودة إلى الفهرس

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

أولاً : إيرادات النشاط التجاري والصناعي/الخدمي المسعر جبرياً

- 1 - (101) اجمالي المبيعات السنوية : إدخال يدوي .
- 2 - (102) اجمالي صافي المشتريات : إدخال يدوي .
- 3 - (103) مجمل الربح بالجنيه : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن (البند 101 - البند 102) .

ثانياً : إيرادات النشاط التجاري والصناعي/الخدمي المسعر جبرياً

- 4 - (104) قيمة الإيرادات اليومية : إدخال يدوي .
- 5 - (105) ايام العمل في السنة : إدخال يدوي .
- 6 - (106) قيمة الإيرادات السنوية : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن (البند 104 x البند 105) .
- 7 - (107) نسبة مجمل الربح : إدخال يدوي .
- 8 - (108) مجمل الربح : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن (البند 106 x البند 107) .

ثانياً : إيرادات أخرى :

- 9 - (109) إيرادات أخرى : يظهر تلقائياً مرحل من الجدول رقم 1 .
- 10 - (110) إيرادات اوراق مالية محققة بالخارج : يظهر تلقائياً مرحل من الجدول رقم 1 .
- 11 - (111) مجمل ربح أنشطة أخرى : إدخال يدوي .
- 12 - (112) اجمالي الربح : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن مجموع البنود (103+108+109+110+111) .
- 13 - (113) مصروفات عمومية وإدارية : إدخال يدوي .
- 14 - (114) صافي ربح النشاط : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن (البند 112 - البند 113) .
- 15 - (115) صافي ربح أنشطة أخرى : يظهر تلقائياً مرحل من الجدول رقم 3 .
- 16 - (116) صافي الربح السنوي : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن (ناتج جدول 9 والخاص بسيارات الأجرة والنقل + البند 114 + البند 115) .
- 17 - (117) تبرعات لجهات حكومية : ادخال يدوي .
- 18 - (118) صافي الربح قبل خصم التبرعات للجمعيات الأهلية : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن (البند 116 - البند 117) .
- 19 - (119) التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية : ادخال يدوي .
- 20 - (120) صافي الربح السنوي : يتم حسابها آلياً وهي عبارة عن (البند 118 - البند 119) ويرحل للبند 102 من ملخص المستحقات (اللاوعية) .

مقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدین / دائن) - مخلص الاقرار

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

مقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدین / دائن)	
2.5	(04) تسوية المساهمة في الألف
	(05) قيمة المبيعات
قيمة المساهمة التكاليفية (006)	(06) قيمة المساهمة التكاليفية
	(101) صافي المرتبات و صافي حكمها (مرحل من البند 214)
	(102) صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري أو الصناعي (مرحل من البند 120)
	(103) صافي إيرادات (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري (مرحل من البند 514)
	(104) صافي إيرادات الثروة العقارية (مرحل من البند 218)
	(105) مجموع صافي الدخل
	(106) شريحة معفاء عن الفترة الضريبية كاملة
	(107) ائتماء الخاضع للضريبة
	(108) الضريبة المستحقة
	(109) الخصم الضريبي
	(110) الضريبة المستحقة بعد الخصم الضريبي
	(111) الضريبة الاجتنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج
	(112) الضريبة المحسوبة على عائد أفون و سندات الخزانه
	(113) صافي الضريبة المستحقة
	(114) الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة
	(115) المبالغ المسددة بنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
	(116) الدفعات المقدمة المسددة خلال العام و العائد المضاف
	(117) إجمالي الضريبة المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات
	(118) الضريبة المسددة مع الإقرار الأصلي إذا كان هذا الإقرار معذرا
	(119) ضريبة التصرفات العقارية المسددة
	(121) إجمالي التسديدات
	(122) الرصيد : مدین / دائن
	(123) فروق ضريبة التوزيعات للأسهم والخصص
	(124) فروق ضريبة عائد و ارباح أفون الخزانه / عائد سندات الخزانه

عودة إلى الفهرس

"ثروت عبد الباقي"

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1 -نسبة المساهمة التكافلية (بند 4) : نسبة 2.5 في الألف ، تظهر تلقائيا.
- 2 -قيمة المبيعات (الإيرادات السنوية) بند 5 : تظهر تلقائيا .
- 3 -قيمة المساهمة التكافلية (بند 6) : إدخال يدوي .
و تسدد المساهمة التكافلية علي الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70417/5 بالبنك المركزي المصري .
- 4 -صافي المرتبات و مافي حكمها : تظهر تلقائيا وهو مرحل من البند 214 من جدول المرتبات.
- 5 -صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري أو الصناعي : تظهر تلقائيا وهو مرحل من البند 120 من قائمة الاقرار التفصيلية.
- 6 -صافي إيرادات (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري : تظهر تلقائيا وهو مرحل من البند 514 من جدول إيرادات المهن غير التجارية.
- 7 -صافي إيرادات الثروة العقارية : تظهر تلقائيا وهو مرحل من البند 218 من جدول إيرادات العقارات المبنية.
- 8 - مجموع صافي الدخل : تظهر تلقائيا ، وهي عبارة عن مجموع البنود (4+5+6+7).
- 9 -شريحة معفاة عن الفترة الضريبية كاملة : تظهر تلقائيا وتكون 8000.
- 10 -الوعاء الخاضع للضريبة : تظهر تلقائيا وهي عبارة عن (مجموع صافي الدخل بند 8 - 8000) .
- 11 -الضريبة المستحقة (بند 108) : تظهر تلقائيا ويتم حسابها كالتالي :
تكون أسعار الضريبة طبقا للقانون 97 لسنة 2018 على النحو التالي:
 - الشريحة الأولى: حتى 8000 جنيه في السنة معفاة من الضريبة.
 - الشريحة الثانية: أكثر من 8000 جنيه حتى 30000 جنيه (10%)
 - الشريحة الثالثة: أكثر من 30000 جنيه حتى 45000 جنيه (15%)
 - الشريحة الرابعة: أكثر من 45000 جنيه حتى 200000 جنيه (20%)
 - الشريحة الخامسة: أكثر من 200000 جنيه (22,5%)
- 12 - الخصم الضريبي (بند رقم 109) : تظهر تلقائيا ويتم حسابها كالتالي :
ويتم منح الخاضعين للشرائح الثلاثة الآتية خصما من الضريبة المستحقة عليهم على النحو الآتي:
 - الشريحة الثانية (85%)
 - الشريحة الثالثة (45%)
 - الشريحة الرابعة (7.5%)
- ويكون منح الخصم المشار اليه في الفقرة السابقة لمرة واحدة وفقا لأعلي شريحة يقع فيها الممول ، ولا يجوز منح هذا الخصم لمن يخضعون للشريحة الخامسة
- 13 -الضريبة المستحقة بعد الخصم الضريبي (بند 110) : تظهر تلقائيا وهي عبارة عن (الضريبة المستحقة (بند 108) - الخصم الضريبي (بند رقم 109)) .
- 14 -الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة في الخارج (بند رقم 111) : مرحل من (جدول رقم 4 +جدول رقم 5) في حدود الضريبة المستحقة علي هذه الأرباح في مصر .
- 15 -الضريبة المحسوبة علي عائد أذون الخزانة بالنسبة للإصدارات قبل تاريخ العمل بالقانون 10 لسنة 2019 (بند 112) : مرحل من جدول رقم 2 (خانة الضريبة المحسوبة علي إصدارات ما قبل 2019/2/20العمود الخاص بإصدارات ما قبل 2019/02/20) في حدود الضريبة المستحقة (لا تنطبق على قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند 110 بجدول ملخص المستحقات الضريبية .

عودة إلى الفهرس

16 - صافي الضريبة المستحقة (بند 113) : ويتم ذلك بطريقة آليه. وعي عبارة عن (البند 110-111+112))

17 - البنود من بند 115 حتي بند 119 : إدخال يدوي .

18 - مجموع التسديدات (بند 121) : ويتم ذلك بطريقة آليه وهي عبارة عن مجموع البنود من بند 115 حتي بند 119.

19 - الرصيد : مدين/ دائن (بند 122) : ويتم ذلك بطريقة آليه وهو عبارة عن (بند 113-بند 121) .

20 - فروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص (بند 123) : مرchl من جدول رقم 5.

21 - فروق ضريبة عائد و أرباح أذون الخزانة / عائد سندات الخزانة مادة 58 (بند 124) : مرchl من جدول رقم 2 (الفروق المستحقة بالعمود الخاص بإصدارات ما بعد 2019/02/20) .

الفترة الضريبية_ إرسال الإقرار

بعد استكمال كافة البيانات والوصول لآخر تبويب أو أنقر على تبويب "الفترة الضريبية" فتظهر الشاشة التالية :

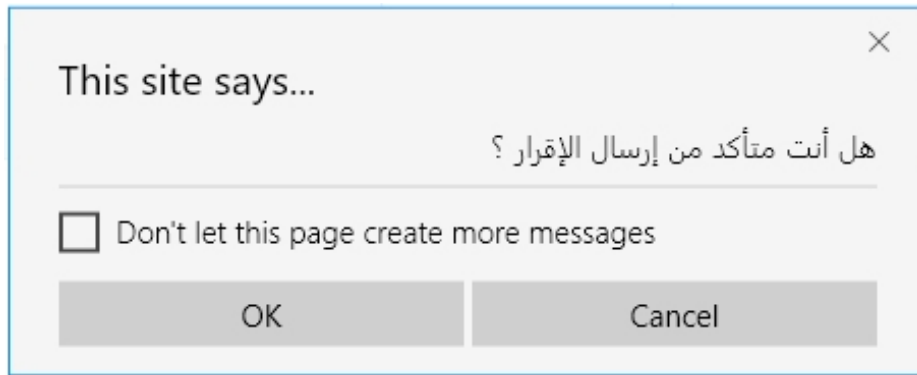
الفترة الضريبية			
عنوان المراسلة			
من	1	يناير	2019
إلى	30	ديسمبر	2019
اسم الممول :			
اسم المحاسب :			
المكتب التابع له المحاسب :			
رقم قيد :			
حفظ الإقرار			

- ✓ يلاحظ ظهور عنوان واسم الممول تلقائيا .
- ✓ إذا أردت تغيير الفترة الضريبية فقم بتغييرها .
- ✓ ثم قم بالنقر على زر **حفظ الإقرار** لإرسال الإقرار .
- ✓ فتظهر رسالة بملخص بيانات الإقرار كالتالي :

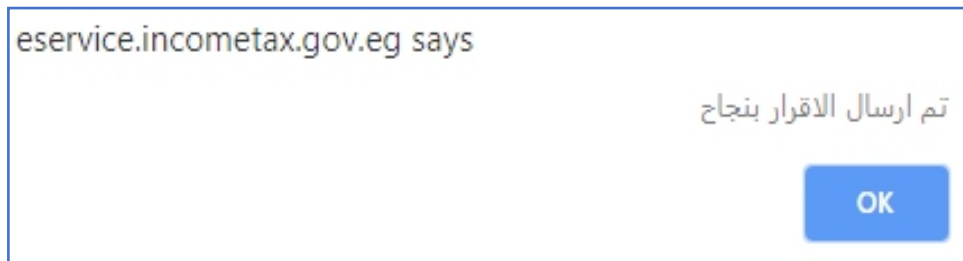
ملخص بيانات الإقرار:
بند (122) الرصيد : مدين/ دائن : 0
بند (123) فروق ضريبة التوزيعات للأسهم والحصص المسددة: 0
بند (124) فروق ضريبة عائد وأرباح أذون الخزانه / عائد 0
OK Cancel

عودة إلى الفهرس

✓ أنقر Ok فتظهر الرسالة التالية :

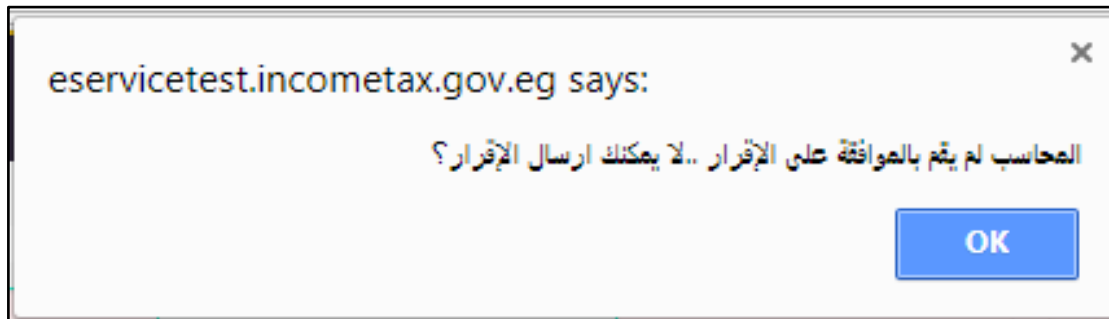


✓ انقر Ok فتظهر رسالة تفيد بإرسال الإقرار ثم يتم عرض الإقرار كملف PDF حيث يمكن طباعته أو حفظه على الحاسب الآلي :



تلميح :

✓ إذا بلغ رقم الاعمال بالاقرار 2 مليون جنية فأكثر فيطلب البرنامج اعتماد المحاسب للإقرار طبقا للمادة 84 من القانون 91 لسنة 2005 ، و تظهر الرسالة التالية :



✓ فيقوم المحاسب بالدخول على البوابة الالكترونية بعد ادخال اسم المستخدم وكلمة السر الخاصة به ، ثم يقوم بالدخول على الإقرار ثم يقوم بادخال رقم تسجيل الممول وكود الممول الذي حصل عليه من الممول بعد انشاء الحساب ، ثم يقوم بمراجعة الإقرار والتأكد من صحة البيانات المدخلة ثم يقوم المحاسب باعتماد الاقرار ، ولكنه لا يمكنه ارسال الاقرار .
✓ ثم يقوم الممول بالدخول على المنظومة مرة أخرى ثم بفتح الاقرار وارساله كما سبق وذكرنا .

عودة إلى الفهرس

رابعاً : عرض الإقرارات المقدمة

لعرض الإقرارات التي تم تقديمها من خلال المنظومة قم بالتالي : قم بالنقر على **ضريبة الدخل** أعلى الشاشة ، فتظهر قائمة اختر منها "عرض الإقرارات"



■ فتظهر الشاشة التالية :

عرض الإقرارات

سنة الإقرار

Drag a column header and drop it here to group by that column

رقم الإقرار	سنة الإقرار	نوع الإقرار	حالة الإقرار	تاريخ إنشاء الإقرار

items per page

2018
2019

■ اختر منها السنة

■ فتظهر اسفل الشاشة كالتالي :

Drag a column header and drop it here to group by that column					
رقم الإقرار	سنة الإقرار	نوع الإقرار	حالة الإقرار	تاريخ إنشاء الإقرار	معالجة الإقرار
101	2019	إقرار أصلي	لن يتم قبول الإقرار قبل إتمام عملية السداد	15/02/2018 04:41	معالجة الإقرار
101	2019	إقرار معدل	لن يتم قبول الإقرار قبل إتمام عملية السداد	15/02/2018 04:52	معالجة الإقرار

■ يمكنك معاينة الإقرار بالضغط على "معاينة الإقرار" فيتم عرض الإقرار في نافذة جديد وبه البيانات التي تم إدخالها (ملف PDF) ، والي يمكنك حفظه على الحاسب الالي الخاص بك ، ويمكن طباعته أيضا.

عودة إلى الفهرس

خامساً : غلق الفترة الضريبية- اثبات السداد

طبقاً لأحكام المادة 84 من قانون الضريبة العامة على الدخل رقم 91 لسنة 2005، يلتزم الممول بسداد مبلغ الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي ذات يوم تقديمه .

ولابد أن يقوم الممول بالسداد بالبنك أو بأي وسيلة متاحة أخرى ثم يقوم بإثبات السداد حتى يتمكن من ارسال الاقرار ولتسجيل إثبات السداد قم بالتالي:

- يتم بالنقر على **ضريبة الدخل** أعلى شاشة البرنامج ، فتظهر قائمة



- اختر منها **غلق الفترة الضريبية** فتظهر الشاشة التالية :

- يتم اختيار السنة ، فتظهر اجمالي الضريبة المستحقة .
- يتم الضغط على **←** فتظهر الشاشة التالية :

عودة إلى الفهرس

- يتم اختيار سداد برقم مدفوعة  ثم يتم الضغط  . فنظهر الشاشة التالية :

السداد

بيانات السداد برقم المدفوعة

53613.38

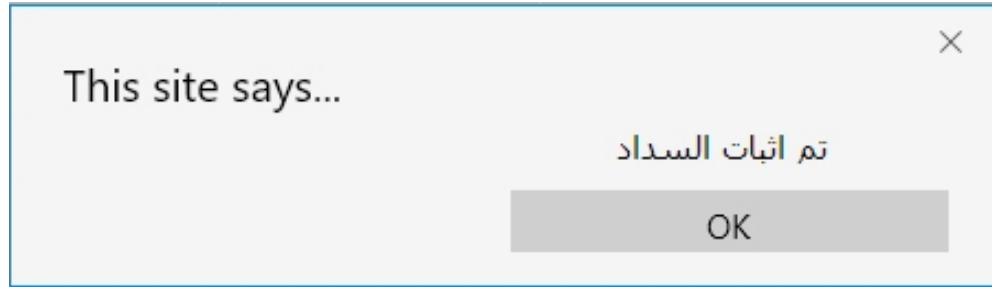
رقم القسيمة

09/09/2018

سداد



- ادخل رقم قسيمة السداد أو رقم التصديق (18 رقم) ثم انقر "سداد"، فتظهر الرسالة التالية :



- ويصل للممول رسالة على بريده الإلكتروني تفيد بإتمام عملية السداد.
- تلميح :** إذا لم يتمكن الممول من غلق الفترة الضريبية من خلال البوابة فعليه التوجه للمأمورية التابع لها لتقوم بغلق الفترة الضريبية .

سادساً : مد أجل الإقرار الضريبي

- يحق للممول طلب مد المدة المحددة لتقديم الإقرار لمدة 60 يوماً ، ويكون ذلك بتوافر شرطين:-
1. أن يقدم الطلب إلى مأمورية الضرائب المختصة قبل تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار بـ 15 يوماً على الأقل.
 2. أن يسدد في تاريخ طلب المد مبلغ الضريبة الذي يقدره .
- وإذا توافر هذان الشرطان تلتزم المصلحة بمد أجل الإقرار الضريبي لمدة 60 يوماً ولا يحق له مد الأجل مرة أخرى .
- ويكون طلب مد ميعاد تقديم الإقرار علي النموذج رقم 26 (طلبات)
- ويتم تقديم طلب مد أجل الإقرار من خلال موقع بوابة الضرائب المصرية كالتالي :

عودة إلى الفهرس

- قم بالنقر على **ضريبة الدخل** من أعلى الشاشة ، فتظهر قائمة اختر منها " **نموذج مد الاجل** "



- فتظهر الشاشة التالية :

طلب مد أجل الاقرار الضريبي

الاسم الممول	xxxxx لانتاج البيض والدواجن 2	العنوان	الكتليو 7 ش جنوب بورسعيد الرسوه 2
الكيان القانوني	الشركات المساهمة	النشاط	لانتاج البيض والدواجن 2
البريد الإلكتروني	xxxxx.sam5eh@exclxxxxes-eg.com	رقم التسجيل الضريبي	2000xxxx47
مأمورية ضرائب	الشركات المساهمة بالقاهرة		

مد أجل الإقرار

أرجو التكرم بالموافقة علي مد أجل تقديم الإقرار الضريبي عن الفترة الضريبية المنتهية في :

علما بأن أرياحي المقررة عن الفترة الضريبية بلغت

وأن الضريبة المستحقة عليها مبلغ

وقد تم سداد هذه الضريبة بموجب قسيمة / شيك رقم :

جنيها

جنيها

بتاريخ

إرسال حفظ مؤقت معاينة

ستظهر بيانات الممول في الجزء العلوي .

يتم ادخال البيانات التالية :

- ✓ الفترة الضريبية المنتهية والمطلوب مد أجل تقديم الإقرار الضريبي عنها : ادخال يدوي .
- ✓ الارباح المقدرة المقررة عن الفترة الضريبية : ادخال يدوي
- ✓ الضريبة المستحقة : ادخال يدوي .
- ✓ رقم الشيك أو القسيمة السداد : ادخال يدوي .
- ✓ تاريخ السداد : ادخال يدوي .

ويراعى التالي :

- ✓ لعرض نموذج مد الأجل (نموذج 26) قم بالنقر على زر " **معاينة** " .
- ✓ للحفظ المؤقت قم بالنقر على زر " **حفظ مؤقت** " .
- ✓ قم بالنقر على زر " **إرسال** " لإرسال النموذج ، فتظهر رسالة تفيد ذلك.

عودة إلى الفهرس

سابعاً : إرشادات عامة

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



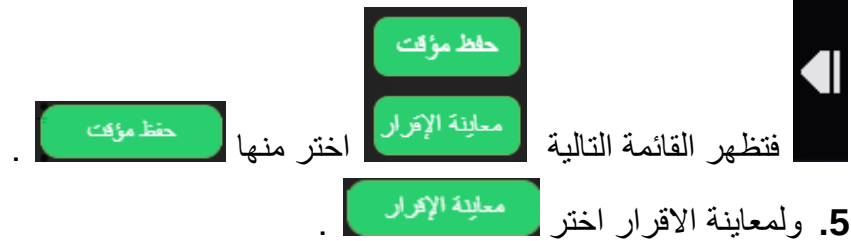
2. للتنقل بين الشاشات اضغط الجدول من اعلى أو على



للتنقل خطوة خطوة .

3. في حالة وجود جدول مازال باللون الأحمر يدل ذلك على ان هناك حقلم يتم استيفائه فيجب مراجعته واستيفائه.

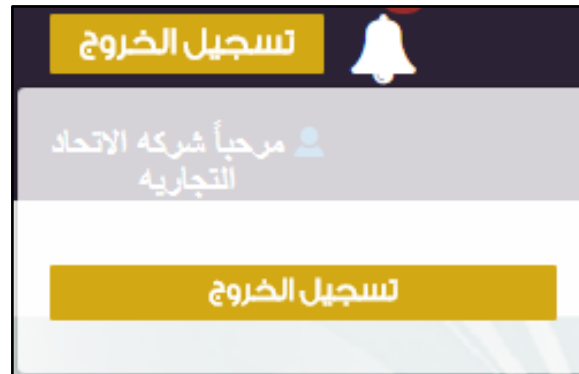
4. اثناء استيفاء الإقرار قد ينقطع الاتصال (النت) بالنظام ولذلك يفضل عمل حفظ مؤقت بعد ملء كل جدول حتى يتم استرجاع ماتم إدخاله دون ضياع ، ولعمل ذلك قم بالنقر على الزر الجانبي للشاشة كالتالي :



6. لا يتم قبول إدخال اقرار معدل الا إذا تم إدخال إقرار أصلي ثم قام الممول بالسداد طبقاً للمادة 84 من القانون 91 لسنة 2005 .

7. يقوم البرنامج بعمل حفظ تلقائي (Auto Save) للإدخالات وكذلك خروج من الحساب (Sign out) في حالة ترك البرنامج دون ادخال .

8. للخروج من الموقع قم بالنقر على "تسجيل الخروج" فتظهر لوحة كالتالي :



• انقر "تسجيل الخروج" فيتم الخروج .

والله ولي التوفيق