

اعداد الاقرار الضريبي

على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين
لأرباح النشاط التجاري والصناعي والمهني

المؤيد بحسابات

اقرار (١٠٥)

المحاضر
محمد أحمد الكومي

شعبة الفحص
مركز كبار الممولين

أنواع إقرارات ضريبة الدخل

إقرارات الأشخاص الاعتباريين

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية غير مؤيد بحسابات (102)

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية غير مؤيد بحسابات - سيارات (104)

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية مؤيد بحسابات (106)

الإقرار على الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين (107)

الإقرار على الأشخاص الاعتبارية شركات البحث عن البترول والغاز وإنتاجه (108)

الإقرار الضريبي على الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق (109)

إقرار الضريبة على أرباح صناديق الاستثمار (شركة / بنك) (110)

إقرارات الأشخاص الطبيعيين

الإقرار الضريبي على مج صافي الدخل للأشخاص الطبيعيين
مرتبات - تجاري أو صناعي - ثروة عقارية - مهن حرة غير مؤيد بحسابات (101)

الإقرار الضريبي على مج صافي الدخل للأشخاص الطبيعيين
غير مؤيد بحسابات - سيارات (103)

الإقرار الضريبي على مج صافي الدخل للأشخاص الطبيعيين
لأرباح النشاط التجاري و الصناعي و المهني المؤيد بحسابات / (105)

المقدمة والاطار العام

**** الملتمزم بتقديم هذا الاقرار :-**

الشخص الطبيعي الذي يزيد رقم أعماله عن ٥٠٠٠٠٠٠ جنييه
طبقا لأحكام المادة ٣٨ من قانون الاجراءات الضريبية الموحد
٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

وذلك عن النشاط التجاري والصناعي أو المهني
(المؤيد بحسابات منتظمة) وكذلك المرتبات والثروة العقارية

ويعتمد هذا الاقرار في اعداده على ضرورة التفرقة بين :-

١- صافي الربح المحاسبي :- (قياس محاسبي)

هو مقدار الزيادة في صافي أصول المنشأة ويتحدد بالفرق بين الايرادات ونفقات الحصول عليها خلال فترة زمنية معينة وفقا لمعايير المحاسبة والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وقبل خصم ضريبة الدخل

٢- صافي الربح الضريبي :- (قياس ضريبي)

هو مقدار الفرق بين الايرادات الخاضعة للضريبة والنفقات والتكاليف واجبة الخصم وفقا لأحكام التشريع الضريبي .

٣- الوعاء الضريبي :

هو مقدار الربح الضريبي مخصوصا منه الاعفاءات أو المبالغ التي يسمح المشرع باستبعادها ، وهو يمثل المال الخاضع للضريبة .

وعلى ذلك يصبح النموذج العام لتوضيح الفرق بين المفاهيم السابقة على النحو التالي :-

صافي الربح المحاسبي من واقع قائمة الدخل	****
<p>يضاف اليه</p> <p>** ايرادات غير محملة للقوائم المالية ومعتمدة ضريبيا (م:١٩م:٢١)</p> <p>** نفقات محملة للقوائم المالية وغير معتمدة ضريبيا (م:٢٢م:٢٨)</p>	<p>***</p> <p>***</p>
<p>يخصم منه</p> <p>**ايرادات محملة للقوائم المالية وغير معتمدة ضريبيا</p> <p>**نفقات غير محملة للقوائم المالية ومعتمدة ضريبيا</p>	<p>(***)</p> <p>(***)</p>
صافي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)	****
<p>يخصم منه</p> <p>** التبرعات المعتمدة (م:٢٣)</p> <p>**الخسائر المرحلة (م :٢٩)</p> <p>**الاعفاءات</p>	<p>(**)</p> <p>(**)</p> <p>(**)</p>
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	***

مكونات اقرار ١٠٥ :-

بيانات استرشادية	جدول رقم 101	جدول رقم 102	جدول رقم 103	جدول رقم 104	جدول رقم 105	جدول رقم 106	جدول رقم 107	جدول رقم 108
جدول رقم 109	جدول رقم 110	جدول رقم 111	جدول رقم 112	جدول رقم 113	جدول رقم 114	بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية	جدول رقم 115	
جدول رقم 116	جدول رقم 117	جدول رقم 118	جدول رقم 119	جدول رقم 120	جدول رقم 121	بيان القروض ومصادر التمويل	بيانات أخرى منممة للإقرار	
بيانات أخرى منممة للإقرار	ضريبة المرتبات	تابع ضريبة المرتبات	تابع ضريبة المرتبات	تابع ضريبة المرتبات	تابع ضريبة المرتبات	تابع ضريبة المرتبات	جدول رقم 730	
جدول رقم 731	جدول رقم 732	جدول رقم 801	جدول رقم 802	جدول رقم 803	بيان ضريبة المرتبات	بيان الاتعاب المهنية	جدول المصروفات	
جدول الأصول الثابتة	بيان تحليلي لإيرادات النشاط المهني	بيانات متعلقة بالقرار المسبق	بيانات الأقرار	إقرار المرتبات	الإعفاءات	قائمة الأقرار التفصيلية		
تابع قائمة الأقرار التفصيلية	تابع قائمة الأقرار التفصيلية	قائمة المركز المالي	تابع قائمة المركز المالي	تابع قائمة المركز المالي	تابع قائمة المركز المالي	تابع قائمة المركز المالي		
تابع قائمة المركز المالي	تابع قائمة المركز المالي	قائمة الدخل	تابع قائمة الدخل	تابع قائمة الدخل	تابع قائمة الدخل	قائمة الدخل الشامل	إيرادات المهن غير التجارية	
إيرادات العقارات المبنية	الفترة الضريبية							

- 1 - جدول بيانات إسترشاديه هامه.
- 2 - جدول (101) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الايرادات.
- 3 - جدول (102) بيان التبرعات و الإعانات.
- 4 - جدول (103) الأرباح أو الخسائر الرأسماليه و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.
- 5 - جدول (104) بيان حركة المخصصات و الاحتياطات.
- 6 - جدول (105) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي.
- 7 - جدول (106) بيان الديون المعدومة.
- 8 - جدول (107) أرباح أو خسائر العمليات و الفروع و العوائد و التوزيعات و ناتج التعامل في الاوراق الماليه حسب كل دولة.
- 9 - جدول (108) بيان الاضافات الاخري إلي صافي الربح المحاسبي / الخصومات الاخري من الخسارة المحاسبية.
- 10 - جدول (109) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم.
- 11 - جدول (110) مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة.
- 12 - جدول (111) بيان الاصول الثابتة و اهلاكتاتها.
- 13 - جدول (112) بيان الخسائر المرحله عن السنوات الخمس السابقة علي فترة تقديم الإقرار.
- 14 - جدول (113) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الاضافات الاخري إلي الخسارة الضريبية.
- 15 - جدول (114) بيان الاعفاءات الضريبية.
- 16 - بيانات متعلقة بالاعفاءات الضريبية.
- 17 - جدول (115) بيان بالمبالغ المستقطعه لصالح الصناديق الخاصة و التي تم إضافتها للوعاء الضريبي.

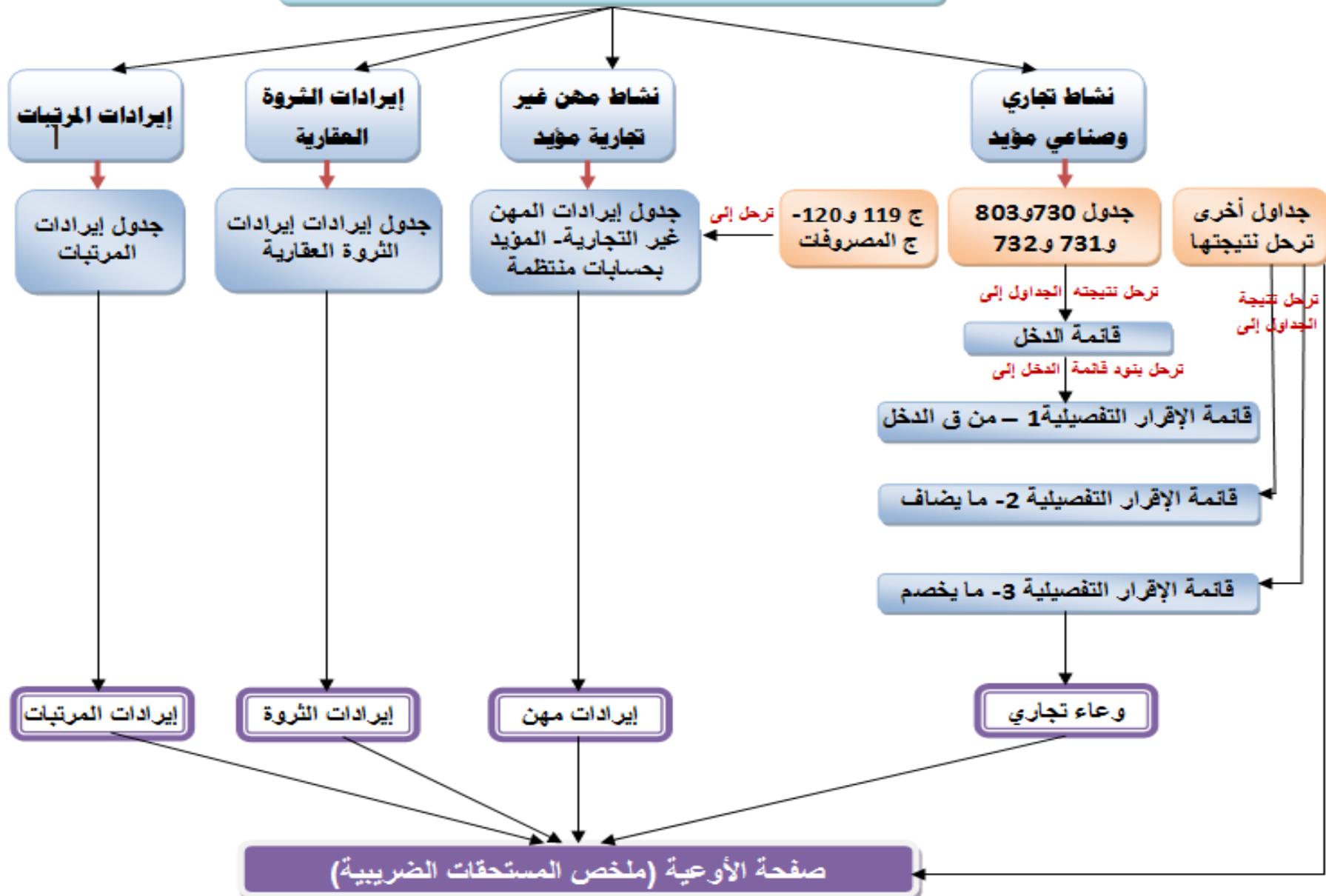
- 18 - جدول (116) الضرائب المؤجلة.
- 19 - جدول (117) عائد و أرباح بيع أذون و عائد سندات الخزانة المكتتب فيها و المستحق خلال العام.
- 20 - جدول (118) أرباح أو خسائر (بيع الأسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيمة في البورصة المصرية.
- 21 - جدول (119) توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتباره مقيم.
- 22 - جدول (120) الضريبة المستحقة علي توزيعات الأرباح الاشخاص مادة 56 مكرر.
- 23 - جدول (121) ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة 11 من القانون 72 لسنة 2017.
- 24 - جدول بيان القروض و مصادر التمويل.
- 25 - بيانات أخرى متممة للإقرار (العوائد المدينة).
- 26 - تابع بيانات أخرى متممة للإقرار (فروع أخرى ها ملفات ضريبية بأي من مأموريات المصلحة).
- 27 - تابع بيانات أخرى متممة للإقرار (المساهمات في شركات مقيمة).
- 28 - تابع بيانات أخرى متممة للإقرار (المساهمات في شركات غير مقيمة).
- 29 - تابع بيانات أخرى للإقرار (المساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة).
- 30 - تابع بيانات أخرى متممة للإقرار (جدول (505) المبالغ المدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر).
- 31 - تابع بيانات أخرى متممة للإقرار (المبالغ المسددة لشركات الادارة المقيمة) .
- 32 - جدول (508) التعاملات مع الاشخاص المرتبطة.
- 33 - تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً
- 34 - تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر
- 35 - بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية.
- 36 - البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات.
- 37 - جداول بشأن ضريبة الدمغة.

- 38 - جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة.
- 39 - جدول بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه.
- 40 - جدول (730) جدول تحليل رقم الإيرادات.
- 41 - جدول (731) جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد ((للنشاط الصناعي أو التجاري)) .
- 42 - جدول (732) جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد ((النشاط الخدمي)) .
- 43 - جدول (801) العقود طويلة الأجل (تحت التنفيذ) خلال الفترة الضريبية.
- 44 - جدول (802) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.
- 45 - جدول (803) تحليل الإيرادات.
- 46 - بيان ضريبة المرتبات وما فى حكمها
- 47 - بيان الاتعاب المهنية المدفوعة للغير
- 48 - جدول المصروف
- 49 - جدول الأصول الثابتة
- 50 - بيان تحليلي لإيرادات النشاط المهني
- 51 - مبالغ مدفوعه لغير المقيمين فى مصر
- 52 - بيانات متعلقه بالاقرار المسبق
- 53 - قائمة ملخص المستحقات الضريبية.
- 54 - قائمة الاقرار التفصيليه.
- 55 - قائمة المركز المالي (600).
- 56 - قائمة الدخل التفصيليه (700).
- 57 - قائمة الدخل الشامل (800).

أولاً : النشاط التجاري والصناعي المؤيد بحسابات

يمكن وضع تصور عام في شكل خريطة تدفق لخطوات اعداد
الاقرار عن النشاط التجاري والصناعي المؤيد بحسابات
منتظمة (يدويا او الكترونيا) وذلك بالتناسب مع القوائم
المالية والايضاحات المتممة لها على النحو التالي :-

كيفية ملء إقرار 105 المؤيد بحسابات



الخطوات الأساسية

١ • ملئ البيانات الاسترشادية والتفصيلية

٢ • ملئ جداول تحليل الإيرادات والتكاليف

٣ • تفرغ القوائم المالية

٤ • تفرغ قائمة الأقرار التفصيلية وملحقاتها

البيانات الاسترشادية

الخطوة الأولى :-

١- تفرغ البيانات الاسترشادية من واقع بيانات قائمة المركز المالي بجدول البيانات الاسترشادية كما يلي

بيانات استرشادية هامة

<input type="text"/>	* (021) عدد العاملين بالمشاء	<input type="text"/>	* (020) رأس المال العامل
<input type="text"/>	* (023) فرع المنشاء اجنيه	<input type="text"/>	* (022) رأس المال المستثمر
		<input type="text"/>	* (024) رأس المال المدفوع



رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الالتزامات المتداولة

رأس المال المستثمر = رأس المال العامل + الأصول طويلة الأجل

٢- تفرغ بيانات الورثة بالجدول المخصص لها في حالة كون المنشأة ناتجة عن ميراث منشأة فردية

الخطوة الثانية :-

جداول تحليل الايرادات والتكاليف

تفريغ جداول الايرادات والتكاليف

جداول
التكاليف

جداول
الايرادات

جدول ٧٣٢

جدول ٧٣١

جدول ٨٠٣

جدول ٧٣٠

ترحل للبند ٧٠٣ بقائمة الدخل

ترحل للبند ٧٠١ بقائمة الدخل

جدول (٧٣٠) تحليل رقم الإيرادات

مبيعات سلع مصنعة / خدمات بعرفة للتمتأة

سنة السبق	سنة الأقرار
-----------	-------------

مبيعات سلع مشتراء / خدمات يقرض إعادة البيع

سنة السبق	سنة الأقرار
-----------	-------------

إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي

سنة السبق	سنة الأقرار
-----------	-------------

عمولات

سنة السبق	سنة الأقرار
-----------	-------------

مقابل خدمات أخرى

سنة السبق	سنة الأقرار
-----------	-------------

إتاوات

سنة السبق	سنة الأقرار
-----------	-------------

أخرى

سنة السبق	سنة الأقرار
-----------	-------------

الإجمالي (يرحل للسنة 701 غير قائمة الدخل)

0	0
---	---



جدول ٨٠٣ تحليل الإيرادات

0

• إيرادات العقود طويلة
الأجل المنتهية خلال الفترة
الضريبية

0

• إيرادات العقود قصيرة
الأجل و المنتهة بالكامل
خلال الفترة الضريبية

0

• الإجمالي (يرحل للبند
701 من قائمة الدخل
التصنيفية)

0

• إيرادات العقود طويلة
الأجل تحت التنفيذ خلال
الفترة



والجداول السابقة يتم فيها تفرغ البيانات
يدويا من واقع تحليل الايرادات بالمنشأة
علما بان جدول ٨٠٣ قاصر على شركات
المقاولات فقط

جدول (٧٣١) تحليل تكلفة الانتاج و المبيعات للنشاط الصناعي و التجاري

رصيد مخزون أول العدة

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

يضاف المشتريات (مقصوما منها الخصم المكتسب)

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

يخصم رصيد مخزون آخر العدة

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

إتوات

سنة السيقه	0
------------	---

مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

تكلفة مشتريات بقرض البيع

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

مرتبات وأجور

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

أخرى

سنة السيقه	سنة الاقرار
------------	-------------

تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبيد 703 من قائمة الدخل)

0	0
---	---



جدول (٧٣٢) تحليل تكلفة الحصول على الإيراد للنشاط الخدمي

أجور حاصلين

شدة السابقة	شدة الإقرار
-------------	-------------

أجور مستشارين

شدة السابقة	شدة الإقرار
-------------	-------------

إملاكات

شدة السابقة	شدة الإقرار
-------------	-------------

تعارف

شدة السابقة	شدة الإقرار
-------------	-------------

أي تكاليف أخرى مباشرة

شدة السابقة	شدة الإقرار
-------------	-------------

أي تكاليف أخرى مباشرة

بيان المعاملة	بيان المعاملة و إيضاحات أخرى	سنة الإقرار	إجمالي البيع	السنة السابقة	إجمالي البيع
---------------	------------------------------	-------------	--------------	---------------	--------------

استمارة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
No items to display		
إجمالي سنة الإقرار: 0		إجمالي السنة السابقة...
items per page 20 << < 0 > >> 		

يجمالي سنة سابقة

إجمالي السنة السابقة

يجمالي سنة إقرار

إجمالي سنة الإقرار

الخطوة الثالثة :-

تفريغ القوائم المالية

وتتضمن هذه الخطوة تفريغ القوائم المالية الأساسية للمنشأة وهي :-

** قائمة الدخل

** قائمة الدخل الشامل

** قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

(701) إجمالي إيرادات للأنشطة الصناعية والتجارية / الخدمية (مرحل من الجدول 730)

1650

1000

إيرادات المبيعات

50000

50000

خصم مستوح به

50000

50000

(702) صافي إيرادات للأنشطة الصناعية والتجارية / الخدمية (يرحل للبيند 300 من قائمة الإقرار التصنيقية)

-98350

-99000

(703) تكلفه المبيعات / الحصول على الإيرادات (يرحل للبيند 301 من قائمة الإقرار التصنيقية)

2945

2031

(704) مجمل الربح / الخسارة من قائمة الدخل (يرحل للبيند 302 من قائمة الإقرار التصنيقية)

-101295

-101031

الإيرادات المتنوعه

10000

10000

مخصصات التجهيز الغرض منها

10000

10000

الأرباح الرأسمالية

10000

10000

التعويضات

10000

10000

الخصم المكتسب

10000

10000

الديون المدعومه المحصله

10000

10000

عسوله البيع الدائنه

10000

10000

أرباح اعاده تقييم العائلات الاجنبيه

10000

10000

أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداوله

10000

10000

العوائد الدائنه - عوائد معقاه

10000

10000

العوائد الدائنه - عوائد خصمه

10000

10000

عوائد الأوراق الماليه - مقبده في سوق الأوراق الماليه المصريه

10000

10000

عوائد الأوراق الماليه - غير مقبده في سوق الأوراق المصريه

10000

10000

عوائد الأوراق الماليه - مستثمره في الخارج

10000

10000

قيمه بيع المخلفات

10000

10000

(705) إجمالي الإيرادات (يرحل للبيند 303 من قائمة الإقرار التصنيقية)

150000

150000



مصروفات البيع و التوزيع - قائمة الدخل

أجور ومرتبات ومساكني حكمها

م. إعلان و دعابة

م. تعبئة وتغليف

م. نقل للخارج

عمولات

خصم مسموح به

تيون معدومة

مصروفات متنوعة

(706) إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (يرحل للبند 304 من قائمة الأقرار التفصيلية)



مصرفات اداريه و عموميه - قائمه الدخل

مصاريف تأمين

1000

1000

ايجارات

1000

1000

إعلانات الاسول الثابتة

1000

1000

رسوم و ضرائب

1000

1000

تبرعات و إعانات

1000

1000

مخصصات

1000

1000

مصرفات نفقة

1000

1000

مفاداة ترك الخدمة

1000

1000

مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات

1000

1000

مرتبات و اجور وما في حكمها

1000

1000

مصاريف سفر و لتقال

1000

1000

مصاريف تأمين

1000

1000

مطبوعات وادوات كتابية ومستلزمات حاسب

1000

1000

مصاريف كهرباء و مياه و تلفون و تليفكس و أدوات كتابية

1000

1000

آثاث مهنية واستثمارات

1000

1000

خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية

1000

1000

خسائر بيع الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية المصرية

1000

1000

خسائر بيع الاوراق المالية الغير مقيدة في سوق الاوراق المالية المصرية

1000

1000

خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

1000

1000

تربينات و إصلاحات

1000

1000

مصرفات متنوعة

1000

1000

(707) إجمالي مصرفات عمومية وإدارية (يرحل للبيد 304 من قائمة الأقرار التفصيلية)

21000

21000



مصروفات تمويله - قائمه الدخل

عمانه مدينة

1000

1000

عمولة بنك

1000

1000

خصم اصدار السندات

1000

1000

(708) اجمالي المصروفات التمويلية (يرحل للبتد 304 في قائمة الاقرار التصليبية)

3000

3000

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

688000

688000

(710) ضريبة الدخل (يرحل للبتد 304 في قائمة الاقرار التصليبية)

2000

2000

(711) الضرائب الموزعة التي بنما تتهاصل / الزام ايرحل للبتد 304 في قائمة الاقرار التصليبية)

6000

6000

(712) صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب الموزعة (يرحل للبتد 305 في قائمة الاقرار التصليبية)

680000

680000



قائمة المركز المالي (600)

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

(٦٠٠) الأصول غير المتداوله - قائمة المركز المالي

(601) الاصول الثابته

السنة السابقه

سنة الاقرار

(602) مشروعات تحت التنفيذ

السنة السابقه

سنة الاقرار

(603) استثمار عقاري

السنة السابقه

سنة الاقرار

(604) اصول غير ملموسه

السنة السابقه

سنة الاقرار

(605) الاستثمارات في شركات شقيقه و ذات سيطره مشتركه

السنة السابقه

سنة الاقرار

(606) استثمارات ماليه متاحه للبيع

السنة السابقه

سنة الاقرار

(607) اصول ضريبية مؤجله

السنة السابقه

سنة الاقرار

(608) مجموع الاصول غير المتداوله (601:607)

0

0



الاصول المتداوله - قائمة المركز المالي

(609) اصول محتفظ بها بغرض البيع

السنة السابقة

سنة الاقرار

(610) المخزون

السنة السابقة

سنة الاقرار

(611) عملاء و مدينون و اوراق قبض

السنة السابقة

سنة الاقرار

(612) حسابات مدينة لدى شركات قابضة و تابعة و شقيقه

السنة السابقة

سنة الاقرار

(613) نفقات مقدمه

السنة السابقة

سنة الاقرار

(614) استثمارات مالية

السنة السابقة

سنة الاقرار

(615) النقدية و ما في حكمها

السنة السابقة

سنة الاقرار

(616) مجموع الاصول المتداوله (609:615)

0

0



حقوق الملكية - قائمة المركز المالي

(618) رأس المال المدفوع

السنة السابقة

سنة الاقرار

(619) الاحتياطات

السنة السابقة

سنة الاقرار

(620) المدفوعات المبنية على اسهم

السنة السابقة

سنة الاقرار

(621) ارباح المرحله

السنة السابقة

سنة الاقرار

(622) ارباح العام قبل التوزيع

السنة السابقة

سنة الاقرار

(623) مجموع حقوق الملكية (618:622)

0

0



الالتزامات غير المتداولة - قائمة المركز المالي

(624) مئذات مصدره

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

(625) قروض من البنوك

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

(626) قروض من شركات قابضة او شقيقه

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

(627) التزامات نظم مزايا العاملين المحدده

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

(628) التزامات ماليه عن المدفوعات المبنيه على اسهم

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

(629) مخصصات طويله الاجل

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

(630) التزامات ضريبيه مؤجله

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

(631) التزامات اخرى

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

(632) مجموع الالتزامات غير المتداولة (624:631)

0	0
---	---



الالتزامات المتداولة - قائمة المركز المالي

(633) مخصصات

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

(634) بنوك سحب على المكشوف

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

(635) المودون و اوراق دفع و داتون اخرون

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

(636) حسابات دائنه للشركات القابضة و الشقيقة

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

(637) قروض و تسهيلات قصيره الاجل

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

(638) الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويله الاجل

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

(639) ضريبة الدخل المستحقة

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

(640) التزامات محتفظ بها لغرض البيع

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

(641) مجموع الالتزامات المتداولة (633:640)

0	0
---	---



اجمالي الاصول و الالتزامات - قائمة المركز المالي

(617) اجمالي الاصول

0

0

(642) مجموع حقوق الملكية و الالتزامات

0

0



لاحظ أن

اجمالي الأصول (بند ٦١٧) هو حاصل جمع تلقائي للأصول غير المتداولة & الأصول المتداولة

= الأصول غير المتداولة (٦٠٨) + الأصول المتداولة (٦١٦)

مجموع حقوق الملكية والالتزامات (بند ٦٤٢) هو حاصل جمع تلقائي للبنود التالية :

حقوق الملكية (٦٢٣) + الالتزامات غير المتداولة (٦٣٢) + الالتزامات المتداولة (٦٤١)

وهي أهم خطوة من خطوات اعداد الاقرار الضريبي وهدفها هو تحويل صافي الربح المحاسبي الى صافي ربح ضريبي ومن ثم الى وعاء ضريبي ويتم اعدادها على المراحل التالية :-

١- البدء بملخص قائمة الدخل وصولا الى صافي الربح المحاسبي

٢- الاضافات الى صافي الربح المحاسبي

٣- الخصومات من صافي الربح المحاسبي

٤- الاعفاءات والخسائر المرحلة

وسيتم تناول هذه القائمة تفصيلا وملحقاتها من جداول اضافية وتحليلية على النحو التالي :-

بيانات قائمة الدخل

(300) صافي ايرادات للأنشطة الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من البند 702 من قائمة الدخل)

(301) تكلفه المبيعات / الحصول على الإيرادات (مرحل من البند 703 من قائمة الدخل)

(302) مجمل الربح / الخساره من قائمه الدخل (مرحل من البند 704 من قائمة الدخل)

(303) الإيرادات الأخرى من قائمه الدخل (مرحل من البند 705 من قائمة الدخل)

(304) اجمالي المصروفات مرحل من البنود 706 ، 708-707 ، 711-710 من قائمة الدخل

(305) صافي الربح المحاسبي / الخساره المحاسبيه (مرحل من البند 712 من قائمة الدخل)



لاحظ أن

هذا الجزء من قائمة الإقرار التفصيلية سيتم تفريره تلقائياً عند تفرغ بيانات قائمة الدخل وملحقاتها من الجداول السابق الإشارة إليها

البنود التي تضاف الى صافي الربح المحاسبي

+

اجمالي و صافي الربح / اجمالي الخسائر المحاسبية

(306) مبلغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من الإيرادات الخاصة للضريبة (مرحل من الجدول رقم 101)

(307) قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المدعية او المدعوية المحملة على الحسابات

(308) الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم 103)

(309) الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون و الضريبة المؤجلة (مرحل من الجدول رقم 116)

(310) ما يزيد عن نسبة ال 20% المستقطعة ستويا لحساب الصافي الخاصه (مرحل من الجدول رقم 115)

(311) ما يزيد عن 3000 جتية من اقساط التأمين

(312) التبرعات و الاعانات المدفوعة تغير الحكومة مرحل من الجدول رقم 102

(313) الاحتياطات و المخصصات على اختلاف انواعها (مرحل من الجدول رقم 104)

(314) الغرامات و التعويضات و العقوبات المالية

(315) العوائد المدينة (مرحل من الجدول رقم 105)

(316) الديون المدومة غير المستوفاة لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم 106)

(317) الرصيد سالب لاساس الاعلاك (مرحل من الجدول رقم 111)

(318) الخسائر المحتلمة للتعود طوله الاصل و التي لا تخص الفترة الضريبية و المدرجة في قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم 801)

(319) اضافات اخرى الى صافي الربح المحاسبي / خصومات اخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 108)

(320) الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل

(321) اجمالي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية



البيان	من جدول	ترحل للبند
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة	١٠١	٣٠٦
اهلاك الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحمل على الحسابات	يدوي	٣٠٧
الخسائر الرأسمالية أو الفروق الضريبية الناتجة من بيع أصول	١٠٣	٣٠٨
الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون والضريبة المؤجلة	١١٦	٣٠٩
ما زاد عن نسبة ٢٠% المستقطعة سنويا لحساب الصناديق الخاصة	١١٥	٣١٠
ما يزيد عن ٣٠٠٠ من أقساط التأمين ضد العجز والوفاء	يدوي	٣١١
التبرعات والاعانات المدفوعة لغير الحكومة	١٠٢	٣١٢
الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها	١٠٤	٣١٣
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية	يدوي	٣١٤
العوائد المدينة	١٠٥	٣١٥
الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم	١٠٦	٣١٦
الرصيد السالب لأساس الاهلاك	١١١	٣١٧
الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل التي لا تخص الفترة الضريبية ومحملة بقائمة الدخل	٨٠١	٣١٨
الإضافات الأخرى	١٠٨	٣١٩
الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل	١٠٧	٣٢٠

البنود التي تخصم من صافي الربح المحاسبي للوصول لصافي الربح الضريبي

يخصم من اجمالي الربح الضريبي / يضاف الى اجمالي الخساره الضريبه

(322) مبالغ لم تدرج ضمن قائمه الدخل وفقا لمعيار المحاسبه المصريه (مرحل من الجدول رقم 109)

3

2

(323) قيمه اهلاكات الضريبه طبقا لتسبب الوارد بالقاتون (مرحل من الجدول رقم 111)

1

89

(324) الارباح لراسماليه و الفروقي الضريبه الناتجه عن بيع اصول (مرحل من الجدول رقم 103)

1

1

(325) بيرون معدره تتوفر فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم 106)

9

8

(326) مخصصات سبق خصومتها للضريبه (مرحل من الجدول رقم 110)

1

16

(327) المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبه الخصم (مرحل من الجدول رقم 104)

1

1

(328) حسابات العقود طويله الاجل المنتهيه في القوه للضريبه (مرحل من الجدول رقم 802)

20000

0

(329) خصومات اخرى من اجمالي الربح المحاسبي / اضافات اخرى الى الخساره المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 113)

181

143

(330) الاجمالي [مجموع البنود من (322) الى (329)]

20197

260

(331) صافي الربح الضريبي / الخساره الضريبه المعدل

675204

683194

البيان	من جدول	ترحل للبند
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد ضمن التكاليف واجبة الخصم	١٠٩	٣٢٢
الاهلاكات الضريبية	١١١	٣٢٣
الأرباح الراسمالية والفروق الضريبية الناتجة من بيع أصول	١٠٣	٣٢٤
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص	١٠٦	٣٢٥
مخصصات سبق خضوعها للضريبة	١١٠	٣٢٦
المستخدم من المخصص لمواجهة تكاليف واجبة الخصم	١٠٤	٣٢٧
خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية في الفترة الضريبية	٨٠٢	٣٢٨
خصومات أخرى	١١٣	٣٢٩

البنود التي تخضع من صافي الربح الضريبية للوصول للوعاء الضريبي

(331) صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية المعدل

675204

683194

(332) التبرعات و الاعانات المدفوعة (مرحل من الجدول رقم 102)

18

16

(333) الخسائر المرحله (مرحل من الجدول رقم 112)

1

10

(334) الوعاء الضريبي ربح / خسارة

675185

683168

(335) الاعفاءات (مرحل من الجدول رقم 114)

1000

221

(336) لحافز الاستثماري الخاص بالمشروعات الاستثمارية المؤسسه وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم 72 لسنة 2017

1000

46

(337) صافي الوعاء الخاضع للضريبة هذا البدء بدأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي

673185

682901

(338) اوجيه ضريبية مستقلة

0

0

(339) الوعاء الضريبي في حالة وجود خساره

0

0

(340) سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية

1

1

(341) الوعاء الضريبي بالجنيه المصري

673185

682901



البيان	من جدول	يرحل للبند
التبرعات والاعانات المدفوعة	١٠٢	٣٣٢
الخسائر المرحلة	١١٢	٣٣٣
الاعفاءات	١١٤	٣٣٥
الحافز الاستثماري الخاص بالمشروعات الاستثمارية ق٧٢ لسنة ٢٠١٧	١٢١	٣٣٦

جدول رقم (١٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات

إبند المبلغ

السنة
السابقة

إبند المبلغ

سنة الإقرار

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

بيان المعاملة

إضافة

	السنة السابقة	سنة الإقرار	بيان المعاملة وإيضاحات أخرى
▲			
▼			
	إجمالي السنة السابقة: 3	إجمالي سنة الإقرار: 2	يرحل إلى البند 306 في قائمة الإقرارات التفصيلية
of 1 items 1 - 1		items per page	20

1

بيان التبرعات و الاعانات - جدول ١٠٢

تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة (1)

تبرعات للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لنور العبد (2)

تبرعات لجهات أخرى (3)

ما ينفقة المستثمر من مبالغ في عدد المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة 15 من قانون 72 (4)

الإجمالي (2+3+4) يرسل للبند 312 من قائمة الإقرار التصليبية

(102) إجمالي التبرعات و الاعانات (1+2+3+4)



نوع الأصل

نوع الأصل و إيضاحك أخرى

أرباح/خسائر بقائمة الدخل

أرباح/خسائر بقائمة الدخل

أرباح/خسائر لأغراض الضريبية

أرباح/خسائر لأغراض الضريبية

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

إضافة

نوع الأصل	الأرباح (الخسائر الرأسمالية)			فروق تخد
	بقائمة الدخل	المحتسبة لأغراض...	فروق تضاف لصافي الربح	
يرحل للبند رقم 308 / 324 في قائمة الإقرار التقصير...				
إجمالي قائمة الدخل: 0				
إجمالي المحتسبة لأغراض...				
إجمالي فروق تضاف: 0				
إجمالي				

No items to display items per page 20



جدول رقم (١٠٤) بيان حركة المخصصات و الاحتياطات

المستخدم الفعلي	المستخدم الفعلي	إجمالي الإضافات	إجمالي الإضافات	رصيد أول الفترة	رصيد أول الفترة	اسم المخصص
رصيد آخر الفترة	رصيد آخر الفترة	المحول إلى بنود	المحول إلى بنود أخرى من المخصصات	مخصصات إنتهى الغرض منها	مخصصات إنتهى الغرض منها	اسم العكسي

إضافة

رصيد أول ...	إجمالي الأضـر...	المستخدم الـ...	مخصصات أ...	المحول إلى...	رصيد آخر ..	اسم المخصص
54	564	654	654	564	1254-	مخصص 3
4656	5564	45	45645	4456	599926-	مخصص 4
4710	6128	699	46299	5020	601180-	اجمالي المخصصات(1)

of 2 items 2 - 1 items per page 20

جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة المخصصات و الاحتياطات

من حساب توزيع	من حساب توزيع	من غير حساب توز	من غير حساب توزيع	رصيد أول الفترة	رصيد أول الفترة	اسم الاحتياطي
رصيد آخر الفترة	رصيد آخر الفترة	المحول إلى بنود	المحول إلى بنود أخرى من الاحتياطات	المورد من الاحتياطي	المورد من الاحتياطي	اسم الاحتياطي

إضافة

رصيد أول ...	من غير حسـر...	من حساب الـ...	المورد من ...	المحول الي...	رصيد آخر ا..	اسم الاحتياطي
4545	5645	654	5465	456	55077-	إحتياطي 4
1556	4564	54564	4654	65465	500565	إحتياطي 5
6101	10209	55218	10119	65921	445488	اجمالي الاحتياطات(2)

of 2 items 2 - 1 items per page 10

56418

16337

* الاجمالي [(1)+(2)]- يرحل للبند 313 أو 327

العوائد المدينة التي يتم اضافتها للوعاء الضريبي - جدول ١٠٥

عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط

العائد المسدد على قروض قيما يجاوز متى سعر الائتمان والخصم

عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدقوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معين منها

العوائد المدقوعة على القروض والسلفيات قيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون

الإجمالي (يرحل للبند 315 من قائمة الإقرار التفصيلية)



بيان الديون المعدومه - جدول ١٠٦

ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 316 من قائمة الإقرار التفصيلية)

ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 325 من قائمة الإقرار التفصيلية)



جدول رقم (١٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

الدولة	شركة	العوائد والتوزيعات	العوائد والتوزيعات	أرباح/خسائر	أرباح/خسائر
الضريبة الأجنبية المسددة في سنة الإقرار	الضريبة المسددة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار		

إضافة

الدولة	العوائد والتوزيعات و غيرها	أرباح / خسارة	الضريبة الأجنبية	
			المسددة في سنة الإقرار	المخصومة والمحسوبة في سنة
7	8	9	10	11
يرحل للبتد 320 من قائمة الإقرارات...				
إجمالي الأرباح/الخسائر: 9		إجمالي المسددة في سنة الإقرار...		إجمالي الضريبة المخصومة:

of 1 items 1 - 1

items per page

20

1

سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية

1

1

تم مقارنة المسددة في سنة الإقرار مع الضريبة المخصومة والمحسوبة وإيهما أقل يرحل للبتد 111 في ملخص المستحقات الضريبية

0

10

جدول رقم (١٠٨) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية

تكلفة التمويل والإستثمار للإيرادات المعفاة

--	--

تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بالتوزيعات

--	--

تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في البورصة

--	--

تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بعوائد صناديق الإستثمار المعفاة

--	--

فروق العملة المدبنة غير المحققة

--	--

فروق العملة الدائنة المحققة (السابق خصمها من الوعاء)

--	--

ما زاد عن نسبة 7% من المصروفات العمومية والإدارية المزيدة مستندياً

--	--

المساهمة التكايلية بنسبة 2.5 في الألف طبقاً لأحكام قانون 2 لسنة 2018

--	--

تكاليف تحقيق عوائد السندات و أقون الخزائنه الصادره بعد تاريخ العمل بالقانون رقم 10 لسنة 2019

--	--

فروق أساس الاهلاك ماده 26 حل إخراج الاضافات في جدول 111 بالدولار

--	--

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاه طبقاً للقانون .
2. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق 96 لسنة 2015 .
3. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالارباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة بالبورصة .
4. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاه .
5. تكاليف تحقيق عوائد السندات و أذون الخزانة الصادرة بعد تاريخ العمل بالقانون رقم 10 لسنة 2019
6. فروق العملة المدينة الغير محققة .
7. فروق العملة الدائنة المحققة (السابق خصمها من الوعاء) .
8. ما زاد عن نسبة 7% من المصروفات العمومية والادارية المؤيدة مستندياً .
9. المساهمة التكافلية بنسبة 2.5 في الالف طبقاً لاحكام قانون 2 لسنة 2018 .
10. فروق أساس الأهلاك مادة 26 حال أدرج الإضافات في جدول 111 بالدولار

لاحظ أن

عند التعرض لتكاليف تحقيق عوائد السندات وأذون الخزانة الصادرة بعد تاريخ العمل
بالقانون ١٠ لسنة ٢٠١٩ فلا بد من مراعاة الآتي

تكاليف تحقيق عوائد السندات و أذون الخزانة الصادرة بعد تاريخ العمل بالقانون رقم 10 لسنة 2019:
يتم ادخاله يدويا (تحسب التكلفة طبقاً للمادة 81 مكرر المضافة بالقرار الوزاري 335 لسنة 2019) كالتالي

مادة (81 مكرراً) **مضافة بالقرار الوزاري 335 لسنة 2019**

ويكون حساب تكاليف تحقيق عوائد السندات ، وعوائد سندات وأذون الخزانة

المنصوص عليها في المادة (88) من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه ، على النحو الآتي :

أولاً - بالنسبة إلى الممولين من البنوك والمؤسسات المالية :

$$\frac{\text{إجمالي تكاليف الودائع والتكاليف المشابهة لمصاريف الأتعاب والعمرات والمصاريف العمومية بدون الخصصات والإهلاكات}}{\text{إجمالي الإيرادات}} \times (80\%) \text{ من عوائد السندات ، وعوائد سندات وأذون الخزانة}$$

ثانياً - بالنسبة إلى باقى الممولين من الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين :

$$\frac{\text{إجمالي الصروفات التمويلية والمصاريف العمومية بدون الخصصات والإهلاكات}}{\text{إجمالي الإيرادات}} \times (80\%) \text{ من عوائد السندات ، وعوائد سندات وأذون الخزانة}$$

وفي جميع الأحوال لا يجوز أن تزيد تكاليف تحقيق العوائد المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة على (70%) من هذه العوائد خلال العام المالي الذي ينتهي بعد تاريخ العمل بهذا القرار ، و(85%) عن العام المالي التالي له ، و(90%) عن الأعوام المالية التالية .

ولا يجوز حساب التكاليف المنصوص عليها في الفقرتين الأولى والثانية من هذه المادة ضمن التكاليف اللازمة لتحقيق الإيرادات الأخرى للممول ، وذلك لدى حساب الضريبة المستحقة على هذه الإيرادات .

جدول رقم (١٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم

بيان المعاملة

سنة الإقرار

السنة السابقة

اضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
يرحل للبلد 322 في فقرة الإقرار التفصيلية		
إجمالي سنة الإقرار:	إجمالي السنة السابقة...	
No items to display		
items per page	20	



جدول (١١٠) مخصصات وإحتياطات سبق خضوعها للضريبة

5

إحتياطي

4

مخصص بيرون
معمرة

جدول رقم (١١٠) مخصصات وإحتياطات سبق خضوعها للضريبة

المبلغ

المبلغ

بيان

بيان

إضافة

	المبلغ	بيان
▲	7	
▼		
	7	إجمالي الإقتاعات (يرحل للبند 326)

of 1 items 1 - 1

items per page 20

1

16

الإجمالي



جدول (III) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

بيان	الاراضي والاصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	الاصول القابلة للاهلاك	اجمالي الاصول الثابتة
رصيد أول المدة			
إجمالي الإضافات			
إجمالي الاستبعادات			
رصيد آخر المدة			

بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	اصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت	أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة أساس الاهلاك
نسبة الإهلاك	5 %	25 %
مباني وإنشاءات وما يلحق بها	اصول معنوية تم شرائها	ألات و معدات لأغراض الصناعة
أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها

حساب الإهلاك المعدل

رصيد أول المدة				
إجمالي الإضافات				
إجمالي الاستبعادات				
رصيد آخر المدة				
الإهلاك الضريبي				

• 2 % 30 إهلاك
شعيل

• 1 نسبي الإهلاك
الضريبي

• إجمالي الإهلاك
الضريبي (1+2)

يرحل للبيد 323

جدول رقم (١١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على فترة تقديم الإقرار

السنة صافي الخسارة عدد سنوات الترحيل عدد سنوات الترحيل

المبالغ السابق ترحيلها مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن النشاط) مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن الاعفاءات) (خسائر ناتجة عن تطبيق الإجازات)

السنة	صافي الخسارة (بالجنيه)	عدد سنوات الترحيل	مبالغ لم يتم ترحيلها	
			المبالغ السابق ترحيلها	خسائر ناتجة عن النشاط
2018	30	1	15	10
<input type="button" value="إجمالي خسائر التنازل: 10"/> <input type="button" value="إجمالي خسائر التنازل: 10"/> <input type="button" value="يرحل للبند 333"/>				
of 1 items 1 - 1 items per page 20				



جدول ١١٤ بيان الإعفاءات

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاه أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة , وتوزيعات صناديق الأستثمار في الاوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم 95 لسنة 1992 التي لا يقل إستثمارها في الاوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن 80% وعائدا الأستثمار في صناديق الأستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الاوراق المالية دون سندات الخزنة , وأرباح صناديق الأستثمار التي يقتصر نشاطها علي الأستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة 50 بند 7 من قانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته , و العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الايرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة 56 من القانون , وتوزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة 10% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الام أو القابضة طبقاً لحكم البند 10 من المادة 50 من قانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته وذلك بشروط (ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الام أو القابضة عن 25% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت / ألا يقل مدة الحيازة للشركة الام أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين) , والأرباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية طبقاً لاحكام القانون 96 لسنة 2005 , وأي إعفاءات بموجب قوانين خاصة .

الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول (١١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

• توزيعات وأرباح
صناديق الاستثمار في
الأوراق المالية المنشأة

• توزيعات الأرباح التي
تحصل عليها الشركة الأم
أو القابضة من الشركات
التابعة

• الزيادة في العوائد
الدائنة المعقاة أو غير
العاضدة للضريبة عن
العوائد المدين
• العوائد التي تحصل
عليها الأشخاص الاعتبارية
عن الأوراق المالية
وشهادات الأرباح
• الأرباح الناتجة عن
التعامل في الأوراق المالية
المقدمة في سوق الأوراق المالية

جدول رقم (١١٤) إعفاءات بموجب قوانين خاصة

المبلغ

بيان

إضافة

بيان	المبلغ
إجمالي الإعفاءات (يرحل للبيد 313)	
No items to display	
items per page 20	

اجمالي الإعفاءات، يرحل للبيد 335

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. الزيادة في العوائد الدائنة المعفاه أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة: يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاه أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .
2. توزيعات أرباح صناديق الأستثمار في الاوراق المالية المنشأة : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن توزيعات صناديق الأستثمار في الاوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم 95 لسنة 1992 التي لا يقل إستثمارها في الاوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن 80% وعائدا الأستثمار في صناديق الأستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الاوراق المالية دون سندات الخزنة , وأرباح صناديق الأستثمار التي يقتصر نشاطها على الأستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة 50 بند 7 من قانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته .
3. عوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الايرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة 56 من القانون .
4. توزيعات الارباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن توزيعات الارباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة 10% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الام أو القابضة طبقاً لحكم البند 10 من المادة 50 من قانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته وذلك بشروط (ألا يقل نسبة مساهمة الشركة ام أو القابضة عن 25% في رأس مال الشركة التابعة او حقوق التصويت / الا يقل مدة الحيازة للشركة الام او القابضة عن سنتين او ان يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين) .
5. الارباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن الارباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية طبقاً لاحكام القانون 96 لسنة 2005 .
6. إعفاءات بموجب قوانين خاصة : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن أي إعفاءات بموجب قوانين أخرى بخلاف الاعفاءات الواردة بقانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته .

بيانات متعلقة بالاعفاء الضريبية

هل تتمتع المنشأة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الطبيعيين؟

لا نعم

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

لا نعم

هل تمارس المنشأة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

لا نعم

هل تمارس المنشأة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

لا نعم

هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

لا نعم

إيرادات الودائع الدائنة

59

58

الإجمالي

55

54



جدول 115: بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة سواء المنشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 54 لسنة 1975 أو المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة أو المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة لمقارنتها بنسبة ال 20% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 54 .
2. منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة .
3. منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .
4. (1) الاجمالي .
5. (2) - 20% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .
6. الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (1-2) (يرحل للبند 310 في قائمة الاقرار التفصيلية) .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول (115) المبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

منشاء طبقا لاحكام قانون صناديق التأمين برقم 54

منشاء طبقا لاحكام قانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين المدينة

منشاء طبقا لنظام له الاحقة أي شروط خاصة

1- الإجمالي

2- 20 % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنويه

الزيادة التي تضاهي للوعاء الضريبي (2-1) (برحل للبنده 310 في قائمة الإقرار التفصيلية)



جدول 116: الضرائب المؤجلة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الاصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة والضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون لحساب صافي الضرائب وإدراجها بالبند رقم 204 بقائمة الاقرار الضريبي .

يتكون من عدد (2) جدول سواء للاصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) أو للالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-

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

1. بيان الاصول الضريبية .

2. المبلغ .

3. إجمالي المبالغ .

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

1. بيان الالتزامات الضريبية .

2. المبلغ .

3. إجمالي المبالغ .

4. الضريبة المؤجلة .

5. الضريبة علي الدخل المستحقة .

6. الصافي .

بيان الأصول الضريبية

بيان الأصول الضريبية و إيضاحات أخرى

المبلغ

المبلغ

إضافة

	المبلغ	بيان الأصول الضريبية
↑		
↓		
	إجمالي المبلغ (1): 69	

of 1 items 1 - 1 items per page 20 1

1. بيان الأصول الضريبية : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن إسم الأصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كأصل ضريبي (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً)

2. المبلغ : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن قيمة الأصول الضريبية المؤجلة (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .

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

الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)					
بيان الالتزامات الضريبية	المبلغ	المبلغ			
بيان الالتزامات الضريبية و إيضاحات أخرى	71	70			
إجمالي المبلغ (2): 71					
of 1 items 1 - 1					
items per page 20					
74	الضريبة المؤجلة (3) <مجموع 2-1	72	الضريبة على الدخل المستحقة (4)	-2	الصافي (4) مخصصاً منها 3 وترحل للبند (309)

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. بيان الالتزامات الضريبية : يتم ادخاله يدوياً .
هي عبارة عن إسم الاصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كإلتزام ضريبي (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
2. المبلغ : يتم ادخاله يدوياً .
هي عبارة عن قيمة الاصول الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
3. إجمالي المبالغ : يتم حسابها آلياً .

جدول 117: 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 على والضريبة المسددة عليهما (وقد تم تصميم الجدول طبقاً لتعديلات القانون 10 لسنة 2019 (المادة 59) 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)

وتعامل 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 .

مادة (٨٦ مكرراً) «مضافة بالقرار الوزاري 335 لسنة 2019
«يكون حساب تكاليف تحقيق عوائد السندات ، وعوائد سندات وأذون الخزانة

المنصوص عليها في المادة (٥٨) من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه ، على النحو الآتي :

أولاً - بالنسبة إلى الممولين من البنوك والمؤسسات المالية :

$$\frac{\text{إجمالي تكاليف الودائع والتكاليف المشابهة بمصاريف الائتمار والمعاملات والمصاريف العمومية بدون الخصومات والإهلاكات}}{\text{إجمالي الإيرادات}} \times (٨٠\%) \text{ من عوائد السندات ، وعوائد سندات وأذون الخزانة}$$

ثانياً - بالنسبة إلى باقي الممولين من الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين :

$$\frac{\text{إجمالي الصروفات التمويلية والمصاريف العمومية بدون الخصومات والإهلاكات}}{\text{إجمالي الإيرادات}} \times (٨٠\%) \text{ من عوائد السندات ، وعوائد سندات وأذون الخزانة}$$

وفي جميع الأحوال لا يجوز أن تزيد تكاليف تحقيق العوائد المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة على (٧٠٪) من هذه العوائد خلال العام المالي الذي ينتهي بعد تاريخ العيول بهذا القرار ، و(٨٥٪) عن العام المالي التالي له ، و(٩٠٪) عن الأعوام المالية التالية .

ولا يجوز حساب التكاليف المنصوص عليها في الفقرتين الأولى والثانية من هذه المادة ضمن التكاليف اللازمة لتحقيق الإيرادات الأخرى للممول ، وذلك لدى حساب الضريبة المستحقة على هذه الإيرادات .

جدول (١١٧) عائد وأرباح أذون خزانة و عائد سندات الخزانة المكتتب فيها و المستحق خلال العام

عائد وأرباح أذون الخزانة

عائد سندات الخزانة

عائد أذون الخزانة الدولارية

الإجمالي

سعر صرف الدولار

الإجمالي بالجنية المصري

سعر الضريبة

الضريبة المستحقة على إصدارات ما بعد 20/2/2019

الضريبة المضمومة على إصدارات ما قبل 20/2/2019

الضريبة المضمومة على عمالة الأذون وسندات الخزانة طبقا للمادة 58

التروق المستحقة



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

جدول رقم (421) : الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم 72 لسنة 2017

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تحديد فيه الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم 72 لسنة 2017 طبقاً لما جاء بالمادة رقم (11) من القانون سالف الذكر وبالشروط الواردة بالمادة (12) منه كما يلي :

1. أن يتم تأسيس شركة أو منشأة جديدة لإقامة المشروع الاستثماري .
2. أن تؤسس الشركة أو المنشأة خلال مدة أقصاها ثلاث سنوات من تاريخ العمل باللائحة التنفيذية لهذا القانون ، ويجوز بقرار من مجلس الوزراء وبناءً على عرض الوزير المختص مد هذه المدة لمرة واحدة .
3. أن تمسك الشركة أو المنشأة حسابات منتظمة ، وإذا كانت الشركة أو المنشأة تعمل في أكثر من منطقة فلها أن تستفيد بالنسبة المقررة لكل منطقة بشرط أن يكون لكل منطقة حسابات مستقلة .
4. ألا يكون أي من المساهمين أو الشركاء أو أصحاب المنشآت قد قدم أو ساهم أو استخدم في إنشاء أو تأسيس أو إقامة المشروع الاستثماري بالحافز أياً من الأصول المادية لشركة أو منشأة قائمة وقت العمل بأحكام هذا القانون أو قام بتصفية تلك الشركة أو المنشأة خلال المدة المبينة بالبند (2) من هذه المادة بغرض إنشاء مشروع استثماري جديد يتمتع بالحوافز الخاصة المشار إليها ، ويترتب على مخالفة ذلك سقوط التمتع بالحافز المشار إليه والتزام الشركة أو المنشأة بسداد جميع المستحقات الضريبية.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. السنة: يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن سنة البدء بالمشروع .
2. التكلفة الاستثمارية بالجنية: يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن التكلفة الاستثمارية بالجنية وهي كافة التكاليف التي أنفقت علي المشروع حتي بداية النشاط بالجنية المصري.
3. 80% من رأس المال المدفوع : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن 80% من رأس المال المدفوع ويتم تحديدها يدوياً .
4. عدد سنوات الترحيل : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن عدد سنوات ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة (11) من قانون 72 لسنة 2017 ويجب ألا تزيد مدة الخصم على سبع سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .
5. المشروع مقام بالمنطقة : يتم تحديدها يدويا .
هي عبارة عن المنطقة المقام بها المشروع الاستثماري سواء المنطقة (أ) , (ب) .

يتم احتساب نسبة 50 % أو 30 % من تكلفة الإستثمار حتي تاريخ بدء النشاط حسب المنطقة التي تقع فيها المنشأة سواء منطقة (أ) أو منطقة (ب) ، و يتم مقارنته بنسبة 80 % من رأس المال المدفوع ، و ترحل القيمة الأقل إلي البند (336) في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي في حدود صافي الربح الضريبي ، و يتم ترحيل ما لم يتم خصمه من الحافز المُشار إليه ، و يُحدد الحد الأقصى لخصم هذا الحافز بعدد 7 سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .

العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة

جدول ٨٠١

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

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- 1 - اسم العملية.
- 2 - عمود رقم (1) الخاص بإجمالي قيمة العقد.
- 3 - عمود رقم (2) الخاص بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد.
- 4 - عمود رقم (3) الخاص بالربح المقدر للعقد.
- 5 - عمود رقم (4) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة.
- 6 - عمود رقم (5) نسبة الإتمام %.
- 7 - عمود رقم (6) الربح المحتسب للفترة.
- 8 - عمود رقم (7) الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية

شكل الجدول بالانقر الإلكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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

اسم العملية	اسم العملية	(1) إجمالي قيمة العقد	إجمالي قيمة العقد	(2) إجمالي التكاليف المقدرة للعقد	اصلي التكاليف المقدرة للعقد	(3) الربح المقدر للعقد (1-2)	الربح المقدر للعقد
(4) التكلفة الفعلية للاعمال المنفذة خلال الفترة	نسبة الإتمام	(5) %تسوية الإتمام (4/2)	نسبة الإتمام	(6) الربح المحتسب للفترة (5*3)	الربح المحتسب للفترة	الخسارة المحتملة المدرجة بقائمه الدخل ولا تخص الفترة الضريبية	بقائمه الدخل ولا تخص الفترة الضريبية

إضافة

اسم العملية	(1) إجمالي ...	(2) إجمالي ...	(3) الربح ...	(4) التكلفة ...	(5) %تسوية ...	(6) الربح ...
306	10	20	10-	5	25	2-
الأجمالي (يرحل للبند 318)						
10 20 10- 5 2-						
of 1 items 1 - 1 items per page 20						



العقود المنتهية خلال الفترة

جدول ٨٠٢

هو جدول يتم تسجيل فيه العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

أولاً : عقود طويلة الأجل :

- 1 - قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة.
- 2 - الخسارة المرحلة للخلف.
- 3 - الضريبة الواجبة الاسترداد.
- 4 - الخسارة المرحلة للامام.
- 5 - الخسارة التي تخصم من الوعاء.
- 6 - الاجمالي.

ثانياً : عقود قصيرة الأجل :

- 1 - قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة.
- 2 - الخسارة المرحلة للخلف.
- 3 - الضريبة الواجبة الاسترداد.
- 4 - الخسارة المرحلة للامام.
- 5 - الخسارة التي تخصم من الوعاء.
- 6 - الاجمالي.

جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

عقود طويلة الأجل :

الضريبة الواجبة الإحتداد

الضريبة الواجبة الإحتداد

الخسارة المرحلة للخلف

الخسارة المرحلة للخلف

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

الخسارة التي تنضم من الوعاء

الخسارة التي تخصم من الوعاء

الخسارة المرحلة للأمام

الخسارة المرحلة للأمام

إضافة

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

No items to display items per page 20

- 1 - فيمه الوعاء الضريبي ربح / خسارة: يتم إدخاله يدويا.
- 2 - الخسارة المرحلة للخلف: يتم إدخاله يدويا.
- 3 - الضريبة الواجبة الإحتداد: يتم إدخاله يدويا.
- 4 - الخسارة المرحلة للأمام: يتم إدخاله يدويا.
- 5 - الخسارة التي تخصم من الوعاء: يتم إدخاله يدويا.

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

إضافة

الوعاء الضريبي ربح / خسارة	
0	
No items to display	items per page 20



- 1 - فيمه الوعاء الضريبي ربح / خسارة: يتم إدخاله يدويا.
- 2 - الخسارة المرحلة للخلف: يتم إدخاله يدويا.
- 3 - الضريبة الواجبة الاسترداد: يتم إدخاله يدويا.
- 4 - الخسارة المرحلة للامام: يتم إدخاله يدويا.
- 5 - الخسارة التي تخصم من الوعاء: يتم إدخاله يدويا.