



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

## دليل استيفاء إقرار ١٠٦ (إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية) على المنظومة الالكترونية لتقديم الاقرارات الضريبية لجنة البنس - الضرائب العامة على الدخل

### إعداد

أ. / أحمد محمد حفناوي - أ. / كامل عبد الخالق - أ. / حسام حسن حسن  
[مأمورية ضرائب الشركات المساهمة القاهرة]

### مراجعة فنية

أ. / وائل السيد علي (المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)  
أ. / عبد العزيز حسن محمد شحاته (المكتب الفني - قطاع المعلومات)

### تحت إشراف

أ. / محمد شوقي إبراهيم - رئيس قطاع العمليات والتوعية الضريبية  
أ. / رجب محمد محروس (مدير عام المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)

### بالإشتراك مع

قطاع تفعيل المنتجات و الدعم الميداني - E FINANCE

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 الآتية.

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

### الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً هذا العام

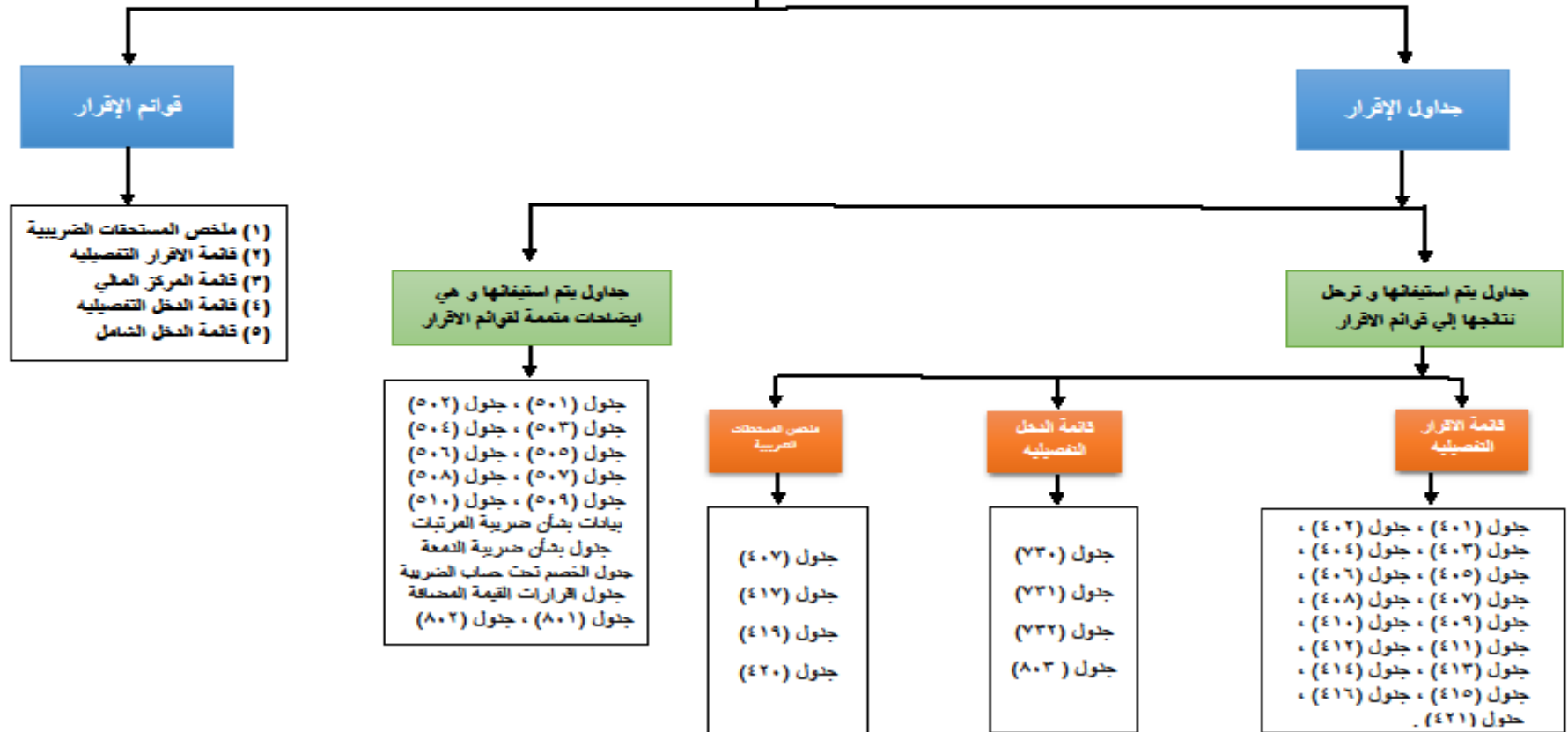
- طبقاً لقرار وزير المالية رقم ٢٢١ لسنة ٢٠١٨ والقرار الوزاري رقم ٧٤٤ لسنة ٢٠١٨، يلتزم الممول (الشخص الاعتباري ما عدا شركات الأشخاص) بإرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية (خدمة ممولي ضريبة الدخل) على أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول على كلمة المرور السرية.
- ويجوز للممول (الشخص الطبيعي أو شركة الأشخاص) إرسال الإقرار الضريبي على النحو الوارد بالفقرة السابقة.
- من خلال هذا الدليل سيتم التوضيح لشركات الأموال كيفية استيفاء إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية (١٠٦) إلكترونياً على موقع الضرائب المصرية.

### الأشخاص الاعتبارية

- شركات الأموال وشركات الأشخاص أيّاً كان القانون الذي تخضع له وكذلك شركات الواقع فيما عدا الحالات الناشئة عن ميراث منشأة فردية.
- الجمعيات التعاونية واتحاداتها مع مراعاة الإعفاءات المقررة لها بحكم القانون.
- الهيئات العامة وغيرها من الأشخاص الاعتبارية العامة بالنسبة إلى ما تزاوله من نشاط خاضع للضريبة وذلك مع عدم الإخلال بالإعفاءات المقررة في قوانين إنشائها.
- البنوك والشركات والمنشأة الأجنبية ولو كان مركزها الرئيسي في الخارج وفروعها في مصر.
- الوحدات التي تُنشئها الإدارة المحلية بالنسبة لما تزاوله من نشاط خاضع للضريبة.
- الشركات التي تُباشر نشاطاً من أنشطة المهن الحرة.

## إقرار ( ١٠٦ ) : الإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

ينقسم الاقرار الضريبي إلي



## خطوات استيفاء الاقرار الضريبي الالكتروني

اولا: طريقة الدخول واختيار الاقرار الضريبي رقم (١٠٦) إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية:

- ١- يتم الدخول على موقع مصلحة الضرائب لتقديم الاقرار الالكتروني <https://eservice.incometax.gov.eg/etax>
  - ٢- بعد النجاح في الدخول الي النظام يتم الوقوف بمؤشر الفارة (Mouse) على "ضريبة الدخل" بأعلى صفحة موقع الضرائب المصرية.
  - ٣- ثم يتم النقر من قائمة "ضريبة الدخل" على "إقرارات الدخل" واختيار منها "(١٠٦) أرباح الشخص الاعتباري".
- كما في هذا الشكل التوضيحي لاختيار الاقرار الضريبي:



ثانيا: مكونات الاقرار الضريبي رقم (١٠٦) إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية:

يتكون الاقرار من الاتي:

- ١- جدول بيانات استرشاديه هامه.
- ٢- جدول (٤٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الايرادات.
- ٣- جدول (٤٠٢) بيان التبرعات والإعانات.
- ٤- جدول (٤٠٣) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.
- ٥- جدول (٤٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطيات.
- ٦- جدول (٤٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي.
- ٧- جدول (٤٠٦) بيان الديون المدومة.
- ٨- جدول (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الاوراق المالية حسب كل دوله.
- ٩- جدول (٤٠٨) بيان الاضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية.
- ١٠- جدول (٤٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم.
- ١١- جدول (٤١٠) مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة.
- ١٢- جدول (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها.
- ١٣- جدول (٤١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على فترة تقديم الإقرار.

- ١٤- جدول (٤١٣) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الاضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية.
- ١٥- جدول (٤١٤) بيان الاعفاءات الضريبية.
- ١٦- بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية.
- ١٧- جدول (٤١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي.
- ١٨- جدول (٤١٦) الضرائب المؤجلة.
- ١٩- جدول (٤١٧) عائد وأرباح بيع أذن وعائد سندات الخزانة المكتتب فيها والمستحق خلال العام.
- ٢٠- جدول (٤١٨) أرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات اعتبارية مقيمة غير مقيمة في البورصة المصرية.
- ٢١- جدول (٤١٩) توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة.
- ٢٢- جدول (٤٢٠) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح الاشخاص مادة ٥٦ مكرر.
- ٢٣- جدول (٤٢١) ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة ١١ من القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- ٢٤- جدول (٥٠١) بيان القروض ومصادر التمويل.
- ٢٥- جدول (٥٠٢) التكاليف غير واجبة الخصم.
- ٢٦- جدول (٥٠٣) المساهمات في شركات تابعه وشقيقة مقيمة.
- ٢٧- جدول (٥٠٤) المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة.
- ٢٨- جدول (٥٠٥) المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر.
- ٢٩- جدول (٥٠٦) المبالغ المسددة لشركات الادارة المقيمة.
- ٣٠- جدول (٥٠٧) الإيرادات المحققة بالخارج.
- ٣١- جدول (٥٠٨) التعاملات مع الاشخاص المرتبطة.
- ٣٢- جدول (٥٠٩) بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني.
- ٣٣- البيانات من واقع قائمة الدخل - بشأن ضريبة المرتبات.
- ٣٤- جداول بشأن ضريبة الدمغة.
- ٣٥- جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة.
- ٣٦- جدول بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرار ضريبة القيمة المضافة الشهرية.
- ٣٧- جدول (٧٣٠) جدول تحليل رقم الإيرادات.
- ٣٨- جدول (٧٣١) جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد ((للنشاط الصناعي أو التجاري)).
- ٣٩- جدول (٧٣٢) جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد ((النشاط الخدمي)).
- ٤٠- جدول (٨٠١) العقود طويلة الأجل (تحت التنفيذ) خلال الفترة الضريبية.
- ٤١- جدول (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.
- ٤٢- جدول (٨٠٣) تحليل الإيرادات.
- ٤٣- قائمة ملخص المستحقات الضريبية.
- ٤٤- قائمة الأقرار التفصيلية.
- ٤٥- قائمة المركز المالي (٦٠٠).
- ٤٦- قائمة الدخل التفصيلية (٧٠٠).
- ٤٧- قائمة الدخل الشامل (٨٠٠).

عزيزي الممول برجاء مراعاة أنه يجب أن يتم تسجيل البيانات في كافة الجداول السابقة وسيتم ترحيل البيانات أوتوماتيكيا إلى قائمة بيانات الإيرادات والمصروفات الأخرى وقائمة ملخص المستحقات الضريبية مع التأكد من تحول لون الايقونة الخاصة بالإقرار الي اللون الاخضر

عزيزي الممول سيتم التوضيح بيانات ومكونات الاقرار الضريبي وكيفية إدخال البيانات بها وذلك على النحو التالي:

## جدول البيانات الإسترشادية الهامه

تعريف الجدول:

هو جدول يحتوي على بيانات استرشادية للممول.

يتكون الجدول من البيانات الآتية:

- ١- سعر الضريبة (٢٢,٥% ، ٤٠% ، ٥٥,٥%)
- ٢- رأس المال العامل.
- ٣- رأس المال المستثمر.
- ٤- رأس المال المدفوع.
- ٥- عدد العاملين.
- ٦- فرع لمنشأة أجنبية.

شكل الجدول بالإقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

|                      |                              |        |
|----------------------|------------------------------|--------|
| <input type="text"/> | • سعر الضريبة                | 22.5 % |
| <input type="text"/> | • (020) رأس المال العامل     |        |
| <input type="text"/> | • (021) عدد العاملين بالمشاه |        |
| <input type="text"/> | • (022) رأس المال المستثمر   |        |
| <input type="text"/> | • (023) فرع لمنشأة أجنبية    |        |
| <input type="text"/> | • (024) رأس المال المنفوع    |        |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

١- سعر الضريبة:

عزيزي الممول لاختيار سعر الضريبة برجاء النقر على السهم واختيار سعر الضريبة طبقاً لنشاط شركتكم.

علماً بأن:

سعر الضريبة (٢٢,٥%) : هو السعر العام لضريبة الدخل على الوعاء الضريبي.

سعر الضريبة (٤٠%) : هو استثناء من السعر العام للضريبة والخاص بهيئة قناة السويس والهيئة المصرية العامة للبترول والبنك المركزي.

سعر الضريبة (٥٥,٥%) : هو استثناء من السعر العام للضريبة والخاص بشركات البحث عن البترول والغاز وإنتاجها.

٢- رأس المال العامل: يتم إدخاله يدوياً.

٣- رأس المال المستثمر: يتم إدخاله يدوياً.

٤- رأس المال المدفوع: يتم إدخاله يدوياً.

٥- عدد العاملين: يتم إدخاله يدوياً.

٦- فرع لمنشأة أجنبية: يتم إدخاله يدوياً.

## جدول رقم (٤٠١)

بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيها المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات.

يتكون الجدول من البيانات الآتية:

١. بيان المعاملة وايضاحات أخرى.
٢. سنة الاقرار.
٣. السنة السابقة.
٤. إضافة بنود أخرى للجدول.
٥. إجمالي سنة الاقرار.
٦. إجمالي السنة السابقة.

**تحليل الإيرادات الأخرى**

صافي المدخلات

صافي إيرادات / أوراق

مقابل رسم الخدمات

صافي إيرادات أوراق

دعم المصارف

أرباح رأسمالية

أخرى

دعم صافرات

أرباح رأسمالية

أخرى

**جدول رقم (١) تحليل الإيرادات الأخرى**

بيان

المبلغ

الدين

إضافة

| بيان            | المبلغ |
|-----------------|--------|
|                 |        |
| إجمالي الإضافات | 0      |

No items to display

items per page

20

0

يرحل للبند 105 من قائمه الاقرار التفصيلية

إجمالي

إجمالي

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

١. بيان المعاملة وايضاحات أخرى: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن الإيرادات التي حصلت عليها الشركة من المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات.
  ٢. سنة الاقرار: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال سنة تقديم الاقرار.
  ٣. السنة السابقة: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال السنة السابقة لتقديم الاقرار لذات المعاملة.
- ثم الضغط على إضافة (إضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠١))

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** والموجود بالجدول.

٤. إجمالي سنة الاقرار: هو عبارة عن حاصل جمع قيم جميع البنود السابقة لسنة الاقرار ويتم ذلك بطريقة آلية ويرحل الي بند (٢٠١) بقائمة الاقرار التفصيلية اليأ.
٥. إجمالي السنة السابقة: هو عبارة عن حاصل جمع قيم جميع البنود السابقة للسنة السابقة للإقرار ويتم ذلك بطريقة آلية ويرحل الي بند (٢٠١) بقائمة الاقرار التفصيلية لسنة المقارنة اليأ.

## جدول رقم (٤٠٢) : بيان التبرعات و الإعانات

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه جميع مبالغ التبرعات والاعانات التي دفعتها الشركة خلال العام المالي الحالي والعام المالي السابق. يتكون الجدول من البيانات الاتية:

١. تبرعات حكومية و وحدات الادارة المحلية وأشخاص إعتبارية عامة.
٢. تبرعات للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم.
٣. تبرعات لجهات أخرى.
٤. ما ينفقه المستثمر من مبالغ في إحدى المجالاه المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة (١٥) من قانون ٧٢ (٤).
٥. إجمالي (٤+٣+٢) يرحل للبند ٢٠٦ من قائمة الاقرار التفصيلية.
٦. إجمالي التبرعات والاعانات (١+٢+٣+٤).

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

| بيان التبرعات و الاعانات - جدول ٤٠٢  |   |
|--|---|
| سنة الاقرار  | سنة الدفعة                                |
| ١) تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وللأشخاص اعتبارية عامة  |   |
| سنة الاقرار  | سنة الدفعة                                |
| ٢) تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم  |   |
| سنة الاقرار  | سنة الدفعة                                |
| ٣) تبرعات لجهات أخرى   |   |
| سنة الاقرار  | سنة الدفعة                                |
| ٤) ما ينفقه المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة 15 من قانون 72 (4) |   |
| سنة الاقرار  | سنة الدفعة                                |
| الإجمالي (4+3+2)   | ٢٠٦ يرحل للبند من قائمة الإقرار التفصيلية |
| ٠  | ٠   |
| ٤٠٢) إجمالي التبرعات والاعانات (4+3+2+1)   |   |
| ٠  | ٠   |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. تبرعات حكومية ووحدات الادارة المحلية وأشخاص إعتبارية عامة: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للحكومة ووحدات الادارة المحلية والاشخاص الاعتبارية العامة سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
٢. تبرعات للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
٣. تبرعات لجهات أخرى: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام لأي جه أو شخص بخلاف ما جاء بالبند (١ , ٢) أعلاه سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
٤. ما ينفقه المستثمر من مبالغ في إحدى المجالاه المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة (١٥) من قانون ٧٢ (٤): ادخاله يدويا سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.



٥. إجمالي ( ٢+٣+٤ ) يرحل للبند ٢٠٦ من قائمة الاقرار التفصيلية : يتم احتسابه بطريق آليه و هو عبارة عن حاصل جمع البنود ( ٢ , ٣ , ٤ ) ويرحل تلقائيا الي بند (٢٠٦) بقائمة الاقرار التفصيلية سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة .
- يتم مقارنة إجمالي ( ٢ + ٤ ) بالجدول (٤٠٢) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (٣٠٩) بقائمة الإقرار التفصيلية x ١٠/١١ ، و يدرج الناتج الأقل من المقارنة بالبند ( ٣١٠ ) في قائمة الإقرار التفصيلية ، و لا يتم إجراء هذه المعادلة في حال ما إذا كان الوارد بالبند ٣٠٩ خسائر سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة .

## جدول رقم (٣) : الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.

يتكون من عدد (٢) جدول طبقاً لنوع الأصول (أصول تخضع لأساس الأهلاك (م٢٦) , أصول تخضع تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م٢٥) ) وكل جدول من الجداول أعلاه يتكون من البيانات التالية :-  
أولاً: -أصول تخضع لأساس الأهلاك (م٢٦) يتكون الجدول من البيانات الآتية:

١. نوع الأصل.
٢. صافي القيمة الدفترية.
٣. ثمن البيع.
٤. الأرباح والخسائر الرأسمالية.

ثانياً :- أصول تخضع تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م٢٥) يتكون الجدول من البيانات الآتية

١. نوع الأصل.
٢. أرباح وخسائر بقائمة الدخل.
٣. أرباح وخسائر لأغراض الضريبة.
٤. فروق تضاف لصافي الربح.
٥. فروق تخصم من صافي الربح.

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

أولاً: -أصول تخضع لأساس الأهلاك (م٢٦) :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

-أصول تخضع لأساس الأهلاك (م٢٦)

نوع الأصل

نوع الأصل و إيضاحات أخرى

صافي القيمة الدفترية

صافي القيمة الدفترية

ثمن البيع

ثمن البيع

الأرباح/الخسائر الرأسمالية

الأرباح/الخسائر الرأسمالية

إضافة

| نوع الأصل           | صافي القيمة الدفترية | ثمن البيع | الأرباح/الخسائر الرأسمالية |
|---------------------|----------------------|-----------|----------------------------|
| No items to display |                      |           |                            |

يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار التفصيلية ...

إجمالي الأرباح/الخسائر: 0

إجمالي ثمن البيع: 0

Items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

١. **نوع الاصل:** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن نوع الاصل الذي تم التصرف فيه بالبيع.
٢. **صافي القيمة الدفترية:** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن صافي القيمة الدفترية (أجمالي قيمة الاصل - مجمع الاهلاك) بحسابات الشركة للاصل الذي تم التصرف فيه.
٣. **ثمن البيع:** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن صافي القيمة البيعية للاصل الذي تم التصرف فيه.
٤. **الارباح والخسائر الراسمالية:** يتم حسابها اليه.  
هي عبارة عن حاصل طرح ثمن البيع - صافي القيمة المحاسبية.

ثم الضغط على إضافة (اضافة) لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠٣)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

٦. **إجمالي ثمن البيع:** هو عبارة عن حاصل جمع عمود ثمن البيعو يتم ذلك بطريقة أليه.
٧. **إجمالي الارباح / الخسائر:** هو عبارة عن حاصل جمع عمود الأرباح / الخسائر الرأسمالية و يرحل في حالة تحقيق أرباح رأسمالية إلي بند ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية، و يرحل في حالة تحقيق خسائر رأسمالية إلي بند ٢٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية وذلك بطريقة اليه .

**ثانياً :- أصول تخضع تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م ٢٥) :**  
شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

ب- أصول تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م ٢٥)

نوع الأصل

نوع الأصل و إيضاحات أخرى

أرباح/خسائر بقائمة الدخل

أرباح/خسائر لأغراض الضريبة

أرباح/خسائر لأغراض الدفترية

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

إضافة

| نوع الأصل  | بقائمة الدخل | المحتسبة لأغراض الض... | فروق تضاف لصافي الربح | فروق تخصم |
|--|--------------|------------------------|-----------------------|-----------|
| يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار التف... |              |                        |                       |           |
| إجمالي فر  |              |                        |                       |           |
| إجمالي فروق تضاف: 0                                |              |                        |                       |           |

No items to display

items per page 20

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

١. **نوع الاصل:** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن نوع الاصل الذي تم التصرف فيه بالبيع.
٢. **أرباح وخسائر بقائمة الدخل:** يتم ادخاله يدويا.

- هو عبارة عن أرباح / خسائر بقائمة الدخل ( صافي القيمة البيعية – صافي القيمة الدفترية المحاسبية ) أجمالي قيمة الاصل – مجمع الاهلاك المحاسبي ( ) بحسابات الشركة للاصل الذي تم التصرف فيه.
٣. أرباح وخسائر لأغراض الضريبة : يتم ادخاله يدويا.
- هو عبارة عن أرباح / خسائر الضريبية ( صافي القيمة البيعية – صافي القيمة الضريبية المحسوبة ) أجمالي قيمة الاصل – مجمع الاهلاك الضريبي ( ) بإقرارات الشركة الضريبية للاصل الذي تم التصرف فيه.
٤. فروق تضاف لصافي الربح : يتم حسابها اليه .
- إذا كانت الأرباح الرأسمالية الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أقل من الأرباح الرأسمالية المحتسبة لأغراض الضريبة ، يُضاف الفروق إلي الوعاء الخاضع للضريبة .
- إذا كانت الخسارة المحاسبية للأصول الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أعلى من الخسارة الضريبية المحتسبة لأغراض الضريبة ، يُضاف الفرق بينهما إلي الوعاء الخاضع للضريبة .
٥. فروق تخصم من صافي الربح : يتم حسابها اليه .
- إذا كانت الأرباح الرأسمالية للأصول الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أعلى من الأرباح الرأسمالية المحتسبة لأغراض الضريبة يُخصم الفرق الخاضع للضريبة .
- إذا كانت الخسارة المحاسبية للأصول الواردة في البند ١ / ٢ من المادة ٢٥ أقل من الخسارة الضريبية المحتسبة لأغراض الضريبة ، يُخصم الفرق من الوعاء الخاضع .

ثم الضغط على إضافة ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠٣) )

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

٦. إجمالي فروق تضاف : هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود فروق تضاف لصافي الربح و يتم ذلك بطريقة أليه .
- يرحل حاصل جمع عمود فروق تضاف إلي صافي الربح إلي بند ٢٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ .
٧. إجمالي فروق تخصم : هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود فروق تخصم من صافي الربح و يتم ذلك بطريقة أليه .
- و يرحل حاصل جمع عمود فروق تُخصم من صافي الربح إلي بند ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ .

## جدول رقم (٤٠٤) : بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.

يتكون من عدد (٢) جدول سواء للمخصصات أو الاحتياطيات وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-

أولا :- بيان حركة المخصصات يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم المخصص .
٢. رصيد أول المدة .
٣. إجمالي الاضافات .
٤. المستخدم الفعلي .
٥. مخصصات إنتفي الغرض منها .
٦. المحول الي بنود أخرى من المخصصات .
٧. رصيد آخر الفترة .

ثانيا :- بيان حركة الاحتياطيات يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم الاحتياطي .
٢. رصيد أول المدة .

٣. تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع .
٤. تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع .
٥. المرتد من الاحتياطي .
٦. المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات .
٧. رصيد آخر الفترة .

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

**أولاً :- بيان حركة المخصصات :**

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. **إسم المخصص :** يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن إسم المخصص لدي الشركة سواء حدث عليه تغيير خلال العام أو لا .
٢. **رصيد أول المدة :** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن رصيد أول المدة للمخصص .
٣. **إجمالي الاضافات :** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن قيمة الاضافات ( من خلال التكوين خلال العام / التحويل من مخصص آخر ) التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٤. **المستخدم الفعلي :** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المستخدم الفعلي التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٥. **مخصصات إنتفي الغرض منها :** يتم ادخالها يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المخصصات الذي انتفي الغرض منها خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٦. **المحول الي بنود أخرى من المخصصات :** يتم ادخالها يدويا.  
هو عبارة عن قيمة المحول من المخصص الي مخصص آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٧. **رصيد آخر الفترة :** يتم حسابها اليه.  
هو عبارة عن ناتج المعادلة التالية ( رصيد أول المدة + إجمالي الاضافات - المستخدم الفعلي - مخصصات إنتفي الغرض منها - المحول الي بنود أخرى من المخصصات )
٨. **إجمالي المخصصات :** يتم حسابها اليه.  
هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود علي حدة ويتم حسابها الياً .

## ثانياً :- بيان حركة الاحتياطات :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. **إسم الاحتياطي** : يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن إسم الاحتياطي لدي الشركة سواء حدث عليه تغير خلال العام أو لا .
٢. **رصيد أول المدة** : يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن رصيد أول المدة للاحتياطي .
٣. **تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع** : يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٤. **تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع** : يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٥. **المرتد من الاحتياطي** : يتم ادخالها يدويا .  
هو عبارة عن قيمة المرتد من الاحتياطيات خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٦. **المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات** : يتم ادخالها يدويا .  
هو عبارة عن قيمة المحول من الاحتياطي الي احتياطي آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (٠)
٧. **رصيد آخر الفترة** : يتم حسابها اليه .  
هو عبارة عن ناتج المعادلة التالية ( رصيد أول المدة + المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات + تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع - المرتد من الاحتياطي - المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات ) .
٨. **إجمالي الاحتياطيات** : يتم حسابها اليه .  
هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود علي حدة ويتم حسابها اليه .

و يرحل حاصل جمع أضافات المخصصات + تغذية الإحتياطي من غير حساب التوزيع إلى بند ٢٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤٠٥) : العوائد المدينة التي يتم إضافتها للعواء الضريبي

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط ، والعائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم ، و عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها ، و العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون .

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

١. العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط .
٢. العائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم .
٣. عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .
٤. العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| العوائد المدينة التي يتم اضافتها للعواء الضريبي - جدول ٤٠٥  |            |
|---|------------|
| سنة الإقرار   | سنة الدفعة |
| عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط  |            |
| سنة الإقرار   | سنة الدفعة |
| العائد المسدد علي قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم  |            |
| سنة الإقرار   | سنة الدفعة |
| عوائد القروض والديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها |            |
| سنة الإقرار   | سنة الدفعة |
| العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون                        |            |
| سنة الإقرار   | سنة الدفعة |
| الإجمالي (يرحل للبند ٢٠٩ من قائمة الإقرار التفصيلية)  |            |
| ٠   | ٠          |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن جميع العوائد المدينة المدفوعة علي القروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط .
٢. العائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن العائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم والمحسوب من قبل الشركة .
٣. عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم ادخاله يدويا . هي عبارة عن عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.
٤. العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون : ادخاله يدويا هي عبارة عن العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون (( نسبة متوسط حقوق الملكية الي متوسط القروض والسلفيات) وهذه النسبة لا تزيد عن ٤:١ ( طبقا لما جاء بالمواد ٥٩,٥٨ من اللائحة التنفيذية )) .

الإجمالي : ناتج جمع البنود السابقة ، يرحل إلى بند ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤٠٦) : بيان الديون المدعومة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه الديون مدعومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم طبقاً لحكم المادة (٢٨) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعالياته و لائحته التنفيذية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. ديون مدعومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم .
٢. ديون مدعومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| بيان الديون المدعومة - جدول ٤٠٦   |             |
|---|-------------|
| ديون مدعومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 210 من قائمة الإقرار التفصيلية) |             |
| سنة الإقرار   | سنة السالبة |
| ديون مدعومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 304 من قائمة الإقرار التفصيلية)     |             |
| سنة الإقرار   | سنة السالبة |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. ديون مدعومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الديون مدعومة محملة علي قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم وترحل إلي بند ٢١٠ في قائمة الإقرار التفصيلية .
٢. ديون مدعومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الديون مدعومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم وترحل إلي بند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤٠٧) :

### أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج 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 :

١. الدولة .
٢. العوائد والتوزيعات .
٣. أرباح / خسائر .
٤. سعر الضريبة .
٥. الضريبة الاجنبية المسددة في سنة الاقرار .
٦. الضريبة الاجنبية المخصومة في سنة الاقرار .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**جدول رقم (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة**

الدولة:  فترة:  العوائد والتوزيعات:  أرباح/خسائر:  أرباح/خسائر:

سعر الضريبة:  % الضريبة الأجنبية المسددة في سنة الإقرار:  الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار:  الضريبة المخصومة في سنة الإقرار:

**إضافة**

| الدولة  | العوائد والتوزيعات و غيرها | أرباح / خسارة | سعر الضريبة | المسددة في سنة الإقرار | المخصومة و | الضريبة الأجنبية |
|---|----------------------------|---------------|-------------|------------------------|------------|------------------|
| <p>يرحل للبند 213 من قائمة الإقرار... إجمالي الأرباح/الخسائر: 0</p> <p>يرحل للبند 015 ملخص المستحق... إجمالي الد</p> <p>No items to display items per page 20</p> <p>سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية</p> <p>15 السنة في سنة الإقرار</p> <p>تم مقارنة المسددة في سنة الإقرار مع الضريبة المخصومة والمبسومة وابهما أقل يرحل للبند 15 في ملخص المستحق الضريبة</p> |                            |               |             |                        |            |                  |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. الدولة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الدولة التي تحققت فيها الأرباح وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية .
٢. العوائد والتوزيعات : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن العوائد والتوزيعات المحققة من خلال الاستثمارات خارج جمهورية مصر العربية .
٣. أرباح / خسائر : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الأرباح والخسائر المحققة من العمليات والفروع خارج جمهورية مصر العربية .
٤. سعر الضريبة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن سعر الضريبة الأجنبية المفروضة علي العوائد والتوزيعات وارباح ( العمليات والفروع ) المحققة خارج جمهورية مصر العربية .
٥. الضريبة الأجنبية المسددة في سنة الإقرار .  
هي عبارة عن قيمة الضريبة الأجنبية علي العوائد والتوزيعات وارباح ( العمليات والفروع ) المحققة خارج جمهورية مصر العربية .
٦. الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن قيمة الضريبة المحسوبة وفقاً لسعر الضريبة العام طبقاً لقانون الضريبة بجمهورية مصر العربية .
٧. إجمالي الخسائر : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن إجمالي قيمة الخسائر الأجنبية المحققة خلال العام والمحملة علي قائمة الدخل ويرحل إلي بند ٢١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية ، مع مراعاة عدم إجراء مقاصة بين أرباح وخسائر العمليات .
٨. إجمالي الضريبة المسددة في سنة الإقرار : يتم حسابها اليه .



هي عبارة عن حاصل جمع عمود المسدد من الضريبة الأجنبية في سنة الاقرار .  
 ٩. إجمالي الضريبة المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية في سنة الاقرار : يتم حسابها اليه .  
 هي عبارة عن حاصل جمع عمود الضريبة المخصومة طبقاً للقانون في سنة الاقرار .  
 ويتم تحويل الضريبة المسددة في سنة الاقرار بسعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويتم إدخالها يدوياً .  
 ويتم مقارنة المسدد في سنة الاقرار مع الضريبة المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية (بسر ٢٢,٥ % ، ٤٠ % ، ٤٠,٥٥ %) في حالة أرباح العمليات فقط ، يرحل أيهما أقل إلى البند ١٥ الخاص بالضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج بجدول ملخص المستحقات الضريبية الواردة بالبند (١٠) .

## جدول رقم (٤٠٨) :

### بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية

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 :

١. تكلفة التمويل والاستثمار للإيرادات المعفاة طبقاً للقانون .
٢. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .
٣. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة بالبورصة .
٤. تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاة .
٥. فروق العملة المدينة الغير محققة .
٦. فروق العملة الدائنة المحققة ( السابق خصمها من الوعاء ) .
٧. ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .
٨. المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف طبقاً لأحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨ .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| جدول رقم (٤٠٨) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية |             |
|--|-------------|
| تكلفة التمويل والاستثمار للإيرادات المعفاة   | ٥           |
| السنة المالية  |             |
| تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات   | سنة الاقرار |
| السنة المالية  |             |
| تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في البورصة             | سنة الاقرار |
| السنة المالية  |             |
| تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاة                                    | سنة الاقرار |
| السنة المالية  |             |
| فروق العملة المدينة غير المحققة  | سنة الاقرار |
| السنة المالية  |             |
| فروق العملة الدائنة المحققة (السابق خصمها من الوعاء)   | سنة الاقرار |
| السنة المالية  |             |
| ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً                                 | سنة الاقرار |
| السنة المالية  |             |
| المساهمة التكافلية بنسبة ٢.٥ في الألف طبقاً لأحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨                               | سنة الاقرار |
| السنة المالية  |             |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. **تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاء طبقاً للقانون** : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاء طبقاً للقانون والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .
  ٢. **تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق ٩٦ لسنة ٢٠١٥** : يتم ادخاله يدويا .
  ٣. **هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق ٩٦ لسنة ٢٠١٥ والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .**
  ٤. **تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالارباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة بالبورصة** : يتم ادخاله يدويا .
  ٥. **هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالارباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة بالبورصة والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .**
  ٦. **تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاء** : يتم ادخاله يدويا .
  ٧. **هي عبارة عن تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاء والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٤) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة (٣٢) مكرر من اللائحة التنفيذية .**
  ٨. **فروق العملة المدينة الغير محققة** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن خسائر فروق العملة الناتجة من فروق تقييم أرصدة الشركة بالعملة الاجنبية خلال العام .
  ٩. **فروق العملة الدائنة المحققة ( السابق خصمها من الوعاء )** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن أرباح فروق العملة المحققة خلال العام عن أرصدة سابقة للعام المالي الحالي والسابق خصمها من الوعاء بالسنوات السابقة كونها أرباح فروق عملة غير محققة .
  ١٠. **ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والادارية المؤيدة مستندياً** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والادارية المؤيدة مستندياً والمحسوبة طبقاً للمادة (٢٨) من اللائحة التنفيذية من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
  ١١. **المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الالف طبقاً لاحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الالف طبقاً لاحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨ والمسددة خلال العام .
- مع إمكانية إضافة بنود أخرى لجدول (٤٠٨) بالاقرار .**  
**والإجمالي حاصل جمع البنود السابقة ، يرحل إلى بند ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية .**

## جدول رقم (٤٠٩) :

### بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم .

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

١. بيان المعاملة .
٢. سنة الاقرار .
٣. السنة السابقة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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

بيان المعاملة بيان المعاملة و إيضاحات أخرى سنة الإقرار سجل المبلغ السنة السابقة سجل المبلغ

إضافة

| بيان المعاملة وإيضاحات أخرى               | سنة الإقرار             | السنة السابقة |
|---|-------------------------|---------------|
| يرحل للبند 301 في قائمة الإقرار التفصيلية |                         |               |
| إجمالي سنة الإقرار: 0                     | إجمالي السنة السابقة... |               |

No items to display Items per page 20 0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. **بيان المعاملة** : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن إسم المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم.
٢. **سنة الإقرار** : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن قيمة المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم.
٣. **السنة السابقة** : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن قيمة المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم لسنة المقارنة .

ثم الضغط على إضافة ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤٠٩) )

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

**والإجمالي : حاصل جمع البنود السابقة ويرحل إلى بند ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية .**

## جدول رقم (٤١٠) : مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه المخصصات والاحتياطيات السابق خضوعها للضريبة .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. مخصص ديون معدومة .
٢. مخصص قضايا .
٣. مخصص تعويضات .
٤. احتياطي .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| جدول (٤١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة        |            |  |  |
|--|------------|--|--|
| مخصص ديون معدومة                                       | مخصص قضايا |  |  |
| مخصص تعويضات   | إحتياطي    |  |  |
| الإجمالي (يرحل إلى بند ٣٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) |            |  |  |
| 0  |            |  |  |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. مخصص ديون معدومة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة مخصص الديون المعدومة السابق تكوينها وتم خضوعها للضريبة ثم حصلت وأدرجت ضمن بند إيرادات أخرى .
٢. مخصص قضايا : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن مخصص قضايا إنتفي الغرض منه وتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى .
٣. مخصص تعويضات : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن مخصص تعويضات إنتفي الغرض منه وتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى .
٤. احتياطي : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الاحتياطي الذي تم تكوينه من غير حساب التوزيع وتم رده وتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى .

### مطلوب فتح أمكانية إضافة بنود جديدة .

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

والإجمالي حاصل جمع البنود السابقة ويرحل إلى بند ٣٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤١١) : بيان الأصول الثابتة واهلاكاتها

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة أصول أول المدة وإجمالي الإضافات والاستبعادات للوصول الي رصيد آخر المدة من الأصول سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك , بالإضافة الي تحديد قيمة الاهلاكات الضريبية لكل بند من بنود الأصول وفقاً لما جاء بمواد القانون (٢٥ , ٢٦ , ٢٧) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

يتكون من عدد (٢) جدول سواء لبيان الأصول الثابتة أو لبيان إهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-

أولاً :- بيان الأصول الثابتة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. رصيد أول المدة .

٢. إجمالي الإضافات .
٣. إجمالي الاستيعادات .
٤. رصيد آخر المدة .

ثانيا : - بيان بأهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. حساب الاهلاك المعجل .
٢. رصيد أول المدة .
٣. إجمالي الإضافات .
٤. إجمالي الاستيعادات .
٥. رصيد آخر المدة .
٦. الاهلاك الضريبي .
٧. إجمالي الاهلاك الضريبي (١) .
٨. ٣٠ % الاهلاك الضريبي المعجل (٢) .
٩. إجمالي الاهلاك الضريبي (٢+١) (يرحل لبند ٣٠٢) .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| جدول (٤١) بيان الأصول الثابتة وأهلاكتها |   |                        |                       |  |  |
|---|---|------------------------|-----------------------|--|--|
| بيان الأصول الثابتة                     |   |                        |                       |  |  |
| البيان                                  | الأراضي والأصول الثابتة غير القابلة للإهلاك | الأصول القابلة للإهلاك | إجمالي الأصول الثابتة |  |  |
| رصيد أول المدة                          |   |                        | ٠                     |  |  |
| إجمالي الإضافات                         | ٠   |                        | ٠                     |  |  |
| إجمالي الاستيعادات                      | ٠   |                        | ٠                     |  |  |
| رصيد آخر المدة                          | ٠   | ٠                      | ٠                     |  |  |

| بيان بأهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة |                             |                       |  |           |                          |
|--|-----------------------------|-----------------------|--|-----------|--------------------------|
| أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت       |                             |                       | أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة أساس الاهلاك |           |                          |
| بيان   | مباني وإنشاءات وما يلحق بها | أصول معنوية تم شرائها | آلات و معدات لأغراض الصناعة                | أصول أخرى | حسابات آلية و مستلزماتها |
| نسبة الاهلاك                                     | 5 %                         | 10 %                  | 25 %                                       | 25 %      | 50 %                     |

☐ حساب الإهلاك المعجل

|  |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|
| رصيد أول المدة                                 | ٠ |   |   |   |   |
| إجمالي الإضافات                                | ٠ | ٠ | ٠ |   |   |
| إجمالي الاستيعادات                             | ٠ |   |   |   |   |
| رصيد آخر المدة                                 | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ |
| الإهلاك الضريبي                                |   | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ |
| ١ إجمالي الإهلاك الضريبي                       | ٠ |   |   |   |   |
| ٢ إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) (يرحل لبند 302) | ٠ |   |   |   |   |

٢ % 30 % الإهلاك المعجل

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

أولاً :- بيان الأصول الثابتة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. **رصيد أول المدة :** يتم ادخاله يدوياً .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
٢. **إجمالي الإضافات :** يتم ادخاله يدوياً .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة الإضافات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
٣. **إجمالي الاستبعادات :** يتم ادخاله يدوياً بإشارة سالبة .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة الاستبعادات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
٤. **رصيد آخر المدة :** يتم حسابها إليه .  
هو عبارة عن رصيد آخر المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك ويتم حسابه بطريقة إليه بموجب المعادلة التالية ( **رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات - إجمالي الاستبعادات** ) .

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

١. **حساب الإهلاك المعجل :** يتم تحديدها يدوياً .  
عند الضغط عليها ينتج إمكانية حساب الإهلاك المعجل وطبقاً لما جاء بالمادة (٢٧) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٢. **رصيد أول المدة :** يتم تحديدها يدوياً .  
هو عبارة عن قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة الواردة بالبنود ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
٣. **إجمالي الإضافات :** يتم تحديدها يدوياً .  
هو عبارة عن قيمة الإضافات للأصول الثابتة الواردة بالبنود ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
٤. **إجمالي الاستبعادات :** يتم تحديدها يدوياً .  
هو عبارة عن قيمة الاستبعادات للأصول الثابتة الواردة بالبنود ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
٥. **رصيد آخر المدة :** يتم حسابها إليه .  
هو عبارة عن رصيد آخر المدة للأصول الثابتة الواردة بالبنود ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم حسابه بطريقة إليه حاصل جمع البنود الثلاث السابقة بموجب المعادلة التالية ( **رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات - إجمالي الاستبعادات** ) .  
• بالنسبة للبنود ( ٣ , ٤ ) (أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك ) من المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ :-  
إذا كانت النتيجة **بالموجب** يتم حساب الإهلاك الضريبي **طبقاً للخطوة التالية** .  
إذا كانت النتيجة **بالسالب** يرحل الرصيد السالب بإشارة موجبة إلي بند ٢١١ في قائمة الإقرار التفصيلية بطريقة آلية .
٦. **الهلاك الضريبي :** يتم حسابها طبقاً للحالات التالية :-  
أ- بالنسبة للبنود ( ١ , ٢ ) (أصول تخضع لأساس القسط الثابت) من المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ :- يتم تحديدها يدوياً .  
ب- بالنسبة للبنود ( ٣ , ٤ ) (أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك ) من المادة ٢٥ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ :- يتم تحديدها إليه طبقاً للنسب الواردة بالقانون .
٧. **إجمالي الإهلاك الضريبي (١) :-** يتم تحديدها إليه .  
هو عبارة عن قيمة حاصل جمع الإهلاك الضريبي لجميع البنود ( ١ , ٢ , ٣ , ٤ ) من المادة (٢٥) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٨. **٣٠% الإهلاك الضريبي المعجل (٢) :-** يتم تحديدها إليه بأختيار علامة ☒ علي الإهلاك المعجل .  
هو عبارة عن قيمة الإهلاك المعجل المحسوب طبقاً للمادة (٢٧) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عند تحديد حساب الإهلاك المعجل السابق الإشارة إليها أعلاه بالخطوة رقم (١) .
٩. **إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) ( يرحل لبند ٣٠٢ ) :-** يتم تحديدها إليه .  
هو عبارة عن قيمة حاصل جمع إجمالي الإهلاك الضريبي (١) , ٣٠% الإهلاك الضريبي المعجل (٢) ويرحل الناتج إلي بند ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية .

## جدول رقم (٤١٢) : بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة علي فترة تقديم الإقرار

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الخسائر الضريبية المحققة خلال السنوات الخمس السابقة لسنة تقديم الإقرار الاضريبي طبقاً للمادة (٢٩) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. السنة .
  ٢. صافي الخسارة بالجنية .
  ٣. عدد سنوات الترحيل .
  ٤. المبالغ السابق ترحيلها .
  ٥. مبالغ لم يتم ترحيلها ( خسائر ناتجة عن النشاط ) .
  ٦. مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الاعفاءات الضريبية) .
- شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤١٢) بشأن الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على فترة تقديم الأقرار

السنة

اختر سنة

صافي الخسارة

صافي الخسارة

عدد سنوات الترحيل

عدد سنوات الترحيل

عدد سنوات الترحيل

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن النشاط)

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الاعفاءات)

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الاعفاءات)

المبالغ السابق ترحيلها

المبالغ السابق ترحيلها

اضافة

| السنة                                   | صافي الخسارة (بالجنيه) | عدد سنوات الترحيل | المبالغ السابق ترحيلها | مبالغ لم يتم ترحيلها |
|---|------------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| إجمالي خسائر النشاط: 0 (يرحل للبند 311) |                        |                   |                        |                      |

No items to display

items per page 20

0

←

→

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. السنة: يتم ادخاله يدويا .

- هي عبارة السنة التي تحققت بها الخسائر التي يحق للشركة ترحيلها ويتم إدخالها بحد أقصى خمس سنوات سابقة لسنة تقديم الأقرار .
٢. **صافي الخسارة بالجنية :** يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن صافي الخسائر الضريبية بالجنية المحققة خلال السنة التي تم إدخالها أعلاه .
٣. **عدد سنوات الترحيل :** يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن عدد السنوات التي يحق للشركة ترحيلها بحد أقصى خمس سنوات طبقاً للمادة (٢٩) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٤. **المبالغ السابق ترحيلها :** يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن المبالغ السابق ترحيلها من جانب الشركة في سنوات سابقة لسنة الأقرار وتم الاستفادة منها وخصمها من أرباح السنوات السابقة .
٥. **مبالغ لم يتم ترحيلها ( خسائر ناتجة عن النشاط ) :** يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن المبالغ التي لم يتم ترحيلها من الخسائر الناتجة عن النشاط خلال السنوات السابقة بحد أقصى خمس سنوات .
٦. **مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية ) :** يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن المبالغ التي لم يتم ترحيلها من الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الواردة بالقانون خلال السنوات السابقة بحد أقصى خمس سنوات .
- ثم الضغط على إضافة ( أضف ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٢)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.
٧. **إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها و تخصم من الوعاء الضريبي للفترة الضريبية الحالية :** يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن حاصل جمع بنود عمود خسائر ناتجة عن النشاط ، حاصل جمع بنود عمود خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية ، و يرسل حاصل جمع عمود خسائر ناتجة عن النشاط لم يتم ترحيلها فقط إلي بند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية ، مع مراعاة أن الترحيل لمدة خمس سنوات فقط طبقاً لنص المادة ٢٩ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لكل الأنشطة فيما عدا خسائر الأوراق المالية ترحل لمدة ثلاث سنوات فقط ، و كذلك يُراعى السنوات المتداخلة

## جدول رقم (٤١٣) : بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى الي الخسارة الضريبية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ ، وفروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء) وفروق العملة الدائنة الغير محققة وأي مبالغ أخرى يحق للشركة خصمها من الوعاء الخاضع للضريبة طبقاً لما جاء بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ .
٢. فروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء).
٣. فروق العملة الدائنة الغير محققة.

شكل الجدول بالأقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :



**جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الاخرى من الربح الضريبي / الاضافات الاخرى الى الخسارة الضريبية**

توزيعات و أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية

سنة الاقرار

سنة السابقة

فروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء)

0

سنة الاقرار

فروق العملة الدائنة غير المحققة

سنة | | سنة

سنة الاقرار

**جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الاخرى من الربح الضريبي / الاضافات الاخرى الى الخسارة الضريبية**

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

سنة الاقرار

سنة السابقة

سنة السابقة

إضافة

| بيان المعاملة و إيضاحات أخرى | سنة الاقرار | سنة السابقة |
|------------------------------|-------------|-------------|
|                              | 0           | 0           |
| الإجمالي                     | 0           | 0           |

No items to display

items per page 20

مجموع الخصومات / الإضافات (يرحل لبند 308 في قائمة الإقرار التفصيلية)

0

0

فروق العملة المدينة المحققة طبقاً لنص المادة 24 من اللائحة التنفيذية رقم 172 لسنة 2015

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ .
  2. فروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء ) : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن فروق العملة المدينة المحققة ( السابق إضافتها للوعاء ) بالاقراءات السابقة .
  3. فروق العملة الدائنة الغير محققة : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن فروق العملة الدائنة الغير محققة والمحملة علي الايرادات بقائمة الدخل .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٣) )
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.
4. إجمالي الخصومات : يتم تحديدها اليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحل إلي بند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية .  
كذلك يُراعي السنوات المتداخلة .

## جدول رقم (٤١٤) : بيان الإعفاءات الضريبية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة , وتوزيعات صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل استثمارها في الأوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن ٨٠% وعاندا الاستثمار في صناديق الاستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخزنة , وأرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاطها على الاستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته , و العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون , وتوزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الأم أو القابضة طبقاً لحكم البند ١٠ من المادة ٥٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وذلك بشروط ( ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن ٢٥% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت / ألا يقل مدة الحيازة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين ) , والأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية طبقاً لأحكام القانون ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ , وأي إعفاءات بموجب قوانين خاصة .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .
٢. توزيعات أرباح صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة .
٣. العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع .
٤. توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو الشركة القابضة من الشركات التابعة .
٥. الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**جدول (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية**

الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة

توزيعات أرباح صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة

العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع

الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية

**جدول رقم (٤١٤) إعفاءات بموجب قوانين خاصة**

بيان المبلغ المبلغ

إضافة

المبلغ بيان

الإجمالي: 0

No items to display items per page 20 0

إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند 313) 0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة: يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .

٢. توزيعات أرباح صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن توزيعات صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل استثمارها في الأوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن ٨٠% وعائداً الاستثمار في صناديق الاستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخزنة , وأرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاطها على الاستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
٣. عوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون .
٤. توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو الشركة القابضة من الشركات التابعة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للرعاة الخاضع للشركة الأم أو القابضة طبقاً لحكم البند ١٠ من المادة ٥٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وذلك بشروط ( ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن ٢٥% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت / ألا يقل مدة الحيازة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين ) .
٥. الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية طبقاً لأحكام القانون ٩٦ لسنة ٢٠٠٥ .
٦. إعفاءات بموجب قوانين خاصة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن أي إعفاءات بموجب قوانين أخرى بخلاف الإعفاءات الواردة بقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٤)  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر على  و الموجود بالجدول.
٥. إجمالي الإعفاءات : يتم تحديدها اليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع بنود الإعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ + الإعفاءات بموجب قوانين خاصة ، و يرحل إلي بند رقم ٣١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية في حدود صافي الربح .

## جدول رقم (٤١٥) : 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 ٥٤ لسنة ١٩٧٥ أو المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة أو المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة لمقارنتها بنسبة الـ ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ .
  ٢. منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة .
  ٣. منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .
  ٤. (١) الإجمالي .
  ٥. (٢) - ٢٠% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .
  ٦. الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (١-٢) (يرحل للبند ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .
- شكل الجدول بالإقرار الإلكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| جدول (٤١٥) المبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي  |      |
|---|------|
| 0   | 1000 |
| منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين برقم 54                                     |      |
| 0   | 1000 |
| منشأة طبقاً لأحكام قانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البدئية                |      |
| 0   | 1000 |
| منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة   |      |
| 0   | 1000 |
| 1- الإجمالي   |      |
| 0   | 3000 |
| 2- 20 % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية                                      |      |
| 0   | 1500 |
| (الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (2-1) (يرحل للبند 205 في قائمة الإقرار التفصيلية) |      |
| 0   | 1500 |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .
٢. منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البدئية : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البدئية .
٣. منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة : يتم حسابها إليه .  
هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .
٤. ١- الإجمالي : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن حاصل جمع البنود الثلاث السابقة ويتم حسابها بطريقة إليه .
٥. ٢- ٢٠ % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن ٢٠ % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .
٦. الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (١-٢) (يرحل للبند ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن حاصل طرح الإجمالي الوارد بالبند رقم (٤) أعلاه - ٢٠ % من مجموع مرتبات العاملين بالبند رقم (٥) أعلاه ، و تُرحل الزيادة - في حالة وجودها - إلى بند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية ، و في حالة عدم وجود زيادة (أي ناتج المعادلة سالب) لا يوجد ترحيل إلي البند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية ويتم حسابها بطريقة إليه .

## جدول رقم (٤١٦) : الضرائب المؤجلة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة والضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون لحساب صافي الضرائب وإدراجها بالبند رقم ٢٠٤ بقائمة الإقرار الضريبي .

يتكون من عدد (٢) جدول سواء للأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) أو للالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدائها مستقبلاً) وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-

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

١. بيان الأصول الضريبية .
٢. المبلغ .
٣. إجمالي المبالغ .

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

١. بيان الالتزامات الضريبية .
٢. المبلغ .
٣. إجمالي المبالغ .

٤. الضريبة المؤجلة .
٥. الضريبة علي الدخل المستحقة .
٦. الصافي .

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

أولاً :- الاصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) :  
شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤١٦) الضرائب المؤجلة

الاصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً)

بيان الاصول الضريبية

بيان الاصول الضريبية و إيضاحات أخرى

المبلغ

شطب

اضافة

| بيان الاصول الضريبية | المبلغ |
|----------------------|--------|
| ٩٩٩                  | 10000  |

إجمالي المبلغ (1): 10000

of 1 items 1 - 1

Items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. بيان الاصول الضريبية : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن إسم الاصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كأصل ضريبي (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .
٢. المبلغ : يتم ادخاله يدوياً .  
هي عبارة عن قيمة الاصول الضريبية المؤجلة (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .  
ثم الضغط علي إضافة (اضافة) لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٦)  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.
٣. إجمالي المبالغ : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الأصول الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الاصول ويتم حسابها بطريق اليه .

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)**

المبلغ

المبلغ

بيان الالتزامات الضريبية و إيضاحات أخرى

بيان الالتزامات الضريبية

إضافة

|                                 | المبلغ | بيان الالتزامات الضريبية |
|---------------------------------|--------|--------------------------|
| ✕ حذف                           | 2500   | aaa                      |
| ✕ حذف                           | 12500  | ll                       |
| <b>إجمالي المبلغ (2): 15000</b> |        |                          |

of 2 items 2 - 1

items per page 20

1

5000

الصافي (4) مخصوما  
منها 3 وترحل للبند  
(204)

0

الضريبة على الدخل  
المستحقة (4)

-5000

الضريبة المؤجلة (3)  
<مجموع 2-1>

➡
➡

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. **بيان الالتزامات الضريبية :** يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن اسم الأصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كإلتزام ضريبي (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
  ٢. **المبلغ :** يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن قيمة الأصول الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
  ٣. **إجمالي المبالغ :** يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الأصول ويتم حسابها بطريق اليه .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٦)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي ✕ حذف و الموجود بالجدول.
٤. **الضريبة المؤجلة :** يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن حاصل طرح الإجمالي (١) بالجدول الخاص بالأصول الضريبية المؤجلة أعلاه – الإجمالي (٢) بالجدول الخاص بالالتزامات الضريبية المؤجلة أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه .
  ٥. **الضريبة علي الدخل المستحقة :** يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للنسب الواردة بالقانون والتي تم إدراجها بقائمة الدخل .
  ٦. **الصافي :** يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن حاصل طرح الضريبة علي الدخل المستحقة بالخطوة رقم (٥) أعلاه – الضريبة المؤجلة بالخطوة رقم (٤) أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه والناتج يرحل اليه الي البند رقم ٢٠٤ بقائمة الاقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

## جدول رقم (٤١٧) : 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 .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. عائد وأرباح بيع أذون الخزانة .
٢. عائد سندات الخزانة .
٣. الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة .
٤. الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة .
٥. الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة .
٦. الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| جدول (٤١٧) عائد أذون و سندات الخزانة المكتتب فيها والمستحق خلال العام |             |
|---|-------------|
| عائد وأرباح بيع أذون الخزانة  | سنة الإقرار |
| سنة السند   |             |
| عائد سندات الخزانة  | سنة الإقرار |
| سنة السند   |             |
| الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة                     | ٠           |
| الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة                               | ٠           |
| الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة                      | سنة الإقرار |
| سنة السند   |             |
| الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة                                | سنة الإقرار |
| سنة السند   |             |

• إجمالي الضريبة المحسوبة خلال العام = عائد وأرباح بيع أذون الخزانة (المعرج في في قائمة الدخل \* سعر الضريبة (20%) وتخصم في حدود الضريبة المستحقة على الأرباح )

• الضريبة المحسوبة بالجنيه المصري في حالة ما إذا كانت المبالغ محصلة بالدولار = إجمالي الضريبة المحسوبة خلال العام \* سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. عائد وأرباح بيع أذون الخزانة : يتم ادخاله يدويا .
  ٢. عائد سندات الخزانة : يتم ادخاله يدويا .
  ٣. الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة : يتم حسابها اليه .
  ٤. الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة : يتم حسابها اليه .
  ٥. الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة : يتم ادخاله يدويا .
  ٦. الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن حاصل ضرب عائد و أرباح بيع أذون الخزانة x سعر الضريبة (٢٠ %) ويتم حسابها بطريقة اليه .
- هي عبارة عن حاصل ضرب عائد و أرباح بيع سندات الخزانة x سعر الضريبة (٢٠ %) ويتم حسابها بطريقة اليه .
- هي عبارة عن الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة : يتم ادخاله يدويا .
- ويرحل إجمالي الضريبة المحسوبة بنسبة ٢٠ % خلال العام علي عائد و أرباح بيع أذون الخزانة و عائد سندات الخزانة إلي البند ٢٠ الخاص بالضريبة المقطوعة أو المحسوبة بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية وتكون في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند ١٠ بجدول ملخص المستحقات الضريبية .

## جدول رقم (٤١٨) : أرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية

تعريف الجدول :  
هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الأرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم المساهم .
٢. عدد الاسهم .
٣. نسبة المساهمة .
٤. قيمة البيع .
٥. قيمة الشراء .
٦. صافي الربح / الخسارة .
٧. إتفاقية منع الازدواج الضريبي .
٨. الكيان القانوني .
٩. سعر الضريبة .
١٠. الضريبة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤١٨) : أرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية

|                              |              |                      |                      |                      |
|------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| إسم المساهم                  | عدد الاسهم   | نسبة المساهمة        | نسبة المساهمة        | نسبة المساهمة        |
| قيمة البيع                   | قيمة الشراء  | صافي الربح / الخسارة | صافي الربح / الخسارة | صافي الربح / الخسارة |
| إتفاقية منع الازدواج الضريبي | وجود إتفاقية | الكيان القانوني      | تخصيص ضليحي          | الضريبة              |
| سعر الضريبة                  | %            | الضريبة              | الضريبة              | الضريبة              |

اضافة

| إسم المساهم         | عدد الاسهم | نسبة المساهمة | قيمة البيع | قيمة الشراء | صافي الربح / الخسارة |
|---------------------|------------|---------------|------------|-------------|----------------------|
| No items to display |            |               |            |             |                      |

سعر الضريبة للشخص الطبيعي غير المقيم :

حتى 8000 ج ممفأة ، و مبلغ 22000 ج التالية بسعر 10 % ، و مبلغ 15000 ج التالية بسعر 15 % ، و 155000 ج التالية بسعر 20 % ، و ما زاد عن مبلغ 200000 ج بسعر 22.5 % .

سعر الضريبة للشخص الإعتباري غير المقيم :

سعر الضريبة 22.50 % .

\* تلتزم الجهة المنفذة للمعاملات بختم و توريد الضريبة .

\* في حالة وجود إتفاقية تجنب ازواج ضريبي بين دولة المنصرف ودولة مصدر الإيراد تطبق الاتفاقية و ذلك حسب واقعة التصرف .

\* في حالة عدم وجود إتفاقية يتم إحساب سعر الضريبة طبقا لحكم المادة 49 بالنسبة للشخص الإعتباري و حكم المادة 8 بالنسبة للشخص الطبيعي وفقا لأحكام القانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. إسم المساهم : يتم ادخاله يدويا .



- هي عبارة عن إسم المساهم الذي قام ببيع الاسهم أو الحصص خلال العام .
٢. **عدد الاسهم** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن عدد الاسهم أو الحصص المباعة خلال العام .
٣. **نسبة المساهمة** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن نسبة الاسهم / الحصص المباعة الي إجمالي أسهم /حصص الشركة للشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم.
٤. **قيمة البيع** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن القيمة البيعية للاسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة وغير مقيدة في البورصة المصرية .
٥. **قيمة الشراء** : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن القيمة الشرائية (التكلفة التاريخية) للاسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة وغير مقيدة في البورصة المصرية .
٦. **صافي الربح / الخسارة** : يتم حسابها اليه .
- هي عبارة عن صافي الربح / الخسارة الناتج من بيع الاسهم / الحصص ويتم حسابها بطريقة اليه عن طريق حاصل طرح القيمة البيع الخطوة رقم (٤) – قيمة الشراء الخطوة رقم (٥) .
٧. **إتفاقية منع الازدواج الضريبي** : يتم تحديدها يدويا .
- من خلال الاختيار يتم تحديد ما إذا كان هناك إتفاقية لمنع الازدواج الضريبي أو لا ما بين دولة الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم وجمهورية مصر العربية .
٨. **الكيان القانوني** : يتم تحديدها يدويا .
- من خلال الاختيار يتم تحديد ما إذا كان القائم بعملية البيع شخص طبيعي أو اعتباري .
٩. **سعر الضريبة** : يتم تحديدها يدويا أو اليه .
- يتم تحديد سعر الضريبة كما يلي :
- (أ) في حالة وجود إتفاقية منع الازدواج الضريبي :- يتم إدخال سعر الضريبة يدوياً .
- (ب) في حالة عدم وجود إتفاقية :- يتم تحديد سعر الضريبة بطريقة اليه بناء علي تحديد الشركة للكيان القانوني ويكون السعر كما يلي :
- **سعر الضريبة للشخص الطبيعي غير المقيم** :
  - حتى ٨٠٠٠ ج معفاة ، و مبلغ ٢٢٠٠٠ ج التالية بسعر ١٠ % ، و مبلغ ١٥٠٠٠ ج التالية بسعر ١٥ % ، و ١٥٥٠٠٠ ج التالية بسعر ٢٠ % ، و ما زاد عن مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج بسعر ٢٢,٥ % .
  - **سعر الضريبة للشخص الاعتباري غير المقيم** :
  - سعر الضريبة ٢٢,٥٠ %** .
١٠. **الضريبة** : يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن حاصل ضرب قيمة الارباح الناتجة من بيع الاسهم/الحصص x سعر الضريبة .
- ثم الضغط على إضافة ( اضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٨)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.
١١. **الضريبة واجبة السداد** : يتم تحديدها اليه (( هي عبارة عن حاصل جمع عمود الضريبة)).

## جدول رقم (٤١٩) : توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى .

يتكون من عدد (٢) جدول سواء توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى أو التوزيعات الغير محققة وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية :-  
أولاً :- توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. الورقة المالية .
٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥ % والاحتفاظ أكثر من سنتين .
٣. أخرى .
٤. إجمالي التوزيعات .

ثانياً :- توزيعات غير محققة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. الورقة المالية .
٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥ % والاحتفاظ أكثر من سنتين .
٣. أخرى .
٤. إجمالي التوزيعات الغير محققة .

وفيما يلي التعرض لكل جدول من الجداول أعلاه كما هو موضح

أولاً :- توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى:  
شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

جدول رقم (٤١٩) توزيعات الأرباح للأسهم/الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة

الورقة المالية

بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين

أخرى

إضافة

| الورقة المالية | بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين | أخرى | إجمالي التوزيعات |
|----------------|---|------|------------------|
|                |   |      |                  |

إجمالي التوزيعات: 0

items per page 20

No items to display

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. الورقة المالية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن إسم الورقة المالية المستثمر فيها .
٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥ % والاحتفاظ أكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز الـ ٢٥% ومحتفظة بها لأكثر من سنتين .

٣. أخرى : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها لا تتجاوز الـ ٢٥%

ثم الضغط على إضافة ( [إضافة](#) ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٩)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي [حذف](#) و الموجود بالجدول.

٤. إجمالي التوزيعات : يتم حسابه اليه .

هي عبارة عن حاصل جمع عمودي إجمالي التوزيعات ويتم حسابه بطريقة اليه .

ثانياً :- توزيعات غير محققة :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. الورقة المالية : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن اسم الورقة المالية المستثمر فيها .
٢. بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥% والاحتفاظ أكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن قيمة التوزيعات الغير محققة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز الـ ٢٥% ومحتفظة بها لأكثر من سنتين .
٣. أخرى : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن قيمة التوزيعات الغير محققة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها لا تتجاوز الـ ٢٥% .
- ثم الضغط على إضافة ( [إضافة](#) ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (٤١٦)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي [حذف](#) و الموجود بالجدول.
٤. إجمالي التوزيعات : يتم حسابه اليه .
- هي عبارة عن حاصل جمع عمودي إجمالي التوزيعات ويتم حسابه بطريقة اليه .

| أخرى             |      | نسبة مساهمة أكثر من 25%                |               |
|------------------|------|--|---------------|
| الوعاء الخاضع    | 0    | الوعاء الخاضع                          | 0             |
| سعر الضريبة      | 10 % | سعر الضريبة                            | 5 %           |
| الضريبة المستحقة | 0    | الضريبة المستحقة                       | 0             |
|                  |      | إجمالي الضريبة المستحقة                | 0             |
|                  |      | إجمالي الضريبة المخصومة                | 384           |
|                  |      | الفروق الضريبية الواجب سدادها          | -384          |
|                  |      | سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية | سعر صرف دولار |
|                  |      | الفروق الضريبية الواجب سدادها          | -384          |

(إن وجدت ترحل للبند 070)

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

- الوعاء الخاضع : يتم حسابها إليه .  
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 إليه .
- سعر الضريبة : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن سعر الضريبة المستقطعة عند التوزيع طبقاً لما جاء بالقانون وهي محددة إليه 5% بالنسبة للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحتفظ بها لأكثر من سنتين و 10% للاستثمارات الاخرى ويتم تحديدها بطريقة إليه .
- الضريبة المستحقة : يتم تحديدها إليه .  
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 إليه .
- إجمالي الضريبة المستحقة : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن حاصل جمع الضريبة المستحقة بسعر 5% و الضريبة المستحقة بسعر 10% ويتم تحديدها بطريقة إليه
- الضريبة المخصومة : يتم ادخالها يدويا .  
هي عبارة عن الضريبة المخصومة من جانب الشركة المستثمر فيها عند التوزيع .
- الفروق الضريبة الواجبة السداد : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن قيمة الضريبة المستحقة - الضريبة المخصومة عند التوزيع ويتم تحديدها بطريقة إليه .
- سعر صرف الدولار : يتم ادخالها يدويا .  
هي عبارة عن سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويستخدم في حالة إعداد القوائم المالية بالدولار للشركة القائمة بالتوزيع بالدولار .
- الفروق الضريبة الواجب سدادها : يتم تحديدها إليه .  
هي عبارة عن الفروق الضريبة الواجب سدادها بالاقرار الضريبي بعد التقييم بسعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويتم تحديدها إليه و ترحل إلي البند ٧٠ الخاص بفروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

### جدول رقم (٤٢٠) : الضريبة المستحقة علي توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة ٥٦ مكرر

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الضريبة المستحقة علي توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة ٥٦ مكرر.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. إسم الشريك .
٢. إسم الشركة .
٣. نسبة حصة الشريك .
٤. قيمة التوزيع .
٥. سعر الضريبة .
٦. الضريبة المستحقة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي

**جدول رقم (٤٢٠) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة ٥٦ مكرر**

|                 |                 |                  |                  |
|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| إسم الشريك      | إسم الشركة      | إسم الشركة       | إسم الشركة       |
| نسبة حصة الشريك | نسبة حصة الشريك | قيمة التوزيع     | قيمة التوزيع     |
| سعر الضريبة     | سعر الضريبة     | الضريبة المستحقة | الضريبة المستحقة |

إضافة

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

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. إسم الشريك :يتم ادخاله يدويا.
  ٢. إسم الشركة :يتم ادخاله يدويا.
  ٣. نسبة حصة الشريك :يتم ادخاله يدوياً مع سماح النظام بوجود رقمين عشريين و لا يُقرب لأقرب رقم صحيح .
  ٤. قيمة التوزيع :يتم ادخاله يدويا.
  ٥. سعر الضريبة :يتم تحديد سعر الضريبة بطريقة اتوماتيكيا و ذلك بناءاً علي نسبة حصة المساهمه التي تقوم عزيزي الممول بادراجها.
- و تنقسم سعر الضريبة إلي نسبتي كالتالي :

- (١) النسبة الاولى :في حالة ان نسبة حصة الشريك هي أقل من ٢٥% : تكون سعر الضريبة ١٠%.
- (٢) النسبة الثانية :في حالة ان نسبة حصة الشريك هي أكثر من ٢٥% و مدة حيازة الاسهم او الحصص تزيد عن سنتين : و تكون سعر الضريبة ٥%.

٦. الضريبة المستحقة : يتم حسابها بطريقة اتوماتيكيا

و هي عبارة عن : ناتج ضرب قيمة التوزيع x سعر الضريبة.

ثم الضغط علي إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول ( ٤٢٠ )  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم  
النقر علي **× حذف** و الموجود بالجدول.

سيتم ترحيل (الإجمالي) حاصل جمع عمود الضريبة المستحقة إلي البند ٧٥ الخاص بالضريبة المستحقة علي توزيعات  
الحصص لشركات الأشخاص بجدول ملخص المستحقات الضريبية.

### جدول رقم (٤٢١) : الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تحديد فيه الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ طبقاً لما جاء بالمادة  
رقم (١١) من القانون سالف الذكر وبالشروط الواردة بالمادة (١٢) منه كما يلي :

١. أن يتم تأسيس شركة أو منشأة جديدة لإقامة المشروع الاستثماري .
٢. 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 .
٣. 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 .
٤. 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 أيأ من الأصول المادية لشركة أو منشأة قائمة وقت العمل بأحكام هذا القانون أو قام بتصفية تلك الشركة  
أو المنشأة خلال المدة المبينة بالبند (٢) 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.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١. السنة .
٢. التكلفة الاستثمارية بالجنية .
٣. ٨٠% من راس المال المدفوع .
٤. عدد سنوات الترحيل .
٥. المشروع مقام بالمنطقة .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي

السنة

التكلفة الاستثمارية بالجنية

المشروع مقام بالمنطقة

عدد سنوات الترحيل

رأس المال المدفوع

٨٠ % من رأس المال المدفوع

اضافة

| السنة | التكلفة الاستثمارية (بـ...) | ٨٠ % من رأس المال المدفوع | عدد سنوات الترحيل | المشروع مقام بالمنطقة | المبالغ التي تم ترحيلها | الم |
|-------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|-----|
|       |                             |                           |                   |                       | 0                       |     |

No items to display

items per page 20

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١. السنة: يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن سنة البدء بالمشروع .
٢. التكلفة الاستثمارية بالجنية: يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن التكلفة الاستثمارية بالجنية وهي كافة التكاليف التي أنفقت علي المشروع حتي بداية النشاط بالجنية المصري.
٣. ٨٠ % من رأس المال المدفوع : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن ٨٠ % من رأس المال المدفوع ويتم تحديدها يدوياً .
٤. عدد سنوات الترحيل : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن عدد سنوات ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة ( ١١ ) من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ويجب ألا تزيد مدة الخصم على سبع سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .
٥. المشروع مقام بالمنطقة : يتم تحديدها يدويا .  
هي عبارة عن المنطقة المقام بها المشروع الاستثماري سواء المنطقة (أ) , (ب) .

#### ثم الضغط على إضافة ( لاضافة البيانات السابقة لجدول (٤٢١) )

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

يتم احتساب نسبة 50 % أو 3٠ % من تكلفة الإستثمار حتي تاريخ بدء النشاط حسب المنطقة التي تقع فيها المنشأة سواء منطقة (أ) أو منطقة (ب) ، و يتم مقارنته بنسبة ٨٠ % من رأس المال المدفوع ، و ترحل القيمة الأقل إلي البند ( ٣١٤ ) في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية في حدود صافي الربح الضريبي ، و يتم ترحيل ما لم يتم خصمه من الحافز المُشار إليه ، و يُحدد الحد الأقصى لخصم هذا الحافز بعدد ٧ سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .

## جدول رقم (٥٠١) : بيان القروض و مصادر التمويل

تعريف الجدول :

هو جدول يوضح بيان القروض و مصادر التمويل للشركة و بيان القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من جزئين كالتالي :

أولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :

٧. إسم الجهة.

٨. قيمة القرض.

٩. معدل العائد.

١٠. قيمة العائد.

ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير :

١. إسم الجهة.

٢. قيمة القرض.

٣. معدل العائد.

٤. قيمة العائد.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

أولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :

أولا - القروض ومصادر التمويل للشركة

أسم الجهة

أسم الجهة

قيمة القرض

معدل العائد

محل المدك

قيمة العائد

قيمة المدك

إضافة

| أسم الجهة           | قيمة القرض | معدل العائد | محل المدك | قيمة العائد |
|---------------------|------------|-------------|-----------|-------------|
| No items to display |            |             |           |             |

items per page 20 0

ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير :



**ثانياً - القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير**

أسم الجهة

أسم الجهة

قيمة القرض

معدل الفائدة

محل الدلك

قيمة العائد

قيمة الدلك

إضافة

| أسم الجهة           | قيمة القرض | معدل الفائدة | قيمة العائد |
|---------------------|------------|--------------|-------------|
| No items to display |            |              |             |

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

### اولاً : القروض و مصادر التمويل للشركة :

١. **إسم الجهة :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن اسم الجهة التي قامت بتمويلك عزيزي الممول.
٢. **قيمة القرض :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة القرض الممنوح لك عزيزي الممول.
٣. **معدل الفائدة :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن معدل الفائدة للقرض الممنوح لك عزيزي الممول.
٤. **قيمة العائد :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة العائد الذي قمت عزيزي الممول بسداده للجهة المانحة للقرض.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

### ثانياً : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:

١. **إسم الجهة :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن اسم الجهة التي قمت عزيزي الممول بمنحها القرض.
٢. **قيمة القرض :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة القرض الذي قمت عزيزي الممول بمنحها للجهة.
٣. **معدل الفائدة :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن نسبة الفائدة للقرض الممنوح للجهة.
٤. **قيمة العائد :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة العائد (الإيرادات) الذي قمت عزيزي الممول بتحصيله من الجهة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٢) :التكاليف غير واجبة الخصم

تعريف الجدول :

هو جدول يوضح بيان القروض و مصادر التمويل للشركة و بيان القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و هي كالتالي :

س : هل تجاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلى حقوق الملكية ١ : ٤ ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الآتية :

بيانات خاصة بالقروض التي قد حصلت عليها و بيانات خاصة بحقوق الملكية ، و البيانات المطلوبة كالتالي :

١- رصيد أول المدة للقروض.

٢- رصيد أول المدة لحقوق الملكية.

٣- رصيد آخر المدة للقروض.

٤- رصيد آخر المدة لحقوق الملكية.

٥- الاجمالي.

٦- المتوسط الحسابي.

٧- النسبة.

٨- العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.

٩- الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ١ : ٤.

س : هل العوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي ؟

س : هل العوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها ؟

س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب عليك عزيزي الممول بملء البيانات الآتية :

١- معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.

٢- قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.

٣- معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

٤- قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

٥- معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة.

٦- قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## التكاليف غير واجبة الخصم

| القروض  | هل جاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلى متوسط حقوق الملكية<br>1 : 4 لا نعم | حقوق الملكية |
|---|--|--------------|
| رصيد أول المدة  | رصيد أول المدة   | قيمة المكون  |
| معدل الماك  | معدل الماك   | قيمة المكون  |
| رصيد آخر المدة  | رصيد آخر المدة   | قيمة المكون  |
| معدل الماك  | معدل الماك   | قيمة المكون  |
| الإجمالي  | الإجمالي   | قيمة المكون  |
| معدل الماك  | معدل الماك   | قيمة المكون  |
| المتوسط الحسابي                                       | المتوسط الحسابي  | قيمة المكون  |
| معدل الماك  | معدل الماك   | قيمة المكون  |
| النسبة = متوسط القروض و السلفيات / متوسط حقوق الملكية | النسبة = متوسط القروض و السلفيات / متوسط حقوق الملكية                        | قيمة المكون  |
| معدل الماك  | معدل الماك   | قيمة المكون  |
| العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل               | العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل                                      | قيمة المكون  |
| معدل الماك  | معدل الماك   | قيمة المكون  |
| 1:4 الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة                | 1:4 الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة                                       | قيمة المكون  |
| معدل الماك  | معدل الماك   | قيمة المكون  |

| عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي | لا نعم              |
|---|---------------------|
| عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها       | لا نعم              |
| عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة                                    | لا نعم              |
| عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي | لا نعم              |
| عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها       | لا نعم              |
| عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة                                    | لا نعم              |
| اجمالي قيمة العوائد   | اجمالي قيمة العوائد |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

س : هل جاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلى حقوق الملكية ١ : ٤ ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الآتية :

بيانات خاصة بالقروض التي قد حصلت عليها و بيانات خاصة بحقوق الملكية ، و البيانات المطلوبة كالتالي :

١. رصيد أول المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.

٢. رصيد آخر المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.

٣. رصيد أول المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.

٤. رصيد آخر المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.

(( علما بأن : قيمة حقوق الملكية طبقا للقانون هي عبارة عن رأس المال المدفوع + الاحتياطيات + الأرباح المرحلة -

الخسائر المرحلة - فروق إعادة التقييم المرحلة إلى الاحتياطيات في حالة عدم خضوعها للضريبة

في حالة : وجود خسائر مرحلة فانها تخصم من الأرباح المرحلة و الاحتياطيات فقط و ذلك بحد أدنى رأس المال المدفوع )))

٥. الاجمالي : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن

إجمالي القروض = قيمة رصيد أول المدة لقيمة القروض + رصيد آخر المدة لقيمة القروض  
إجمالي حقوق الملكية = قيمة رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية + قيمة رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية  
المتوسط الحسابي : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن المتوسط الحسابي لقيمة القروض التي قد حصلت عليها و يتم حسابها علي النحو التالي :  
( متوسط قيمة القروض و السلفيات = ( رصيد أول المدة للقروض + رصيد آخر المدة للقروض ) ÷ ٢ )  
( متوسط حقوق الملكية = ( رصيد آخر المدة لحقوق الملكية + رصيد أول المدة لحقوق الملكية ) ÷ ٢ )

٧. النسبة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن النسبة الآتية :

$$\frac{\text{السلفيات والقروض متوسط}}{\text{الملكية حقوق متوسط}} = \text{النسبة}$$

٨. العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.

٩. الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ١:٤ : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة قيمة الزيادة في العوائد المدينة عن النسبة المحددة قانونا طبقا للمادة ٥٢ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و لائحته التنفيذية.

س : هل العوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي ؟

س : هل العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها ؟

س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب عليك عزيزي الممول بملء البيانات الآتية :

١. معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.

٢. قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.

٣. معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.

٤. قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.

٥. معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة : يتم إدخاله يدويا.

٦. قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة : يتم إدخاله يدويا.

## جدول رقم (٥٠٣) :المساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة

تعريف الجدول :

هو جدول يقوم بأملاده عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

١- اسم الشركة.

٢- نسبة المساهمة.

٣- قيمة المساهمة.

٤- العائد السنوي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

١- اسم الشركة : يتم إدخاله يدويا.

٢- نسبة المساهمة : يتم إدخاله يدويا.

٣- قيمة المساهمة : يتم إدخاله يدويا.

٤- العائد السنوي : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **خلف** و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٤) :المساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة

تعريف الجدول :

هو جدول يقوم بأمله عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

اولا :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

١- اسم الشركة.

٢- نسبة المساهمة.

٣- قيمة المساهمة.

٤- العائد السنوي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟  
☐ لا ☒ نعم

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

اسم الشركة

اسم الشركة

نسبة المساهمة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

قيمة المساهمة

العائد السنوي

العائد السنوي

الحد الأدنى

إضافة

| اسم الشركة | نسبة المساهمة | قيمة المساهمة | العائد السنوي |
|------------|---------------|---------------|---------------|
|------------|---------------|---------------|---------------|

No items to display items per page 20 0

## ثانياً :

**س : بالنسبة للمساهمات في شركة أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها :**

- (١) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الادارة اليومية ( نعم / لا ).  
 (٢) أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الادارة ( نعم / لا ).  
 (٣) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠ % علي الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ( نعم / لا ).  
 (٤) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠ % من عدد الاسهم او حقوق التصويت (نعم/لا).

في حالة الإجابة (نعم) حدد عزيزي الممول أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول الذي بياناته كالتالي:

- (١) إسم الشركة.
- (٢) بلد التأسيس.
- (٣) أرقام الشروط المنطبقة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**بالنسبة للمساهمات في شركات اجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر اي شرطين من الشروط التالية في اي منها:**

|   |                          |                           |
|---|--------------------------|---------------------------|
| ان تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الاداره اليومي للشركة  | <input type="radio"/> لا | <input type="radio"/> نعم |
| أن تكون مصر المقر الذي تتخذ به اجتماعات مجلس الإدارة  | <input type="radio"/> لا | <input type="radio"/> نعم |
| أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50 % على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة                                | <input type="radio"/> لا | <input type="radio"/> نعم |
| أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50 % من عدد الأسهم أو حقوق التصويت | <input type="radio"/> لا | <input type="radio"/> نعم |

**المساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة**

أسم الشركة

أسم الشركة

أرقام الشروط المنطبقة

أرقام الشروط المنطبقة

بلد التأسيس

بلد التأسيس

إضافة

| أسم الشركة          | بلد التأسيس | أرقام الشروط المنطبقة |
|---------------------|-------------|-----------------------|
| No items to display |             |                       |

items per page 20

Navigation icons: Previous, First, Last, Next

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

#### أولاً :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الآتية :

- ١- اسم الشركة : يتم إدخاله يدوياً.
- ٢- نسبة المساهمة : يتم إدخاله يدوياً.
- ٣- قيمة المساهمة : يتم إدخاله يدوياً.
- ٤- العائد السنوي : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

#### ثانياً :

س : بالنسبة للمساهمات في شركت أجنبيه غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها :

- (١) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الادارة اليومية ( نعم / لا ) : ١
- (٢) أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الادارة ( نعم / لا ) :
- (٣) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠% علي الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ( نعم / لا ) :
- (٤) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠% من عدد الاسهم او حقوق التصويت (نعم/لا) :

في حالة الاجابة (نعم) حدد عزيزي الممول أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول الذي بياناته كالتالي:

- (١) اسم الشركة : يتم إدخاله يدوياً.
- (٢) بلد التأسيس : يتم إدخاله يدوياً.
- (٣) أرقام الشروط المنطبقة : يتم إدخاله يدوياً.

يتم كتابة ارقام الاسئلة بعاليه و التي بنطبق عليها الشروط.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

### جدول رقم (٥٠٥) : المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر مقابل خدمات و ذلك طبقاً للمادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته ولائحته التنفيذية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل قامت الشركة بسداد اي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

- ١- العوائد ( تشمل العوائد المعلاه علي أصل القرض ) ( نعم / لا ).
- ٢- الإتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها ) ( نعم / لا ).
- ٣- مقابل خدمات ( مثال عقود الادارة و خدمات فنيه و غيرها ) ( نعم / لا ).
- ٤- مقابل نشاط الرياضي او الفنان ( نعم / لا ).

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) في اي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :



- ١- اسم الجهة.
- ٢- دولة الجهة.
- ٣- المبلغ المدفوع .
- ٤- الضريبة المستحقة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**هل قامت المنشأة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟**

العوائد (تشمل العوائد المعلاة علي أصل القروض) ☒ نعم ☐ لا

الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها) ☒ نعم ☐ لا

مقابل الخدمات (مثال عقود الإدارة وخدمات فنية غيرها) ☒ نعم ☐ لا

مقابل نشاط الرياضي أو الفنان ☒ نعم ☐ لا

**٥.٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر**

أسم الجهة :  دولة الجهة :  المبلغ المدفوع :  نوع الصرف :

الضريبة المستحقة :

| أسم الجهة                  | دولة الجهة | المبلغ المدفوع | نوع الصرف | الضريبة المستحقة |
|----------------------------|------------|----------------|-----------|------------------|
| اجمالي الضريبة المسددة ... |            |                |           |                  |
| No items to display        |            |                |           |                  |

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

في حالة الاجابة علي اي من الاختيارات بـ (( نعم ))

س : هل قامت الشركة بسداد اي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

- ١- العوائد ( تشمل العوائد المعلاة علي أصل القرض ) ( نعم / لا ).
- ٢- الإتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها ) ( نعم / لا ).
- ٣- مقابل خدمات ( مثال عقود الادارة و خدمات فنيه و غيرها ) ( نعم / لا ).
- ٤- مقابل نشاط الرياضي او الفنان ( نعم / لا ).

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) في اي من البنود بعاله يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- اسم الجهة : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة ان اسم الجهة المدفوع فيها مبالغ بالخارج مقابل خدمات.
- ٢- دولة الجهة : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة ان دولة الجهة المدفوع لها مبالغ بالخارج مقابل خدمات.
- ٣- المبلغ المدفوع : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة ان قيمة المبالغ المدفوعه لجهة بالخارج.
- ٤- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة ان قيمة الضريبة المستحقة المستقطعة المستحقة طبقا لاحكام المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و لائحته التنفيذية .

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٦) :المبالغ المسددة لشركات الادارة المقيمة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المسددة لشركات الادارة المقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي الشركة عقود إدارة؟

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

١- اسم الجهة.

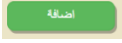
٢- رقم الملف الضريبي.


٣- المبلغ المدفوع .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة   |                   |                |            |  |
|--|-------------------|----------------|------------|--|
| هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة؟<br><input type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا |                   |                |            |  |
| ٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:  |                   |                |            |  |
| اسم الجهة  | رقم الملف الضريبي | المبلغ المدفوع | شعب الصفوح |  |
| إضافة  |                   |                |            |  |
| اسم الجهة  | رقم الملف الضريبي | المبلغ المدفوع |            |  |
| No items to display  |                   |                |            |  |
| items per page 20  |                   |                |            |  |
| 0  |                   |                |            |  |

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :
- في حالة الاجابة علي اي من الاختيارات بـ (( نعم ))
- س : هل يوجد لدي الشركة عقود إدارة؟
- في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :
- ١- اسم الجهة : يتم إدخاله يدويا.
  - ٢- رقم الملف الضريبي : يتم إدخاله يدويا.
  - ٣- المبلغ المدفوع : يتم إدخاله يدويا.
- هي قيمة المبالغ التي قمت بدفعها عزيزي الممول لشركة الادارة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٧) :الإيرادات المحققة بالخارج

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات المحققة بالخارج و ذلك من خلال فرع للشركة بالخارج او من خلال عمليات بالخارج.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- البيان.
- ٢- عمليات و ارباح الفروع.
- ٣- توزيعات.
- ٤- ناتج تعامل في أوراق ماليه.
- ٥- إتاوات و إيجارات و فوائد قروض.
- ٦- أخرى

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**الإيرادات المحققة بالخارج**

هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟  
☒ لا ☐ نعم

**٥.٧ الإيرادات المحققة بالخارج**

البيان

البيان

عمليات و أرباح الفروع

عمليات و أرباح الفروع

توزيعات

توزيعات

نتائج تعامل في أوراق مالية

نتائج تعامل في أوراق مالية

إتاوات و إيجارات و فوائد قروض

إتاوات و إيجارات و فوائد قروض

أخرى

أخرى

إضافة

| البيان  | عمليات و أرباح الفروع | توزيعات | نتائج تعامل في أوراق مالية | إتاوات و إيجارات و فوائد قروض | أخرى |
|---|-----------------------|---------|----------------------------|-------------------------------|------|
| <div style="background-color: #2c3e50; color: white; padding: 5px; text-align: center;">No items to display</div> |                       |         |                            |                               |      |

items per page

20

◀
▶
0

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :
- س : هل يوجد لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟
- في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :
- ١- البيان : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٢- عمليات و ارباح الفروع : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٣- توزيعات : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٤- نتائج تعامل في أوراق مالية : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٥- إتاوات و إيجارات و فوائد قروض : يتم إدخاله يدوياً.
  - ٦- أخرى : يتم إدخاله يدوياً.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من الخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من الخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من الخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من الخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من الخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من الخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من الخارج.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٨): التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه بيانات في حالة وجود شخص مرتبط ارتباطا مباشرا او غير مباشرا بالشركة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

**أولا : س :** هل يوجد لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطا مباشرا ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- اسم الشخص المرتبط.
- ٢- نوع الارتباط.
- ٣- نوع التعامل.
- ٤- قيمة التعامل في سنة الاقرار.
- ٥- قيمة التعامل في السنة السابقة.
- ٦- طريقة تحديد السعر المحايد.
- ٧- بلد المنشأ بالنسبة للسلع.
- ٨- دولة المورد / مؤدي الخدمة.

**ثانيا : س :** هل يوجد لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطا غير مباشرا ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- اسم الشخص المرتبط.
- ٢- نوع الارتباط.
- ٣- نوع التعامل.
- ٤- قيمة التعامل في سنة الاقرار.
- ٥- قيمة التعامل في السنة السابقة.
- ٦- طريقة تحديد السعر المحايد.
- ٧- بلد المنشأ بالنسبة للسلع.
- ٨- دولة المورد / مؤدي الخدمة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

**أولا :**

**التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟  
☒ نعم ☐ لا

**٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**  
**المرتبطة ارتباطاً مباشراً :**

اسم الشخص المرتبط:  نوع الشخص المرتبط:   
 قيمة التعامل سنة الاقرار:  قيمة التعامل السنة السابقة:   
 بلد المنشأ بالنسبة للسلع:  دولة المورد / مؤدي الخدمة:   
 بلد المنشأ بالنسبة للسلع:  دولة المورد / مؤدي الخدمة:

اضافة

| اسم الشخص المرتبط   | نوع الارتباط (أ) | نوع التعامل (ب) | قيمة التعامل |               | طريقة تحديد السعر الموحدة (ج) | بلد المنشأ |
|---------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-------------------------------|------------|
|                     |                  |                 | سنة الاقرار  | السنة السابقة |                               |            |
| No items to display |                  |                 |              |               |                               |            |

items per page 20

ثانياً :

**هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي**

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟  
☒ نعم ☐ لا

**٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**  
**المرتبطة ارتباطاً غير مباشر :**

اسم الشخص المرتبط:  نوع الشخص المرتبط:   
 قيمة التعامل سنة الاقرار:  قيمة التعامل السنة السابقة:   
 بلد المنشأ بالنسبة للسلع:  دولة المورد / مؤدي الخدمة:   
 بلد المنشأ بالنسبة للسلع:  دولة المورد / مؤدي الخدمة:

اضافة

| اسم الشخص المرتبط   | نوع الارتباط (أ) | نوع التعامل (ب) | قيمة التعامل |               | طريقة تحديد السعر الموحدة (ج) | بلد المنشأ |
|---------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-------------------------------|------------|
|                     |                  |                 | سنة الاقرار  | السنة السابقة |                               |            |
| No items to display |                  |                 |              |               |                               |            |

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) في أي من الجدولين السابقين يتم ملء البيانات و تسجيلها كالتالي :

١- اسم الشخص المرتبط : يتم إدخاله يدوياً.

يتم كتابة اسم الشخص المرتبط و تعريف الشخص المرتبط كالتالي :

الشخص المرتبط هو كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة .

## ٢- نوع الارتباط : يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة رقم نوع الارتباط من الاتي :

- (١) الزوج و الزوجة و الأصول و الفروع.
- (٢) شركة الاشخاص و الشركاء المتضامنون و الموصون فيها.
- (٣) شركة الاموال و الشخص الذي يمتلك فيها بشكل مباشر او غير مباشر ٥٠% علي الاقل من عدد قيمة الاسهم او من حقوق التصويت.

(٤) اي شركتين او أكثر يملك شخص اخر ٥٠% علي الاقل من عدد او قيمة الاسهم او حقوق التصويت في كل منها.

## ٣- نوع التعامل : يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة رقم نوع التعامل من الاتي :

- (١) شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع.
- (٢) تقديم أو الحصول علي خدمات.
- (٣) التنازل أو الحصول علي نشاط / عقود أو جزء منها.
- (٤) شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات في أوراق مالية.
- (٥) سداد / الحصول علي عوائد.
- (٦) سداد / الحصول علي اتاوات.
- (٧) عقود إقتسام تكلفة.

## ٤- قيمة التعامل في سنة الاقرار : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة التعامل مع الشخص المرتبط لسنة تقديم الاقرار.

## ٥- قيمة التعامل في السنة السابقة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة التعامل مع الشخص المرتبط للسنة السابقة لتقديم الاقرار.

## ٦- طريقة تحديد السعر المحايد : يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة رقم الطريقة المستخدمة في تحديد السعر المحايد من الاتي :

- (١) طريقة السعر الحر المقارن.
- (٢) طريقة التكلفة الاجماليه مضافات إلي هامش ربح.
- (٣) طريقة سعر إعادة البيع.
- (٤) طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الاوروبي OECD.
- (٥) طريقة أخرى تم الاتفاق عليها من الإدارة الضريبية.

## اعتبارات هامة بشأن تطبيق السعر المحايد :

يتطلب تطبيق السعر المحايد قيام المنشأة بإجراء دراسة لقواعد تحديد السعر المحايد بهدف التأكد من تحقيق كل شخص من الأشخاص المرتبطة أرباحا تتناسب مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، و يترتب علي ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي تعمل بها الاشخاص المرتبطة علي نصيبها العادل من الضريبة. لذلك يجب علي كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للإلتزام بمبدأ السعر المحايد و توفير كافة المستندات المؤيدة لذلك.

## و تتمثل الخطوات الاساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي :

- (١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة و الأشخاص المرتبطة و تحديد طبيعته تلك المعاملات.
- (٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون و اللائحة التنفيذية.
- (٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة و أسباب و معايير الاختيار.
- و علي المنشأة توفير كافة المستندات و التحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة و علي الأخص :
- (١) هيكل الملكية للمنشأة متضمنا الاطراف المرتبطة و طبيعة الارتباط سواء كان مباشرا او غير مباشرا.
- (٢) طبيعة نشاط المنشأة و منتجاتها من السلع و الخدمات.
- (٣) تحليل العوامل القانونية و الاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات.
- (٤) الخطوات و الاجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد و طبيعة المعاملات.
- (٥) أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات و كيفية احتسابه.
- (٦) الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنة.
- (٧) العقود و الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها.

(٨) بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد.

٧- بلد المنشأ بالنسبة للسلع : يتم إدخاله يدوياً.

٨- دولة المورد / مؤدي الخدمة : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (٥٠٩) : بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة بشأن التغيير في الشكل القانوني.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني  |   |
|--|---|
| هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام ؟  |   |
| <input checked="" type="radio"/> نعم   | <input type="radio"/> لا  |
| <input checked="" type="checkbox"/> اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر  | <input checked="" type="checkbox"/> تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر |
| <input checked="" type="checkbox"/> تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى  | <input checked="" type="checkbox"/> تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال             |
| هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟  |   |
| <input checked="" type="radio"/> نعم   | <input type="radio"/> لا  |
| هل تم خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة من إعادة التقييم بما فيها أرباح الاستحواذ في حالة تغيير الشكل القانوني للشخص الاعتباري   |   |
| <input checked="" type="radio"/> نعم   | <input type="radio"/> لا  |
| هل تم تأجيل خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة عن إعادة تقييم للمضريه ؟   |   |
| <input checked="" type="radio"/> نعم   | <input type="radio"/> لا  |
| <input checked="" type="radio"/> قبل تغيير الشكل القانوني  | <input type="radio"/> بعد تغيير الشكل القانوني                                  |
| <input checked="" type="radio"/> قبل تغيير الشكل القانوني  | <input type="radio"/> بعد تغيير الشكل القانوني                                  |
| <input checked="" type="checkbox"/> تحتفظ المنشأة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و  |   |
| الالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني  |   |
| ويشترط لتأجيل الخضوع للمضريه الا يتم التصرف في الاسهم أو الحصص الناتجة عن تغيير الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير الشكل القانوني أو الا يكون احد اطراف عملية تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم |   |



كيفية تسجيل البيانات بالجدول :  
يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

## جدول رقم (٥١٠): بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية في تاريخ إعداد الميزانية ( لا تشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة ) ؟

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتباريه.
- ٢- الضريبة علي المرتبات.
- ٣- ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة.
- ٤- ضريبة مخصومة من المنيع عن المبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر.
- ٥- ضريبة مبيعات.
- ٦- التأمينات الاجتماعية.
- ٧- الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص.
- ٨- بنود أخرى.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية  |                      |   |                      |
|--|----------------------|---|----------------------|
| هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية في تاريخ إعداد الميزانية (لا تشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة) ؟ |                      |   |                      |
| <input type="radio"/> لا   |                      | <input checked="" type="radio"/> نعم                          |                      |
| الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتباريه   | <input type="text"/> | الضريبة علي المرتبات  | <input type="text"/> |
| ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة  | <input type="text"/> | ضريبة مخصومة من المنيع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر | <input type="text"/> |
| ضريبة مبيعات   | <input type="text"/> | التأمينات الاجتماعية  | <input type="text"/> |
| الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص  | <input type="text"/> |   |                      |

المبلغ

المبلغ

بيان

إضافة

| بيان | المبلغ |
|------|--------|
|      | 0      |

No items to display

items per page 20

الإجمالي 0

←

→

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

س : هل يوجد لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعيه في تاريخ إعداد الميزانية ( لا تشمل الالتزامات الضريبية الموجلة ) ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- ١- الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتباريه : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- الضريبة علي المرتبات : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- ضريبة مخصومة من المنيع عن المبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمة في مصر : يتم إدخاله يدويا.
- ٥- ضريبة مبيعات : يتم إدخاله يدويا.
- ٦- التأمينات الاجتماعيه : يتم إدخاله يدويا.
- ٧- الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص : يتم إدخاله يدويا.
- ٨- بنود أخرى :

و هي عبارة عن بنود اخري بخلاف البنود السابقة و يتم اضافاتها و تكون الاضافة من الاتي :

(١) البيان : يتم إدخاله يدويا.

(٢) المبلغ : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات

تعريف الجدول :  
هو جدول يتم تسجيل فيه البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

**أولا :**

بيانات قيمة المرتبات و ما في حكمها و يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- مرتبات و ما في حكمها.
- ٢- مكافآت.
- ٣- مزايا عينية.
- ٤- بدلات.
- ٥- مزايا نقدية.
- ٦- حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية.
- ٧- اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين.

**ثانيا :**

جدول بقيمة الضريبة الشهرية المسددة لضريبة المرتبات و يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- قيمة الضريبة الشهرية ( من شهر يناير حتي ديسمبر ).
- ٢- تاريخ التوريث ( من شهر يناير حتي ديسمبر ).

**ثالثا :**

يتكون الجدول من عدة أسئلة يجب عليك عزيزي الممول ان تقوم بالاجابة عنها.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**أولا :**

| الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل - بشأن ضريبة المرتبات |                                      |  |                       |
|---|--------------------------------------|--|-----------------------|
| 0   | • بدلات                              | 0  | • مرتبات وما في حكمها |
| 0   | • مزايا نقدية                        | 0  | • مكافآت              |
| 0   | • حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية | 0  | • مزايا عينية         |
| 0   |                                      | • اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين |                       |

رجاء ملء الجدول الآتي:

| الشهر  | ضريبة المرتبات الشهرية | تاريخ التوريد |
|--------|------------------------|---------------|
| يناير  |                        |               |
| فبراير |                        |               |
| مارس   |                        |               |
| أبريل  |                        |               |
| مايو   |                        |               |
| يونية  |                        |               |
| يوليو  |                        |               |
| أغسطس  |                        |               |
| سبتمبر |                        |               |
| أكتوبر |                        |               |
| نوفمبر |                        |               |
| ديسمبر |                        |               |

الإجمالي

⬅ ➡

## الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات (تابع)

هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهرياً و توريدها في المواعيد القانونية

لا

نعم

هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية

لا

نعم

هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات

لا

نعم

هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية

لا

نعم

هل تقوم الشركة بالتأمين الاجتماعي على جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟

لا

نعم

هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟

لا

نعم

هل لدى الشركة عاملين مصريين منتسبين من/ إلى جهات أخرى

لا

نعم

هل لدى الشركة مرتبات عاملين اجانب محملة على حساباتهم

لا

نعم

في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم

لا

نعم

هل لدى الشركة عاملين اجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي

لا

نعم

هل لدى الشركة عاملين اجانب غير مقيمين

لا

نعم

في حالة الإجابة بنعم ، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في المواعيد القانونية

لا

نعم

هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم

لا

نعم

في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم

لا

نعم

هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة

لا

نعم

في حالة الإجابة "نعم"، انكر قيمة الأرباح الموزعة

هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة

لا

نعم

هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملون مكافآت ترك الخدمة؟

لا

نعم

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

#### أولاً :

يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- مرتبات و ما في حكمها : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن قيمة المرتبات و ما في حكمها التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٢- مكافآت : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي المكافآت التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٣- مزايا عينية : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة المزايا العينية و التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٤- بدلات : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة البدلات التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٥- مزايا نقدية : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة المزايا النقدية التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٦- حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية و التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- ٧- أذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين : يتم إدخاله يدويا.
- في حالة تقاضي موظفي الشركة مزايا عينية يتم ذكر اسم هذه المزايا (طبيعة هذه المزايا ) في هذه الخانة.

#### ثانياً :

يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- ١- قيمة الضريبة الشهرية ( من شهر يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن قيمة الضريبة الشهرية المسددة عن كل شهر.
- ٢- تاريخ التوريد ( من شهر يناير حتي ديسمبر ) : يتم ادخاله يدويا أو إختيار التاريخ من بيان التاريخ ، شكل قائمة التاريخ هي كالتالي :

| January 2019 |    |    |    |    |    |    |
|--------------|----|----|----|----|----|----|
| Sa           | Fr | Th | We | Tu | Mo | Su |
| 5            | 4  | 3  | 2  | 1  |    |    |
| 12           | 11 | 10 | 9  | 8  | 7  | 6  |
| 19           | 18 | 17 | 16 | 15 | 14 | 13 |
| 26           | 25 | 24 | 23 | 22 | 21 | 20 |
|              |    | 31 | 30 | 29 | 28 | 27 |

- ٣- الإجمالي : يتم احتسابه بطريقة آليه.
- هو عبارة عن حاصل جمع قيمة الضريبة الشهرية المسددة علي مستوي أشهر السنة.

#### ٤- ثالثاً :

يتكون الجدول من عدة أسئلة يجب عليك عزيزي الممول ان تقوم بالاجابة عنها.

يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

## جداول بشأن ضريبة الدمغة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة البنود علي الدمغة و قيمة ضريبة الدمغة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١- الاعلانات ( قيمة البند ، الضريبة المستحقة ، الضريبة المسددة )

٢- أرباح أو جوائز :

(١) مسابقات :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٢) يانصيب :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

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

(١) المياه :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٢) الغاز :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٣) الكهرباء :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٤) البوتاجاز :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

٤- إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات :

اشتراكات التليفون :

(١) الارضي :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

- الضريبة المسددة.

(٢) المحمول :

- قيمة البند.

- الضريبة المستحقة.

## - الضريبة المسددة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| ضرائب الدمغة   |            |                  |                 |
|--|------------|------------------|-----------------|
| البيان   | قيمة البند | الضريبة المستحقة | الضريبة المسددة |
| الإعلانات  |            |                  |                 |
| مسابقات  |            |                  |                 |
| يانصيب   |            |                  |                 |
| إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز |            |                  |                 |
| المياه   |            |                  |                 |
| الغاز  |            |                  |                 |
| الكهرباء   |            |                  |                 |
| البوتاجاز  |            |                  |                 |
| إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات                                   |            |                  |                 |
| اشتراكات التليفون الأرضي   |            |                  |                 |
| اشتراكات التليفون المحمول  |            |                  |                 |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١- الاعلانات ( قيمة البند ، الضريبة المستحقة ، الضريبة المسددة )

٢- أرباح أو جوائز :

(١) مسابقات :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(٢) يانصيب :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

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

(١) المياه :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(٢) الغاز :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.



(٣) الكهرباء :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(٤) البوتاجاز :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

٤- إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات :  
اشتراكات التليفون :

(١) الارضي :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(٢) المحمول :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

## جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

### تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

من أربع الفترات ضريبية لكل فترة البيانات التالية :

- ١- قيمة التعامل : المشتريات والمقاولات و التوريدات.
  - ٢- قيمة التعامل : الوكالة بالعمولة و السمسرة.
  - ٣- قيمة التعامل : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.
  - ٤- قيمة التعامل : الخدمات.
  - ٥- قيمة التعامل : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.
  - ٦- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
  - ٧- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات.
  - ٨- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة.
  - ٩- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.
  - ١٠- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات.
  - ١١- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.
  - ١٢- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
  - ١٣- الفترة الضريبية من / إلي .
- شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة |              |            |                                 |
|---|--------------|------------|---------------------------------|
| البيسان   | قيمة التعامل | نسبة الخصم | المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة |
| أولا المسدّد عن الفترة                            |              |            |                                 |
| من  | الي          |            |                                 |
|   |              |            |                                 |
|   |              | 0.5 %      |                                 |
|   |              | 5 %        |                                 |
|   |              | 5 %        |                                 |
|   |              | 2 %        |                                 |
|   |              | 5 %        |                                 |
|   |              | 2 %        |                                 |

| ثانيا المسدّد عن الفترة |     |       |  |
|-------------------------|-----|-------|--|
| من                      | الي |       |  |
|                         |     |       |  |
|                         |     | 0.5 % |  |
|                         |     | 5 %   |  |
|                         |     | 5 %   |  |
|                         |     | 2 %   |  |
|                         |     | 5 %   |  |
|                         |     | 2 %   |  |

| ثالثا المسدّد عن الفترة |     |       |  |
|-------------------------|-----|-------|--|
| من                      | الي |       |  |
|                         |     |       |  |
|                         |     | 0.5 % |  |
|                         |     | 5 %   |  |
|                         |     | 5 %   |  |
|                         |     | 2 %   |  |
|                         |     | 5 %   |  |
|                         |     | 2 %   |  |

| رابعاً المسدّد عن الفترة   | من          | الي |
|--|-------------|-----|
| حتى 8/14 - من 8/15   |             |     |
| المشتريات والمقاولات والتوريدات  | 1 % - 0.5 % |     |
| المبالغ التي تنفعها الجمعيات التعاونية لنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراتهم               | 1 % - %     |     |
| الخدمات  | 3 % - 2 %   |     |
| الوكالة بالعمولة و السمسرة   | 5 % - 5 %   |     |
| الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين   | 5 % - 5 %   |     |
| مساندة دعم الصادرات  | 2 % - 2 %   |     |
| الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والأسمدة والأسمت | 5 % - 5 %   |     |
| جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها                                  | 2 % - 2 %   |     |

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

من أربع الفترات ضريبية لكل فترة البيانات التالية :

- ١- قيمة التعامل : المشتريات والمقاولات و التوريدات : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- قيمة التعامل : الوكالة بالعمولة و السمسرة : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- قيمة التعامل : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- قيمة التعامل : الخدمات : يتم إدخاله يدويا.
- ٥- قيمة التعامل : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الإضافية التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت : يتم إدخاله يدويا.
- ٦- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها: يتم إدخاله يدويا.
- ٧- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات : يتم إدخاله يدويا.
- ٨- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة : يتم إدخاله يدويا.
- ٩- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين : يتم إدخاله يدويا.
- ١٠- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات : يتم إدخاله يدويا.
- ١١- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الإضافية التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت : يتم إدخاله يدويا.
- ١٢- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
- ١٣- الفترة الضريبية من / إلي : يتم إدخاله يدويا.

## جدول بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه

### تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات من واقع اقرارات القيمة المضافة شهرياً.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

**أولاً :** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهريه الواردة بإقرارات القيمة المضافة الشهريه و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- إجمالي قيمة الإيرادات علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ).
- ٢- إجمالي قيمة الضريبة علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ).
- ٣- تاريخ تقديم الأقرار الضريبي عن الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ).
- ٤- إجمالي الإيرادات.
- ٥- إجمالي القيمة المضافة.

**ثانياً :** جدول لإدخال قيمة إضافات أخرى للإيرادات و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- البيان.
- ٢- إجمالي الإيرادات.
- ٣- قيمة الضريبة.

**ثالثاً :** جدول لإدخال قيمة الخصومات الأخرى للإيرادات و يتكون من البيانات التاليه :

- ١- البيان.
- ٢- إجمالي الإيرادات.
- ٣- قيمة الضريبة.

شكل الجدول بالأقرار الإلكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**أولاً :** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهريه الواردة بإقرارات القيمة المضافة الشهريه :

| رجاء ملء الجدول الآتي بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية |                  |                         |                       |
|---|------------------|-------------------------|-----------------------|
| الشهر   | إجمالي الإيرادات | قيمة الضريبة            | تاريخ الأقرار الضريبي |
| يناير   |                  |                         |                       |
| فبراير  |                  |                         |                       |
| مارس  |                  |                         |                       |
| أبريل   |                  |                         |                       |
| مايو  |                  |                         |                       |
| يونيو   |                  |                         |                       |
| يوليو   |                  |                         |                       |
| أغسطس   |                  |                         |                       |
| سبتمبر  |                  |                         |                       |
| أكتوبر  |                  |                         |                       |
| نوفمبر  |                  |                         |                       |
| ديسمبر  |                  |                         |                       |
| • إجمالي الإيرادات  |                  | • إجمالي القيمة المضافة |                       |

**ثانياً :** جدول لإدخال قيمة إضافات أخرى للإيرادات :

**إجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية**  
**يضاف إليه :**

البيان

إجمالي الإيرادات

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

البيان

إجمالي الإيرادات

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

**إضافة**

| البيان              | إجمالي الإيرادات | قيمة الضريبة |
|---------------------|------------------|--------------|
| No items to display |                  |              |

إجمالي 0 0

items per page 20 0

### ثالثاً: جدول لإدخال قيمة الخصومات الأخرى للإيرادات :

**إجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية**  
**يخصم منه :**

البيان

إجمالي الإيرادات

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

البيان

إجمالي الإيرادات

قيمة الضريبة

قيمة الضريبة

**إضافة**

| البيان              | إجمالي الإيرادات | قيمة الضريبة |
|---------------------|------------------|--------------|
| No items to display |                  |              |

إجمالي الإقفاءات 0 0

items per page 20 0

إجمالي الإيرادات

إجمالي قيمة الضريبة

إجمالي الإقفاءات

إجمالي قيمة الضريبة

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

**أولاً:** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهرية الواردة بإقرارات القيمة المضافة الشهرية و يتكون من البيانات التالية :

- ١- إجمالي قيمة الإيرادات علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- إجمالي قيمة الضريبة علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- تاريخ تقديم الاقرار الضريبي عن الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- إجمالي الإيرادات : تتم بطريقة اليه.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة الإيرادات للشهور من يناير حتي ديسمبر.
- ٥- إجمالي القيمة المضافة : تتم بطريقة اليه.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة القيمة المضافة للشهور من يناير حتي ديسمبر.

**ثانياً :** جدول لادخال قيمة إضافات اخري للإيرادات و يتكون من البيانات التالية :

- ١- البيان : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول 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.

**ثالثاً :** جدول لادخال قيمة الخصومات الاخرى للإيرادات و يتكون من البيانات التالية :

- ١- البيان : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول 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.

## جدول (٧٣٠) تحليل رقم الإيرادات

**تعريف الجدول :**

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات.

**يتكون الجدول من البيانات الآتية :**

- ١- مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة.
- ٢- مبيعات سلع مشتراة / خدمات بغرض البيع.
- ٣- إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي.
- ٤- عمولات.
- ٥- مقابل خدمات أخرى (استشارات ، تركيب ، .....).
- ٦- إتاوات.
- ٧- أخرى.
- ٨- الإجمالي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## جدول (٧٣٠) تحليل رقم الإيرادات

| مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة      |       |
|--|-------|
| السنه  | السنه |
| مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع   |       |
| السنه  | السنه |
| إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي |       |
| السنه  | السنه |
| عمولات                                       |       |
| السنه  | السنه |
| مقابل خدمات أخرى                             |       |
| السنه  | السنه |
| إتاوات                                       |       |
| السنه  | السنه |
| أخرى   |       |
| السنه  | السنه |
| الإجمالي (يرحل للبند 701 في قائمة الدخل)     |       |
| 0  | 0     |



### كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة : يتم إدخاله يدويا.
- ٢- مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض البيع : يتم إدخاله يدويا.
- ٣- إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي : يتم إدخاله يدويا.
- ٤- عمولات : يتم إدخاله يدويا.
- ٥- مقابل خدمات أخرى (إستشارات ، تركيب ، ..... ) : يتم إدخاله يدويا.
- ٦- إتاوات : يتم إدخاله يدويا.
- ٧- أخرى : يتم إدخاله يدويا.
- ٨- الإجمالي : تتم بطريقة اليه و هي حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحل الإجمالي إلي البند ٧٠١ من قائمة الدخل.

## جدول (٧٢١) تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (( للنشاط الصناعي أو التجاري ))

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه تكلفة الحصول على الإيراد (( للنشاط الصناعي أو التجاري )) .

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١- رصيد مخزون أول المدة.
- ٢- صافي المشتريات.
- ٣- رصيد مخزون آخر المدة : إدخال يدوي بإشارة سالبة (أي يتم التخفيض بقيمة ذلك البند) .
- ٤- مصروفات تشغيل أخرى.
- ٥- أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج.
- ٦- إتاوات.
- ٧- مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج.
- ٨- تكلفة مشتريات بغرض البيع.
- ٩- مرتبات و أجور.
- ١٠- أخرى.
- ١١- تكلفة الإنتاج / المبيعات.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| جدول (٧٢١) تحليل تكلفة الإنتاج و المبيعات للنشاط الصناعي و التجاري |             |
|--|-------------|
| رصيد مخزون أول المدة   | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| يضاف المشتريات (مخصوما منها الخصم المكتسب)                         | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| يخصم رصيد مخزون آخر المدة  | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج                                      | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| إتاوات   | 0           |
| مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج                                       | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| تكلفة مشتريات بغرض البيع   | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| مرتبات و أجور  | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| أخرى   | سنة الاقرار |
| النه الفيليه   |             |
| تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبند 703 من قائمة الدخل)           | 0           |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- رصيد مخزون أول المدة : يتم إدخاله يدويا.



- ٢- صافي المشتريات : يتم إدخاله يدوياً.
- ٣- رصيد مخزون آخر المدة : يتم إدخاله يدوياً بإشارة سالبة (أي يتم التخفيض بقيمة ذلك البند).
- ٤- مصروفات تشغيل أخرى يتم إدخاله يدوياً.
- ٥- أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج يتم إدخاله يدوياً.
- ٦- إتاوات يتم إدخاله يدوياً.
- ٧- مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج يتم إدخاله يدوياً.
- ٨- تكلفة مشتريات بغرض البيع يتم إدخاله يدوياً.
- ٩- مرتبات و أجور يتم إدخاله يدوياً.
- ١٠- أخرى : يتم إدخاله يدوياً.
- ١١- (تكلفة الإنتاج / المبيعات) : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحل الإجمالي إلي البند ٧٠٣ من قائمة الدخل بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية.

### جدول (٧٢٢) جدول تحليل تكلفة الحصول علي الإيراد « النشاط الخدمي »

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة تكلفة الحصول علي الإيراد (( النشاط الخدمي )) يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١- أجور العاملين.
  - ٢- بند أهلاكات.
  - ٣- أجور مستشارين.
  - ٤- بند إتاوات.
  - ٥- أي تكاليف أخرى مباشر.
  - ٦- بنود تكاليف يمكن إضافتها يدوياً للبنود السابقة :
  - بيان المعاملة.
  - قيمة المعاملة عن سنة الاقرار.
  - قيمة المعاملة عن السنة السابقة للاقرار.
  - ٧- إجمالي سنة الاقرار.
  - ٨- إجمالي سنة الاقرار.
- شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**جدول (٧٣٢) تحليل تكلفة الحصول على الإيراد للششاط الخدمي**

| أجور عاملين           |             |
|-----------------------|-------------|
| سنة الإقرار           | سنة السابقة |
| أجور مستشارين         |             |
| سنة الإقرار           | سنة السابقة |
| إهلاكات               |             |
| سنة الإقرار           | سنة السابقة |
| أثوات                 |             |
| سنة الإقرار           | سنة السابقة |
| أي تكاليف أخرى مباشرة |             |
| سنة الإقرار           | سنة السابقة |

**أي تكاليف أخرى مباشرة**

بيان المعاملة

سنة الإقرار

إجمالي

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

إجمالي

إجمالي

**إضافة**

| بيان المعاملة وإيضاحات أخرى | سنة الإقرار | السنة السابقة |
|-----------------------------|-------------|---------------|
|                             |             |               |

إجمالي سنة الإقرار: 0

إجمالي السنة السابقة...

No items to display

items per page 20

إجمالي سنة الإقرار

إجمالي السنة السابقة

إجمالي سنة الإقرار

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- أجور العاملين : يتم إدخاله يدوياً.
- ٢- بند أهلاكات : يتم إدخاله يدوياً.
- ٣- أجور مستشارين : يتم إدخاله يدوياً.
- ٤- بند أثوات : يتم إدخاله يدوياً.
- ٥- أي تكاليف أخرى مباشر : يتم إدخاله يدوياً.
- ٦- بنود تكاليف يمكن إضافتها يدوياً للبنود السابقة :

- بيان المعاملة : يتم إدخاله يدوياً.
- قيمة المعاملة عن سنة الإقرار : يتم إدخاله يدوياً.
- قيمة المعاملة عن السنة السابقة للإقرار : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة **إضافة** و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

- ٧- إجمالي سنة الإقرار : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة.
- ٨- إجمالي سنة الإقرار: تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة.

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

تعريف الجدول :

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

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

- ١- اسم العملية.
- ٢- عمود رقم (١) الخاص بإجمالي قيمة العقد.
- ٣- عمود رقم (٢) الخاص بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد.
- ٤- عمود رقم (٣) الخاص بالربح المقدر للعقد.
- ٥- عمود رقم (٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة.
- ٦- عمود رقم (٥) نسبة الإتمام %.
- ٧- عمود رقم (٦) الربح المحتسب للفترة.
- ٨- عمود رقم (٧) الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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

الربح المقدر للعقد

الربح المقدر للعقد (٣) للعقد (2-1)

إجمالي التكاليف المقدرة للعقد

إجمالي التكاليف المقدرة للعقد (٢) إجمالي التكاليف المقدرة للعقد

إجمالي قيمة العقد

إجمالي قيمة العقد (١) إجمالي قيمة العقد

اسم العملية

اسم العملية

بقائمة الدخل ولا تخص الفترة الضريبية

الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل ولا تخص الفترة الضريبية

الربح المحتسب للفترة

الربح المحتسب للفترة (٦) الربح المحتسب للفترة (5\*3)

نسبة الإتمام

نسبة الإتمام (٥) نسبة الإتمام (4/2)

تكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة

التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة (٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة

إضافة

| اسم العملية   | (1) إجمالي ق... | (2) إجمالي ا... | (3) الربح المر... | (4) التكلفة لا... | (5) %نسبة ... | (6) الربح المر |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------|----------------|
|   |                 |                 |                   |                   |               |                |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <span>الأجمالي (يرحل للبند 214)</span> <span>0</span> <span>0</span> <span>0</span> <span>0</span> <span>0</span> <span>0</span> </div> |                 |                 |                   |                   |               |                |

No items to display
items per page 20

◀
◁
0
▷
▶

◀

▶

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- ١- عمود رقم (١) الخاص بإجمالي قيمة العقد : يتم إدخاله يدوياً.
- ٢- عمود رقم (٢) الخاص بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد : يتم إدخاله يدوياً.
- ٣- عمود رقم (٣) الخاص بالربح المقدر للعقد : تتم بطريقة اليه  
و هي عبارة عن قيمة عمود رقم (١) - قيمة عمود رقم (٢).
- ٤- عمود رقم (٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة : يتم إدخاله يدوياً.
- ٥- عمود رقم (٥) نسبة الإتمام % : تتم بطريقة اليه.  
هو عبارة عن حاصل قسمة قيمة عمود رقم (٤) ÷ قيمة عمود رقم (٢)
- ٦- عمود رقم (٦) الربح المحتسب للفترة : تتم بطريقة اليه  
هو عبارة عن حاصل ضرب قيمة عمود رقم (٣) × قيمة عمود رقم (٥) .
- ٧- عمود رقم (٧) الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدوياً.  
يرحل إجمال العمود الخاص بالخسائر المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية (عمود رقم ٧)  
إلى بند رقم ٢١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

## جدول (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

**تعريف الجدول :**

هو جدول يتم تسجيل فيه العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

**أولاً :** عقود طويلة الأجل :

- ١- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة.
- ٢- الخسارة المرحلة للخلف.
- ٣- الضريبة الواجبة الاسترداد.
- ٤- الخسارة المرحلة للامام.
- ٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء.
- ٦- الاجمالي.

**ثانياً :** عقود قصيرة الأجل :

- ١- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة.
- ٢- الخسارة المرحلة للخلف.
- ٣- الضريبة الواجبة الاسترداد.
- ٤- الخسارة المرحلة للامام.
- ٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء.
- ٦- الاجمالي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

**أولاً :** عقود طويلة الأجل :

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

**عقود طويلة الأجل :**

الوعاء الضريبي ربح / خسارة      الوعاء الضريبي ربح / خسارة      الخسارة المرحلة للخلف      الخسارة المرحلة للخلف      الخسارة الواجبة الاسترداد      الخسارة الواجبة الاسترداد

الخسارة المرحلة للأمام      الخسارة التي تخصم من الوعاء      الخسارة التي تخصم من الوعاء

إضافة

| الوعاء الضريبي ربح ... | الخسارة المرحلة للخلف | الخسارة الواجبة الإسداء ... | الخسارة المرحلة للأمام | الخسارة التي تخصم من ... |
|------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------|
| 0                      | 0                     | 0                           | 0                      | 0                        |

No items to display      items per page 20      0

**ثانياً : عقود قصيرة الأجل :**

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

**عقود قصيرة الأجل :**

الوعاء الضريبي ربح / خسارة      الوعاء الضريبي ربح / خسارة

إضافة

| الوعاء الضريبي ربح / خسارة |
|----------------------------|
| 0                          |

No items to display      items per page 20      0

**كيفية تسجيل البيانات بالجدول :**

**أولاً : عقود طويلة الأجل :**

- ١- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة: يتم إدخاله يدوياً.
- ٢- الخسارة المرحلة للخلف: يتم إدخاله يدوياً.
- ٣- الضريبة الواجبة الاسترداد: يتم إدخاله يدوياً.
- ٤- الخسارة المرحلة للأمام: يتم إدخاله يدوياً.

٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

**ثانيا : عقود قصيرة الأجل :**

١- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة: يتم إدخاله يدويا.

٢- الخسارة المرحلة للخلف: يتم إدخاله يدويا.

٣- الضريبة الواجبة الاسترداد: يتم إدخاله يدويا.

٤- الخسارة المرحلة للامام: يتم إدخاله يدويا.

٥- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

(الإجمالي) حاصل جمع الأعمدة الخاصة بالوعاء الضريبي (ربح/خسارة) و الخسائر المرحلة للخلف و الضريبة الواجبة الاسترداد و الخسارة المرحلة للأمام و الخسارة التي تُخصم من الوعاء بكل من جدول عقود طويلة الأجل و عقود قصيرة الأجل .  
يرحل إجمالي العمود الخاص بالخسارة التي تُخصم من الوعاء فقط إلي البند رقم ٣٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية

## جدول (٨٠٣) تحليل الإيرادات

**تعريف الجدول :**

هو جدول يتم تسجيل فيه الإيرادات التي حققتها الشركة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

١- إيرادات العقود قصيرة الاجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية.

٢- إيرادات العقود طويلة الاجل المنتهية خلال الفترة الضريبية.

٣- إيرادات العقود طويلة الاجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية.

٤- الاجمالي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| جدول ٨٠٣ تحليل الإيرادات         |  |                                  |   |
|----------------------------------|--|----------------------------------|---|
| <input type="text" value="0"/>   | • إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية | <input type="text" value="0"/>   | • إيرادات العقود قصيرة الأجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية |
| <input type="text" value="0"/>   | • الإجمالي (يرحل للبند 701 من قائمة الدخل التفصيلية)       | <input type="text" value="0"/>   | • إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة                |
| <input type="button" value="←"/> |  | <input type="button" value="→"/> |   |

**كيفية تسجيل البيانات بالجدول :**

١- إيرادات العقود قصيرة الاجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.

٢- إيرادات العقود طويلة الاجل المنتهية خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.

٣- إيرادات العقود طويلة الاجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.

٤- الاجمالي : تتم بطريقة آليه ، و هي عبارة عن حاصل جمع جميع البنود السابقة.

و يرحل الإجمالي إلي البند ٧٠١ من قائمة الدخل بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

## قائمة ملخص المستحقات الضريبية

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| ملخص المستحقات الضريبية  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| 0  | • (06) قيمة المبيعات              |
| 2.5  | • (05) نسبة المساهمة 2.5 في الألف |
| سنة الاقرار  | • (07) قيمة المساهمة التكاليفية   |
| تسدد المساهمة التكاليفية على الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70414/6 بالبنك المركزي المصري |                                   |
| (010) الضريبة المستحقة   |                                   |
| 0  | 0                                 |
| (015) الضريبة الاجنبية المسددة   |                                   |
| سنة الشيك  | 0                                 |
| (020) الضريبة المقطوعة او المحسوية   |                                   |
| سنة الشيك  | 0                                 |
| (025) صافي الضريبة المستحقة  |                                   |
| سنة الشيك  | 0                                 |
| (030) رصيد مسدد بالزيادة   |                                   |
| سنة الشيك  | سنة الاقرار                       |
| (035) الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل   |                                   |
| سنة الشيك  | سنة الاقرار                       |
| (040) الضريبة المسددة طبقا لنظام الدفعات   |                                   |
| سنة الشيك  | سنة الاقرار                       |
| (045) المبلغ المستحق طبقا لنظام الدفعات  |                                   |
| سنة الشيك  | سنة الاقرار                       |
| (050) المبالغ المسددة طبقا لنظام الخصم و التحصيل   |                                   |
| سنة الشيك  | سنة الاقرار                       |
| (055) الضريبة المسددة مع الاقرار الاصلي اذا كان هذا الاقرار معدل                                       |                                   |
| سنة الشيك  | 0                                 |
| (070) فروق ضريبة التوزيعات للإسهام و الخصص   |                                   |
| سنة الشيك  | 3453                              |
| (075) الضريبة المستحقة على توزيعات الخصص لشركات الاندماج   |                                   |
| سنة الشيك  | 0                                 |
| اجمالي المسدد و الضرائب المستحقة   |                                   |
| (060) مجموع التسهيلات  |                                   |
| 0  | 0                                 |
| (065) فروق الضريبة الواجب سدادها   |                                   |
| 0  | 0                                 |
| (066) تسهيلات  |                                   |
| (067) فروق الضريبة واجبة السداد  |                                   |
| 0  | 0                                 |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

١- الضريبة المستحقة (بند ١٠) : إدخال يدوي بشرط أن تكون القيمة أكبر من أو تساوي صفر .

"المرجع: لجنة البزنس"

- ٢- الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة في الخارج (بند رقم ١٥) : مرحل من جدول رقم ٤٠٧.
- ٣- الضريبة المقطوعة أو المحسوبة (بند ٢٠) : مرحل من جدول رقم ٤١٧ في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند ١٠ بجدول ملخص المستحقات الضريبية .
- ٤- صافي الضريبة المستحقة (بند ٢٥) : [ ١٠ - (٢٠ + ١٥) ] بشرط أن في حالة مجموع (بند ١٥ + بند ٢٠) أكبر من قيمة الضريبة المستحقة (بند ١٠) تكون قيمة البند (٢٥) صفر .
- ٥- البنود من بند ٣٠ حتي بند ٥٥ : إدخال يدوي .
- ٦- مجموع التسديدات (بند ٦٠) : حاصل جمع البنود من بند ٣٠ حتي بند ٥٥ .
- ٧- الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (بند ٦٥) : حاصل طرح بند (٢٥) - بند (٦٠) .
- ٨- تسويات (بند ٦٦) : إدخال يدوي .
- ٩- فروق الضريبة المستحقة (بند ٦٧) : حاصل طرح بند (٦٥) - بند (٦٦) .
- ١٠- فروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص (بند ٧٠) : مرحل من جدول رقم ٤١٩.
- ١١- الضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص (بند ٧٥) : مرحل من جدول رقم ٤٢٠.

### قائمة الاقرار التفصيليه

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

| بيانات قائمه الدخل  |   |
|---|---|
| (101) صافي ايرادات للنشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من البند 702 من قائمة الدخل) | 0 |
| (102) تكلفة المبيعات / الحصول على الإيرادات (مرحل من البند 703 من قائمة الدخل)          | 0 |
| (103) مجمل الربح / الخساره من قائمه الدخل (مرحل من البند 704 من قائمة الدخل)            | 0 |
| (104) الإيرادات الأخرى من قائمه الدخل (مرحل من البند 705 من قائمة الدخل)                | 0 |
| (105) اجمالي المصروفات مرحل من البنود 706 - 708-710 من قائمة الدخل                      | 0 |
| (106) صافي الربح المحاسبي / الخساره المحاسبيه (مرحل من البند 712 من قائمة الدخل)        | 0 |



## اجمالي و صافي الربح / اجمالي الخسائر المحاسبية

|   |             |
|---|-------------|
| (201) مبلغ لم تخرج ضمن قائمه الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للتشرييه (مرحل من الجدول رقم 401)                           |             |
| 0   | 150000      |
| (202) قيمه اهلاكات الاصول الثابته الماديه او المعنويه المحمله على الحسابات  |             |
| سنة الاقرار   | سنة التاييد |
| (203) الخسائر الراسماليه و الفروقي التشرييه الناتجه عن بيع اصول (مرحل من الجدول رقم 403)                                  |             |
| 0   | سنة التاييد |
| (204) التشرييه على الدخل المستحقه طبقا للقانون و التشرييه المؤجله (مرحل من الجدول رقم 416)                                |             |
| 5000  | سنة التاييد |
| (205) ما يزيد عن نسيه ال 20% المستقطعه من ربح المصاحب المتتابع الخاصه (مرحل من الجدول رقم 415)                            |             |
| 1500  | 0           |
| (206) التبرعات و الاعانات المدفق عه لغير الحكومه (مرحل من الجدول رقم 402)   |             |
| 0   | 0           |
| (207) الاحتياطات و المخصصات على اختلاف احوالها (مرحل من الجدول رقم 404)   |             |
| 0   | سنة التاييد |
| (208) الغرامات و التعويضات و العقوبات الماليه   |             |
| سنة الاقرار   | سنة التاييد |
| (209) العوائد المدنيه (مرحل من الجدول رقم 405)  |             |
| 0   | 0           |
| (210) الديون المعنويه غير المستوفاه لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم 406)  |             |
| 0   | 0           |
| (211) الرصيد السالب لاساس الاملاك (مرحل من الجدول رقم 411)  |             |
| 0   | سنة التاييد |
| (212) مقابل الخسائر الذي يدفع به ماسيه حضور جمعيات عمليه  |             |
| سنة الاقرار   | سنة التاييد |
| (213) خسائر اجنبيه محققه خارج مصر (مرحل من الجدول رقم 407)  |             |
| 0   | سنة التاييد |
| (214) الخسائر المحتمله للفترة طويله الاجل و التي لا تخص الفتره التشرييه و المعرجه في قائمه الدخل (مرحل من الجدول رقم 801) |             |
| 3000000   | سنة التاييد |
| (215) اضافات اخرى الي صافي الربح المحاسبى / خصومات اخرى من الخساره المحاسبيه (مرحل من الجدول رقم 408)                     |             |
| 0   | 0           |
| (216) اجمالي الربح التشرييى / الخساره التشريييه   |             |
| 3156500   | 0           |

## يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

|   |             |
|---|-------------|
| (301) مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية (مرحل من الجدول رقم 409)           |             |
| 280000  | 35000       |
| (302) قيمة إعانات الضريبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم 411)                       |             |
| 0   | النه السبقه |
| (303) الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم 403)               |             |
| 0   | النه السبقه |
| (304) ديون معجونه تتوقف فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم 406)                 |             |
| 0   | 0           |
| (305) مخصصات و احتياطات سبق خصوها للضريبة (مرحل من الجدول رقم 410)                                    |             |
| 0   | النه السبقه |
| (306) المستخدم من المخصصات لمواجهة تباين واجبه الخصم (مرحل من الجدول رقم 404)                         |             |
| سنة الإقرار   | النه السبقه |
| (307) خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية في الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم 802)                   |             |
| سنة الإقرار   | النه السبقه |
| (308) خصومات أخرى من صافي الربح المحاسبي / إضافات أخرى إلى الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 413) |             |
| 0   | 0           |
| (309) صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية المعدل  |             |
| 3136500   | -35000      |
| (310) التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم 402)                              |             |
| 0   | 0           |
| (311) الخسائر المرحله (مرحل من الجدول رقم 412)  |             |
| سنة الإقرار   | النه السبقه |
| (312) الوعاء الضريبي ربح / خسارة  |             |
| 3136500   | -35000      |
| (313) الإعفاءات (مرحل من الجدول رقم 414)  |             |
| 0   | النه السبقه |
| (314) 30 % - 50% بحسب الأحوال من التكلفة الاستثمارية للمشروعات المؤسسه                                |             |
| 0   | النه السبقه |
| (315) صافي الوعاء الخاضع للضريبة  |             |
| سنة الإقرار   | النه السبقه |
| (316) أوتيه ضريبية مستقلة   |             |
| 0   | 0           |
| (317) الوعاء الضريبي في حاله وجود خساره   |             |
| 0   | النه السبقه |
| سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية بالجنيه المصري   |             |
| سنة الإقرار   | النه السبقه |
| (318) صافي الوعاء الخاضع للضريبة  |             |
| 0   | 0           |

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- 1- صافي إيرادات النشاط (بند ١٠١) : مرحل من بند ٧٠٢ بقائمة الدخل.
- 2- تكلفة المبيعات / الحصول علي الإيراد : مرحل من بند ٧٠٣ بقائمة الدخل.
- 3- مجمل الربح / الخسارة من قائمة الدخل (بند ١٠٣) : مرحل من بند ٧٠٤ بقائمة الدخل.
- 4- الإيرادات الأخرى (بند ١٠٤) : مرحل من بند ٧٠٥ بقائمة الدخل.
- 5- إجمالي المصروفات : مرحل من بنود ٧٠٦ + ٧٠٧ + ٧٠٨ + ٧١٠ + ٧١١ بقائمة الدخل.
- 6- صافي الربح / الخسارة المحاسبية (بند ١٠٦) : مرحل من بند ٧١٢ بقائمة الدخل.
- 7- مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل (بند ٢٠١) : مرحل من الجدول رقم ٤٠١ .
- 8- قيمة أهلاكات الأصول الثابتة (بند ٢٠٢) : إدخال يدوي .
- 9- الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية ( بند ٢٠٣ ) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٣ .
- 10- الضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة (بند ٢٠٤) : إدخال يدوي .
- 11- ما يزيد عن نسبة ال ٢٠% (بند ٢٠٥) : مرحل من الجدول رقم ٤١٥ .
- 12- التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (بند ٢٠٦) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٢ .
- 13- الاحتياطات و المخصصات علي أختلاف أنواعها (بند ٢٠٧) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٤ .

١٤- الغرامات و التعويضات و العقوبات المالية (بند ٢٠٨) : إدخال يدوي .

١٥-العوائد المدينة (بند ٢٠٩) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٥ .

١٦- الديون المعدومة غير المستوفاه لشروط الخصم (بند ٢١٠) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٦ .

١٧-الرصيد السالب لأساس الإهلاك (بند ٢١١) : مرحل من الجدول رقم ٤١١ .

١٨-مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين (بند ٢١٢) : إدخال يدوي .

١٩-الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر و المحملة علي قائمة الدخل (بند ٢١٣) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٧ .

٢٠-الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل و التي لا تخص الفترة الضريبية (بند ٢١٤) : مرحل من الجدول رقم ٨٠١

٢١-إضافات أخرى إلي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) بند (٢١٥) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٨ .

٢٢-إجمالي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية : حاصل جمع البنود من بند ١٠٦ حتي بند ٢١٥ .

٢٣-مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من التكاليف واجبة الخصم (بند ٣٠١) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٩ .

٢٤-قيمة الإهلاكات الضريبية المحسوبة (بند ٣٠٢) : مرحل من الجدول رقم ٤١١ .

٢٥-الأرباح الرأسمالية و الفروق الناتجة عن بيع أصول (بند ٣٠٣) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٣ .

٢٦-ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (بند ٣٠٤) : مرحل من الجدول رقم ٤٠٦ .

٢٧-مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة (بند ٣٠٥) : مرحل من الجدول رقم ٤١٠ .

٢٨-المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (بند ٣٠٦) : إدخال يدوي .

٢٩-خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة ..... (بند ٣٠٧) : مرحل من الجدول رقم ٨٠٢ .

٣٠-خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي / إضافات أخرى إلي الخسارة الضريبية (بند ٣٠٨) : مرحل من الجدول رقم ٤١٣ .

٣١-صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) (بند ٣٠٩) : بند ٢١٦ - (البنود من ٣٠١ حتي ٣٠٨) .

٣٢-التبرعات المدفوعة ..... (بند ٣١٠) : ناتج مقارنة إجمالي (٢ + ٤) بالجدول (٤٠٢) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (٣٠٩) بقائمة الإقرار التفصيلية  $\times 110/10$  ، و يُدرج الناتج الأقل من المقارنة بهذا البند ، و تكون القيمة صفر في حال ما إذا كان الوارد بالبند ٣٠٩ خسائر .

٣٣-الخسائر المرحلة (بند ٣١١) : مرحل من الجدول رقم ٤١٢ .

٣٤-الوعاء الضريبي ربح / خسارة بند ٣١٢ : بند ٣٠٩ - (بند ٣١٠ + بند ٣١١) .

٣٥-الإعفاءات (بند ٣١٣) : مرحل من الجدول رقم ٤١٤ .

٣٦-الحافز الإستثماري الخاص بالمشروعات الإستثمارية المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و لا تحته التنفيذية (بند ٣١٤) : مرحل من الجدول رقم ٤٢١ .

٣٧-صافي الوعاء الخاضع بند ٣١٥ : بند ٣١٢ - (بند ٣١٣ + بند ٣١٤) .

٣٨-الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما و يدرج ناتج المقاصة بهذا البند (بند ٣١٧) : مقاصة بين بند ٣١٥ و بند ٣١٦ .

٣٩-سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية : إدخال يدوي .

٤٠-صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالجنية بند ٣١٨ : (بند ٣١٥ أو بند ٣١٦ أو بند ٣١٧)  $\times$  سعر صرف الدولار

## قائمة المركز المالي (٦٠٠)

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## ٦٠٠) الأصول غير المتداولة – قائمة المركز المالي

|   |               |
|---|---------------|
| (601) الأصول الثابتة                                |               |
| سنة الإقرار   | السنة السابقة |
| (602) مشروعات تحت التنفيذ                           |               |
| سنة الإقرار   | السنة السابقة |
| (603) استثمار عقاري                                 |               |
| سنة الإقرار   | السنة السابقة |
| (604) أصول غير ملموسة                               |               |
| سنة الإقرار   | السنة السابقة |
| (605) الاستثمارات في شركات شقيقة و ذات سيطرة مشتركة |               |
| سنة الإقرار   | السنة السابقة |
| (606) استثمارات مالية متاحة للبيع                   |               |
| سنة الإقرار   | السنة السابقة |
| (607) أصول ضريبية مؤجلة                             |               |
| سنة الإقرار   | السنة السابقة |
| (608) مجموع الأصول غير المتداولة (601:607)          |               |
| 0   | 0             |



## الأصول المتداولة – قائمة المركز المالي

|  |               |
|--|---------------|
| (609) أصول محتفظ بها بغرض البيع                    |               |
| سنة الإقرار  | السنة السابقة |
| (610) المخزون                                      |               |
| سنة الإقرار  | السنة السابقة |
| (611) عملاء و مدينون و أوراق قبض                   |               |
| سنة الإقرار  | السنة السابقة |
| (612) حسابات مثبته لدى شركات قابضة و تابعة و شقيقة |               |
| سنة الإقرار  | السنة السابقة |
| (613) دفعات مقدمة                                  |               |
| سنة الإقرار  | السنة السابقة |
| (614) استثمارات مالية                              |               |
| سنة الإقرار  | السنة السابقة |
| (615) التقدير و ما في حكمها                        |               |
| سنة الإقرار  | السنة السابقة |
| (616) مجموع الأصول المتداولة (609:615)             |               |
| 0  | 0             |



## حقوق الملكية – قائمة المركز المالي

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| (618) رأس المال المدفوع            |               |
| سنة الإقرار                        | السنة السابقة |
| (619) الاحتياطات                   |               |
| سنة الإقرار                        | السنة السابقة |
| (620) المدفوعات المبنية على أسهم   |               |
| سنة الإقرار                        | السنة السابقة |
| (621) أرباح المرحله                |               |
| سنة الإقرار                        | السنة السابقة |
| (622) أرباح العام قبل التوزيع      |               |
| سنة الإقرار                        | السنة السابقة |
| (623) مجموع حقوق الملكية (618:622) |               |
| 0                                  | 0             |



## الالتزامات غير المتداولة - قائمة المركز المالي

|  |               |
|--|---------------|
| (624) سندات مصدرة                                  |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (625) قروض من البنوك                               |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (626) قروض من شركات قابضة او شقيقه                 |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (627) التزامات نظم مزايا العاملين المحددة          |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (628) التزامات مالية عن المدفوعات المبنيه على اسهم |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (629) مخصصات طويلة الاجل                           |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (630) التزامات ضريبية مؤجلة                        |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (631) التزامات اخرى                                |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (632) مجموع الالتزامات غير المتداولة (624:631)     |               |
| 0  | 0             |

## الالتزامات المتداولة - قائمة المركز المالي

|  |               |
|--|---------------|
| (633) مخصصات                                       |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (634) بنوك سحب على المكشوف                         |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (635) الموردون و اوراق دفع و دائنون اخرون          |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (636) حسابات دائنة للشركات القابضة و الشقيقه       |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (637) قروض و تسهيلات قصيره الاجل                   |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (638) الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (639) ضريبة الدخل المستحقة                         |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (640) التزامات محتفظ بها لغرض البيع                |               |
| سنة الاقرار  | السنة المالية |
| (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 |

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

الأصول غير المتداولة :

البنود من ٦٠١ حتي ٦٠٧ : إدخال يدوي .

مجوع الأصول غير المتداولة (بنود ٦٠٨) : حاصل جمع البنود من بند ٦٠١ حتي بند ٦٠٧ .

#### الأصول المتداولة :

البنود من ٦٠٩ حتي ٦١٥ : إدخال يدوي .  
مجموع الأصول المتداولة (بند ٦١٦) : حاصل جمع البنود من بند ٦٠٩ حتي بند ٦١٥ .  
إجمالي الأصول (بند ٦١٧) : حاصل جمع بند ٦٠٨ + بند ٦١٦ .  
**حقوق الملكية :**

البنود من ٦١٨ حتي بند ٦٢٢ : إدخال يدوي .  
مجموع حقوق الملكية (بند ٦٢٣) : حاصل جمع البنود من بند ٦١٨ حتي بند ٦٢٢ .  
**الإلتزامات غير المتداولة :**

البنود من ٦٢٤ حتي ٦٣١ : إدخال يدوي .  
مجموع الإلتزامات غير المتداولة (بند ٦٣٢) : حاصل جمع البنود من بند ٦٢٤ حتي بند ٦٣١ .  
**الإلتزامات المتداولة :**

البنود من ٦٣٣ حتي ٦٤٠ : إدخال يدوي .  
مجموع الإلتزامات المتداولة (بند ٦٤١) : حاصل جمع البنود من بند ٦٣٣ حتي بند ٦٤٠ .  
مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات (بند ٦٤٢) : حاصل جمع بند ٦٢٣ + بند ٦٣٢ + بند ٦٤١ .

#### قائمة الدخل التفصيليه (٧٠٠)

شكل القائمة بالافرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

## (٧٠٠) قائمة الدخل

(701) إجمالي إيرادات النشاط الصناعي والتجاري / الكسبي مرحل من الجدول 730 + 803

|   |             |
|---|-------------|
| 0   | 0           |
| مردود المبيعات  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| خصم مستروح به   |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| (702) صافي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الكسبي (يرحل لبند 101 من قائمة الإقرار التصنيقية)                  |             |
| 0   | 0           |
| (703) تكلفة المبيعات / الحصول على الإيرادات (مرحل من الجدول 731+733) (يرحل لبند 102 من قائمة الإقرار التصنيقية) |             |
| 0   | 0           |
| (704) مجمل الربح / الكسب من قائمة الدخل (يرحل لبند 103 من قائمة الإقرار التصنيقية)                              |             |
| 0   | 0           |
| الإيرادات المتنوعة  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| الأرباح الرأسمالية  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| التعويضات   |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| الخصم المكتسب   |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| التعويض المدفوعة المحصلة  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| عمولة البيع الدالة  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| أرباح أعدده تكتب العملات الأجنبية   |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| أرباح تكتب الاستثمارات المتداولة  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| العوائد الدالة - عوائد معطاه  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| العوائد الدالة - عوائد خاضعة  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| عوائد الأرباح المالية - مقدده في سوق الأرباح المالية المصرية  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| عوائد الأرباح المالية - غير مقدده في سوق الأرباح المصرية  |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| عوائد الأرباح المالية - مستطوره في الخارج   |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| قيمة بيع المخلفات   |             |
| القيمة  | سنة التقرير |
| (705) إجمالي الإيرادات (يرحل لبند 104 من قائمة الإقرار التصنيقية)   |             |
| 0   | 0           |



## مصرفات البيع و التوزيع - قائمة الدخل

اجور ومرتبات وما في حكمها

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

م. إعلان و دعائية

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

م. تعبئة وتغليف

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

م. نقل للخارج

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

عقوبات وجوائز لوكلاء وموزعين

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

خصم مسموح به

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

ديون معدومة

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

مصرفات متنوعة

|               |            |
|---------------|------------|
| السنة السابقة | سنة القرار |
|---------------|------------|

(706) إجمالي مصرفات البيع و التوزيع (يرحل للبند 105 من قائمة الإقرار التفصيلية)

|   |   |
|---|---|
| 0 | 0 |
|---|---|





## مصرفات اداريه و عموميه – قائمه الدخل

| مصاريف تأليس   |           |
|--|-----------|
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| إيجارات  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| إهلاكات الأصول الثابتة   |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| رسوم و ضرائب   |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| ثبوتات و اهلاكات   |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مخصصات   |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مصرفات ثروة  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مكافآت و مكافآت الخدمة   |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات                                    |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مربحات و أجور وما في حكمها   |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مصاريف سفر و تكاليف  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مصاريف تأمين   |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مطبوعات و أدوات كتابية ومستلزمات حاسب  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مصاريف نور و مياه و كهرباء و تلفون و تلنكس و غاز                             |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| أعقاب مبيعات واستثمارات  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| خسائر اعتماد تقييم العملات الأجنبية  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| خسائر بيع الأوراق المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية المصرية           |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| خسائر بيع الأوراق المالية الغير متداولة في سوق الأوراق المالية المصرية       |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| خسائر نتائج تقييم الاستثمارات المتداولة                                      |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| توريدات و استثمارات  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| مصرفات متنوعة  |           |
| العملة   | مئة (١٠٠) |
| (707) اجمالي مصرفات عمومية وإدارية (يوجد ليد 105 من قائمة الإفراز التصحيحية) |           |
| 0  | 0         |



## مصرفات تمويلية - قائمة الدخل

تولد مدينة

|             |               |
|-------------|---------------|
| سنة الاقرار | السنة التالية |
|-------------|---------------|

عمولة بنك

|             |               |
|-------------|---------------|
| سنة الاقرار | السنة التالية |
|-------------|---------------|

خصم إصدار السندات

|             |               |
|-------------|---------------|
| سنة الاقرار | السنة التالية |
|-------------|---------------|

(708) إجمالي المصروفات التمويلية (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)

|   |   |
|---|---|
| 0 | 0 |
|---|---|

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

|   |   |
|---|---|
| 0 | 0 |
|---|---|

(710) ضريبة الدخل (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)

|             |               |
|-------------|---------------|
| سنة الاقرار | السنة التالية |
|-------------|---------------|

(711) الضرائب الموجبة التي ينشأ عنها أصل / التزام (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)

التزام

أصل

|             |               |
|-------------|---------------|
| سنة الاقرار | السنة التالية |
|-------------|---------------|

(712) صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب الموجبة (يرحل للبند 106 في قائمة الإقرار التفصيلية ويرحل للبند 801 بقائمة الدخل الشامل)

|   |   |
|---|---|
| 0 | 0 |
|---|---|



### كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (بند ٧٠١) : مرحل من جدول ٧٣٠ + جدول ٨٠٣ .

مردودات المبيعات : إدخال يدوي .

خصم مسموح به : إدخال يدوي .

صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (بند ٧٠٢) : بند ٧٠١ - (مردودات المبيعات + خصم مسموح به) ،  
يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية.

تكلفة المبيعات / الحصول علي الإيراد ( مرحل من الجدول ٧٣١ + الجدول ٧٣٢ ) ، يرحل للبند ١٠٢ من قائمة  
الإقرار التفصيلية.

مجمل الربح / الخسارة : يرحل للبند ١٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية.

يضاف :

جميع البنود من بند الإيرادات المتنوعة حتي بند قيمة بيع مخلفات : إدخال يدوي .  
إجمالي الإيرادات بند ٧٠٥ : حاصل جمع البنود من بند الإيرادات المتنوعة حتي بند قيمة بيع مخلفات و يرحل للبند ١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية.

مصروفات البيع و التوزيع :

جميع البنود من بند أجور و مرتبات و ما في حكمها حتي مصروفات متنوعة : إدخال يدوي .  
إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (بند ٧٠٦) : حاصل جمع البنود من بند أجور و مرتبات و ما في حكمها حتي مصروفات متنوعة و يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.  
مصروفات إدارية و عمومية :

جميع البنود من بند إهلاكات الأصول الثابتة حتي مصروفات متنوعة : إدخال يدوي .  
إجمالي مصروفات عمومية و إدارية (بند ٧٠٧) : حاصل جمع البنود من بند إهلاكات الأصول الثابتة حتي مصروفات متنوعة و يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.  
مصروفات تمويلية :

جميع البنود من بند عوائد مدينة حتي خصم إصدار سندات : إدخال يدوي .  
إجمالي المصروفات التمويلية (بند ٧٠٨) : حاصل جمع البنود من بند عوائد مدينة حتي خصم إصدار سندات و يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.

صافي الربح / الخسارة (بند ٧٠٩) : [ (بند ٧٠٤ + بند ٧٠٥) - (بند ٧٠٦ + بند ٧٠٧ + بند ٧٠٨) ] .  
ضريبة الدخل (بند ٧١٠) : مرسل من جدول ٤١٦ صفحة رقم ع - ٦ / ١٠ بند (٤) ، يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع - ٦ / ٤ . الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / التزام (بند ٧١١) : مرسل من جدول ٤١٦ ، يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية.

صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (بند ٧١٢) : [ بند ٧٠٩ - (بند ٧١٠ + بند ٧١١) ] ، يرحل إلي البند ٨٠١ من قائمة الدخل الشامل (٨٠٠) صفحة رقم ع-٦/١٠ و يرحل للبند ١٠٦ من قائمة الإقرار التفصيلية.

## قائمة الدخل الشامل (٨٠٠)

شكل القائمة بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

**قائمة الدخل الشامل (٨٠٠)**

|   |             |
|---|-------------|
| (801) ربح السنة   |             |
| 0   | 0           |
| (802) فروع العملة المتداولة عن ترجمة العملات الأجنبية               |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |
| (803) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع                             |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |
| (804) تحويلة فائض القيمة  |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |
| (805) الأرباح/ الخسائر المتأخرة من نظم الموازن المحددة للتعويضات    |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |
| (805) صافي الدخل المتأصل من الدخل المتأصل الآخر في الشركات المملوكة |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |

**إضافات أخرى**

إدخال السلع

السنة السابقة

إدخال السلع

سنة الإقرار

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

بيان المعاملة

إضافة

| بيان المعاملة و إيضاحات أخرى | سنة الإقرار | السنة السابقة |
|------------------------------|-------------|---------------|
|                              |             |               |

إجمالي السنة السابقة...

إجمالي سنة الإقرار: 0

No items to display

items per page 20

⏪
⏩
0

|   |             |
|---|-------------|
| (818) خسارة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل المتأصل الآخر |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |
| (819) خسارة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل المتأصل الآخر |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |
| (820) صافي الدخل المتأصل بعد خصم الضريبة (818-819)    |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |
| (821) إجمالي الدخل المتأصل عن السنة (820+801)         |             |
| السنة السابقة   | سنة الإقرار |

⬅

➡

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- ١- ربح السنة بند ٨٠١ : مرسل من بند ٧١٢ بقائمة الدخل صفحة رقم ع-٦ / ٩ .
- ٢- البنود من ٨٠٢ حتي ٨١٧ : إدخال يدوي .
- ٣- بند إجمالي الدخل الشامل (٨١٨) : حاصل جمع البنود (٨٠٢ حتي ٨١٧) .
- ٤- ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى (بند ٨١٩) : إدخال يدوي .
- ٥- صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة : بند ٨١٨ - بند ٨١٩ .
- ٦- إجمالي الدخل الشامل (بند ٨٢١) : حاصل جمع البنود ٨٠١ + ٨٢٠ .

## إرشادات عامة

١. بعد الانتهاء من استيفاء الإقرار يجب التأكد من أن جميع أيقونات الجداول تم تغيير لونها من اللون "الأحمر" إلى اللون "الأخضر" كالآتي:

|          |          |          |          |          |                                   |          |
|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------------------|----------|
| جدول 419 | جدول 418 | جدول 417 | جدول 416 | جدول 415 | بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية | جدول 414 |
| جدول 509 | جدول 508 | جدول 507 | جدول 506 | جدول 505 | جدول 504                          | جدول 503 |
| جدول 502 |          |          |          |          |                                   |          |

٢. في حالة وجود جدول مازال باللون الأحمر يدل ذلك على أن هناك حقل لم يتم استيفائه فيجب مراجعته واستيفائه.
٣. إذا كان لا يوجد بيان لهذا الحقل يجب وضع "صفر" في هذا الحقل.
٤. أثناء استيفاء الإقرار قد ينقطع الاتصال (النت) ولذلك يفضل عمل حفظ مؤقت بعد ملء كل جدول حتى يتم استرجاع ماتم إدخاله دون ضياع.
٥. بعد الانتهاء من الإقرار يتم إرساله للمحاسب لاعتماده.
٦. يقوم المحاسب بالاعتماد.
٧. يقوم الممول أو من ينوب عنه بإرسال الإقرار.
٨. ثم يقوم بغلق الفترة بعد السداد.



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

دليل استيفاء إقرار ١٠٦  
(إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية)  
على المنظومة الإلكترونية لتقديم الاقرارات الضريبية  
لجنة البنزس - الضرائب العامة على الدخل

## مع الشكر

### إعداد

أ. / أحمد محمد حفناوي - أ. / كامل عبد الخالق - أ. / حسام حسن حسن  
[مأمورية ضرائب الشركات المساهمة القاهرة]

### مراجعة فنية

أ. / وائل السيد علي (المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)  
أ. / عبد العزيز حسن محمد شحاته (المكتب الفني - قطاع المعلومات)

### تحت إشراف

أ. / محمد شوقي إبراهيم - رئيس قطاع العمليات والتوعية الضريبية  
أ. / رجب محمد محروس (المكتب الفني لقطاع البحوث والاتفاقيات الدولية)

### بالإشتراك مع

قطاع تفعيل المنتجات و الدعم الميدانى - E FINANCE