وزارة الماليـــة

قرار رقم ٧٢٤ لسنة ٢٠٠٦

بشأن إصدار نماذج الإقرارات الضريبية الجديدة

رقمى (٢٧) و (٢٨) عن عام ٢٠٠٦

وزيـــر الماليـــة

بعد الاطلاع على قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزير المالية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ ؛

وعلى القرار الوزارى رقم ٤٠ لسنة ٢٠٠٦ بشأن إصدار النماذج ؛

قـــرر :

(المادة الأولى)

تستبدل النماذج أرقام (٢٧) و (٢٨) المرفقة بهذا القرار بالنماذج أرقام (٢٧) و (٢٨) الواردة بالقرار الوزارى رقم ٤٠ لسنة ٢٠٠٦ المشار إليه .

(المادة الثانية)

يلتزم الأشخاص الطبيعيون بتقديم إقراراتهم الضريبية عن مجموع صافى دخولهم من المرتبات والثروة العقارية وإيرادات النشاط التجارى والصناعى وإيرادات النشاط المهنى على النموذج رقم (٢٧) المرفق وذلك عن الفترة الضريبية التى تبدأ اعتباراً من ٢٠٠٦/١/١

(المادة الثالثة)

تلتزم الأشخاص الاعتبارية بتقديم إقراراتهم الضريبية عن صافى أرباحهم الكلية أيـًا كان غرضها ، على النموذج رقم (٢٨) المرفق وذلك عن الفترة الضريبية التى تنتهى بعد ٢٠٠٦/١/١ مع مراعاة الالتزام بالنموذج المعد لكل غرض .

(المادة الرابعة)

ينشر هذا القرار فى الوقائع المصرية .

صدر فى ٢٠٠٦/١٢/٢٨

وزيـر الماليـــة

د. يوسف بطرس غالى

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (٢٨) إقرارات
يوزع هذا النموذج مجاناً

إقرار ضريبية على أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك وشركات التأمين

البنوك وشركات التأمين

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

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

١- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال أربعة أشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية.

٢- احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.

٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصومة و الدفعات المقدمة و عوائدها و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة الأجنبية.

٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.

٥- للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار.

٦- للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار أو تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

٧- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي.

٨- يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناء على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على أن يسدد قبل الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون أن يترتب على الامتداد المعاد أثر على ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.

٩- يستحق مقابل تأخير على :

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

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

١٠- يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي:

١-المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣-الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤-الضرائب المستحقة.

٢٠٠٦

١١- إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أديت بغير وجه حق، التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير على أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ استحقاق الضريبة مخصوما منه ٢٪.

١٢- على الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً أو خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، و يعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

١٣- لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول أحد طرق التهرب الضريبي.

١٤- يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالاستناد إلى سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعه مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيتها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

١٥- يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصى عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية للممول بالبريد.

١٦- يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية. و يجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

١٧- للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي وإخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول أو مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

١٨- تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه الآتي:

أ- إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو إحدى الهيئات العامة أو الأشخاص الاعتبارية العامة أو البنوك والشركات والمنشآت والفروع الأجنبية فيُقدم الإقرار إلى:

- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة بالنسبة لجميع المحافظات عدا محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.
- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للجهة أو للشركة في محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

ب - إذا كنت من شركات الأموال أو شركات الأشخاص الخاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو أي قانون استثمار أخر فيُقدم الإقرار إلى:

- مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.
- مأمورية ضرائب استثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات أسيوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة و الوادي الجديد.
- مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات

ج - إذا كنت شركة أشخاص أو شركة واقع (فيما عدا شركات الواقع الناشئة عن ميراث منشأة فردية) تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.

د - إذا كنت جمعية تعاونية أو أحد اتحاداتها أو وحدة من وحدات الإدارة المحلية التي تزاول نشاطاً خاضعاً للضريبة تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.

هـ - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.

٢٠٠٦

بيانات الإقـــرار

١٠٠١ مأمورية ضرائب[١٨]	عن الفترة من يوم شهر سنة	إلى يوم شهر سنة

بيانات الممول

١٠٠٢ اسم الشخص الاعتبارى :

١٠٠٣ العنوان :

١٠٠٤ رقم التسجيل الضريبى :

١٠٠٥ رقم الملف الضـريبـى :

١٠٠٦ بيانات أخرى (نوع النشاط والكيان القانونى)

ملخص المستحقات الضريبية

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣١٧	الضريبة المستحقة		
	يخصم منها التسديدات		
٣١٨	رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة		
٣١٩	الضريبة المسددة طبقًا لنظام الدفعات المقدمة		
٣٢٠	العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة		
٣٢١	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة		
٣٢٢	الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح فى مصر		
٣٢٣	مجموع التسديدات من (٣١٨ إلى ٣٢٢)		
٣٢٤	الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (٣١٧ مخصوما منها ٣٢٣)		

٣٢٥ تم السداد نقداً / بالشيك رقم : ..... بتاريخ يوم شهر سنة

إقـــرار

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

الممثل القانونى للشخص الاعتبارى

الاسـم : .....

التوقيـع : .....

تحريراً فى يوم شهر سنة

اسـم المحاسب : .....

توقيع المحاسب : .....

رقـــم القيد : .....

٢٠٠٦

قائمة الإقرار الضريبى التفصيلية

١ - بيانات قائمة الدخل			
رقم الأعمال / الإيرادات من قائمة الدخل يشمل رقم الأعمال كافة الإيرادات الناتجة عن عوائد القروض وأذون الخزانة وعمولات وأتعاب خدمات مصرفية وعمليات بيع نقد أجنبى وإيرادات تأمين الحياة والتأمينات العامة أو أية إيرادات أخرى	١٠١		
تكلفة الحصول على الإيراد من قائمة الدخل يتم تحديد تكلفة الحصول على الإيراد وتشمل تكلفة الودائع والاقتراض وعمولات وأتعاب مصرفية وتوزيعات الأسهم ووثائق الاستثمار وخسائر بيع استثمارات مالية متاحة للبيع وفروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ومصروفات فروع التأمين.	١٠٢		
مجموع الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل	١٠٣		
الإيرادات الأخري من قائمة الدخل كالأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الرأسمالية وفروق التقييم الدائنة ..... إلى غير ذلك من الإيرادات التى يجب إدراجها ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية	١٠٤		
إجمالى المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والإهلاكات يشمل إجمالى المصروفات كافة المصروفات المحملة علي قائمة الدخل مثل المصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبات ، مصروفات توزيع ، انتقالات ، مياه وكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات وإهلاكات الأصول المادية أو المعنوية وفروق التقييم المدينة وغيرها .	١٠٥		
صافى الربح المحاسبى / (الخسارة المحاسبية)	١٠٦		

٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبى أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتى			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة يضاف إلى الوعاء الضريبى المبالغ التى لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية . (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)	٢٠١		
قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة علي الحسابات يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة علي قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية	٢٠٢		
الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يضاف إلي الوعاء الضريبى : خسائر رأسمالية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون . خسائر رأسمالية ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للبندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢).	٢٠٣		
الضريبة على الدخل المستحقة طبقًا للقانون يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الضريبة علي الدخل المستحقة عن سنة الإقرار	٢٠٤		
ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠ ٪ المستقطعة سنويًا لحساب الصناديق الخاصة يضاف إلى الوعاء الضريبى الزيادة عن نسبة ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)	٢٠٥		
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يضاف إلي الوعاء الضريبى التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند (٧) من المادة ٢٣ من القانون . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)	٢٠٦		
الاحتياطيات والمخصصات على إختلاف أنواعها يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الإضافات من المخصصات والاحتياطيات التى تمت خلال العام والمحملة على قائمة الدخل . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٢٠٧		
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التى تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحه عمديه	٢٠٨		
العوائد المدينة يضاف إلي الوعاء الضريبى العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل والتى لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)	٢٠٩		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم يضاف إلى الوعاء الضريبى الديون المعدومة المحملة علي قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)	٢١٠		
الرصيد السالب لأساس الإهلاك يضاف إلى الوعاء الضريبى الرصيد السالب لأساس الإهلاك ويتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء علي الأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليه المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة به (مرحل من الجدول رقم ٤١١)	٢١١		
خسارة التعامل فى أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية يضاف إلى الوعاء الضريبى خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)	٢١٢		
مقابل الحضور الذى يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية . يضاف إلى الوعاء الضريبى مقابل الحضور الذى يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية .	٢١٣		
مايحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة يضاف إلى الوعاء الضريبى ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل عن غير العمل الإدارى .	٢١٤		
خسائر أجنبية محققة خارج مصر يضاف إلى الوعاء الضريبى الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر حيث أنها لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)	٢١٥		
اضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)	٢١٦		
إجمالي الربح الضريبى / (الخسارة الضريبية)	٢١٧		

٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبى / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبى التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج ضمن قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)	٣٠١		
قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون يخصم من الوعاء الضريبي إهلاكات الاصول المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون . (مرحل من الجدول رقم ٤١١)	٣٠٢		
الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يخصم من الوعاء الضريبى الارباح الرأسمالية الناتجة من بيع الاصول التى تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقًا لحكم المادة (٢٦) من القانون . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقا للبنود (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)	٣٠٣		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص يخصم من الوعاء الضريبى الديون المعدومة التى تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)	٣٠٤		
مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة يخصم من الوعاء الضريبى المخصصات السابق خضوعها للضريبة ولم يتم استخدامها وأدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)	٣٠٥		
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبى المستخدم من المخصصات خلال العام الذى يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٣٠٦		
الارباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية يخصم من الوعاء الضريبى أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التى سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)	٣٠٧		
٨٠٪ من مخصصات القروض التى تلتزم البنوك بتكوينها وفقا لقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية وأسس التقييم الصادرة عن البنك المركزى	٣٠٨		
قيمة المخصصات الفنية التي تلتزم شركات التأمين بتكوينها وفقًا لأحكام القانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٣٠٩		
خصومات أخري من إجمالي الربح الضريبى / إضافات أخري إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)	٣١٠		
صافي الربح الضريبى / الخسارة الضريبية (المعدل)	٣١١		
التبرعات والإعانات المدفوعة يخصم من الوعاء الضريبى التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايتجاوز ١٠/ ١١٠ من الربح السنوى الصافي المعدل (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)	٣١٢		
الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبى الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)	٣١٣		
الوعاء الضريبى ربح / (خسارة)	٣١٤		
الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبى الاعفاءات المقررة بقانون الضريبة على الدخل أو بأى قوانين خاصة (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)	٣١٥		
صافى الوعاء الخاضع للضريبة	٣١٦		

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم [٤٠١] بيان المعاملات التى لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
قيمة الفوائد المجنبة		
المحصل من الفوائد المهمشة		
المحصل من الديون المعدومة		
٣٢٦ الإجمالى		

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التى لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية كما هو الحال فى إيرادات الشركة عند تقييم استثماراتها المتداولة على أساس قيمتها السوقية ، أو فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال فى الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التى تدرج ضمن حقوق الملكية ولا تحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (يرحل إلى البند رقم ٢٠١ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [٤٠٢] الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول

نوع الأصل	التكلفة التاريخية	الإهلاك الضريبى المعتمد	صافى القيمة الدفترية	ثمن البيع	الأرباح أو الخسائر الرأسمالية
أصول تخضع لأساس إهلاك (م٢٦)					
أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بند [١] ، [٢] (م٢٥)					
٣٢٨ إجمالى الأرباح أو الخسائر الرأسمالية					

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التى يتم احتساب إهلاكها طبقًا للمادة (٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقًا لحكم المادة (١٧) من القانون . فمثلاً إذا تم بيع أصل رأسمالى مما يخضع إهلاكه لطريقة أساس الإهلاك بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه ، ففى هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه ، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [٤٠٣] بيان التبرعات والإعانات

بيـــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
تبرعات محملة علي قائمة الدخل تحليلها كما يلى :		
تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة .		
تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية.		
تبرعات لجهات أخرى		
٣٢٨ **الاجمالى**		

يتضمن هذا الجدول بيانًا بالتبرعات التي دفعتها الشركة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويراعى ما يلى :-

١ - يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أياً كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم .

٢ - يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة فى البند ١ أعلاه (يرحل للبند رقم ٢٠٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

٣ - ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقًا لأحكام القوانين المنظمة لها بنسبة ١٠/١١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أى مدفوعات لأى جهات أخري (يرحل للبند رقم ٢١٠ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [٤٠٤] بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

اسم المخصص / الاحتياطى	رصيد أول الفترة	إضافات خلال العام		الإجمالى	الاستخدامات	رصيد آخر الفترة
		محمل علي قائمة الدخل	محمل على الميزانية			
مخصص القروض بالبنوك						
المخصصات الفنية لشركات التأمين						
٣٢٩ **إجمالى**						

البنوك :

- يتم تحديد المخصصات التى يتم تكوينها وفقاً لأسس التقييم الصادرة عن البنك المركزى بما فى ذلك فروق تقييم المخصص ويتم زيادة صافى الربح بقيمة المخصصات المكونة خلال العام (يرحل للبند رقم ٢٠٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية).
- يتم خصم نسبة ٨٠٪ من مخصص القروض المكون الذى يتم إعداده وفقاً للمعايير الصادرة عن البنك المركزى من صافى الربح (يرحل للبند رقم ٢٠٨ فى قائمة الإقرار التفصيلية).
- يتم مقارنة المستخدم من المخصصات خلال العام بالمخصصات المكونة خلال العام ذاته فإذا كان المستخدم منها يزيد عن نسبة ٨٠٪ السابق تحميلها ضمن التكاليف الواجبة الخصم خلال العام او الأعوام السابقة يتم خصم الفرق بالإقرار الضريبى بشرط إستيفاء الشروط الواردة بالمادة (٢٨) من القانون وفي كل الأحوال فإن الزيادة المشار إليها تخصم أولاً من أى مخصصات لم يسبق خضوعها للضريبة .
- يراعى إضافة ما تم تحميله من قروض سبق إعدامها للوعاء الخاضع للضريبة إذا كان قد سبق إعتماد خصم هذه القروض كديون معدومة قبل ٢٠٠٥/١/١ أما بالنسبة للقروض التي تم معالجتها وفقاً لأحكام القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ فيتم إضافة ٨٠٪ مما تم تحصيله منها إلي الوعاء الضريبى.
- يتم إضافة قيمة الفوائد المجنبة إلى الوعاء الخاضع للضريبة بالإضافة إلى ما يتم تحصيله فقط من الفوائد المهمشة ويخصم ما يتم إعدامه من الفوائد المجنبة .

شركات التأمين :

- يتم خصم قيمة المخصصات الفنية التي تلتزم شركات التأمين بتكوينها وفقاً لأحكام القانون رقم (١٠) لسنة ١٩٨٠ (قانون الإشراف والرقابة علي التأمين فى مصر (يرحل للبند رقم ٢٠٩ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

٢٠٠٦

جدول رقم [٤٠٥] بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبى		
بيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
١ - العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم .		
٢ - عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .		
٣- عوائد القروض المستخدمة فى النشاط المساوية للعوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة او المعفاه منها .		
٣٣٠ إجمالى		

جدول رقم [٤٠٦] بيان الديون المعدومة		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم		
ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم		
٣٣١ مجموع الخصومات		

يشمل هذا الجدول الآتى :

أولا : الديون التى تم إعدامها وتم تحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف لأغراض حساب الضريبة والتى تتمثل فى تقديم المنشأة تقرير من أحد المحاسبين المقيدين بجداول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر الشروط الآتية :

١ - أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة .

٢ - أن يكون الدين مرتبطا بنشاط المنشأة .

٣ - أن يكون قد سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة .

٤ - أن تكون المنشأة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهرا من تاريخ استحقاقه .

ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاء الدين ما يلى :

أ - الحصول علي أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك .

ب- صدور حكم من المحكمة .

ج- المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الواقى .

يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبى (يرحل للبند رقم ٢١٠ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

ثانياً : الديون المعدومة التي تم إعدامها وتتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، يراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي سواء تم تحميلها مباشرة ضمن بنود قائمة الدخل أو تم إدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام . (يرحل للبند رقم ٢٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [٤٠٧] أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دوله

٢٠٠٦

الدولــة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح أو خسارة العملية أو الفرع	الضريبة الأجنبية	
			المسددة فى ٢٠٠٦	المخصومة والمحسوبة طبقًا لقانون الضرائب المصرى فى ٢٠٠٦
٣٣٢ الاجمالى				

- يتم إعداد هذا الجدول بواسطة الأشخاص الاعتبارية المقيمة فى مصر وفقاً لأحكام المادة (٢) من القانون ، ويراعى عند كتابته بيان الأرباح والخسائر للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج لكل دولة علي حدة ، كما يشمل العوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية لكل دولة على حدة .

- يشترط لخصم الضريبة الأجنبية المدفوعة بالخارج من الضريبة علي الدخل في مصر :-

١ - أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التى تتم بالخارج طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية والإقرار الضريبى طبقًا لقانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٢ - أن تقدم الشركة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها .

٣ - ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة علي التوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ .

- يراعي عدم خصم الخسائر المحققة فى الخارج من الأرباح المحققة في مصر .

- لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى (يرحل للبند رقم ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية).

٢٠٠٦

جدول رقم [٤٠٨] بيان الإضافات الأخرى إلى صافى الربح المحاسبى / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية		
بيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مازاد عن نسبة ٧٪من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستنديا		
٣٣٣ مجموع الإضافات / الخصومات		

إذا كان لدى الشخص الاعتبارى بنوداً لم ترد تفصيلا ببنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها إلي صافي الربح أو خصمها من صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلا بهذا الجدول .

يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستنديا والمحملة علي قائمة الدخل ومقارنتها بنسبة ٧٪ من المصروفات المؤيدة مستنديا من المصاريف الإدارية والعمومية (يرحل للبند رقم ٢١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم [٤٠٩] بيان المعاملات التى لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم		
بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٣٤ الإجمالى		

يبين هذا الجدول المبالغ التى لم تدرج بقائمة الدخل وفقًا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التى تدرج ضمن حقوق الملكية ولاتحمل علي قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف الواجبة الخصم (يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [٤١٠] مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة	
بيـــــان	القيمة
مخصص القروض	
ديون معدومة	
مخصص قضايا	
مخصص تعويضات	
مخصصات فنية	
٣٣٤ الإجمالى	

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات التى لم يتم استخدامها والسابق خضوعها للضريبة والتي تظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل نظراً لخضوعها للضريبة عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافي الربح. (يرحل للبند رقم ٣٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١١] بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	مبانى وانشاءات وما يلحق بها	آلات ومعدات	أصول أخرى	حاسبات آلية وكمبيوتر ومستلزماته	أصول معنوية تم شرائها
نسبة الإهلاك	٥٪	٢٥٪	٢٥٪	٥٠٪	١٠٪
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالى الاستبعادات					
رصيد أخر المدة					
الإهلاك الضريبى					
٣٣٦ الإجمالى					

يشمل هذا الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقًا لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى مايلى :

١ – يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول المنصوص عليها في البندين (١) ، (٢) من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود وتشمل هذه الأصول :

– تكلفة شراء المبانى والمنشآت والتجهيزات .

– المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجارى وحقوق النشر ... وغيرها .

٢ – يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) وهى :

– الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

– جميع أصول النشاط الأخري مثل الآلات والمعدات والأثاث ..... وغيرها .

ويراعي عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى :

أ– تحدد القيمة القابلة للإهلاك ، على أساس رصيد كل مجموعة أصول في أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التى تؤدى إلى إطالة العمر الإنتاجى للأصل مخصوماً منه قيمة التصرفات في الأصول أو التعويضات .

ب– لا يترتب على التصرفات في هذه الأصول أو التعويضات عنها أية أرباح أو خسائر رأسمالية لأغراض حساب الضريبة لذلك روعى الآتى :

● إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلي صافي الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

● خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

● إذا كان رصيد الإهلاك سالبًا (يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة او الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالى الأصول الخاضعة للمادة (٢٦) يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ في قائمة الإقرارات التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١٢] بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار				
السنة	صافى الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٣٣٦ إجمالى الخسائر الواجب خصمها من الوعاء للفترة الضريبية				

- يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حدة .

- يتم استيفاء خانة المبالغ التى لم يتم ترحيلها لكل سنة علي حده فبفرض أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٣ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والإقرار المقدم عن عام ٢٠٠٦ والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥) ٦,٠٠٠ جنيه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتى:

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٣	١٠,٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنيه	٤,٠٠٠ جنيه

- بالنسبة للخسائر المرحلة عن السنوات قبل ٢٠٠٥ الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل يراعي الآتى :

- بالنسبة للسنوات التى أصبح فيها الربط نهائياً ، يتم ترحيل الخسائر طبقًا لنموذج الربط النهائى للضريبة .
- بالنسبة للسنوات التى لم يصبح فيها الربط نهائياً ، يجب احتساب الخسائر الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد فى الإقرارات الضريبية السابقة تجنباً للغرامات المقررة (يرحل للبند رقم ٣١٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم [٤١٣] بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبى / الإضافات الأخري إلى الخسارة الضريبية		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٣٨ مجموع الخصومات /الإضافات		

إذا كان لدى الشخص الاعتبارى بنوداً لم ترد تفصيلا ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافى الربح الضريبى أو إضافتها إلى صافي الخسارة الضريبية من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلا بهذا الجدول (يرحل للبند رقم ٣١٠ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١٤] بيان الإعفاءات الضريبية	
بيـــــان	المبـلغ
أولاً : إعفاءات بموجب القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
١ - الزيادة فى العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة * .	
٢ - أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقًا لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية فى سوق الأوراق المالية المصرية .	
٣ - العوائد التى تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصرى أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءاً من حكم المادة ٥٦ من القانون .	
٤ - التوزيعات والأرباح والحصص التى يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها فى أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى .	
٥ - عوائد السندات وصكوك التمويل على اختلاف أنواعها المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية التي تصدرها الدولة أو شركات الأموال .	
٦ - التوزيعات علي أسهم رأس مال شركات المساهمة والتوصية بالأسهم .	
٧ - التوزيعات علي حصص رأس المال فى الشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الأشخاص وحصص الشركاء غير المساهمين فى شركات التوصية بالأسهم .	
ثانيًا : إعفاءات بموجب قوانين خاصة	
١ - أذون الخزانة (١٠٠٪ من إجمالي إيرادات أذون الخزانة دون خصم أى تكاليف)	
٢ -	
٣-	
٤-	
٥-	
٦-	
٧-	
* أي عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند (١) من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى.	
٣٣٨ **جملة الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرارات التفصيلية)**	

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١٥] بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتى تم إضافتها للوعاء الضريبى		
بيـــــــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .		
منشأة طبقًا لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة .		
منشأة طبقًا لنظام له لائحة أو شروط خاصة .		
١- الإجمالى		
يخصم:		
٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية		
٣٤٠ الزيادة التى تضاف للوعاء الضريبى (١-٢)		

ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم مايلى:

١- أن يكون للنظام الذى ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصا فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقا لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش.

٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة .

٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة.

٤- ألا تجاوز الأموال التى تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملينالسنوية (يرحل للبند رقم ٢٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [٤١٦] أرباح وخسائر وفروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة فى سوق الأوراق المالية والتى سبق إعتماد فروق إعادة تقييمها

نوع الاستثمارات	تكلفة الشراء	سعر البيع	ربح/ خسارة البيع	فروق إعادة تقييم سبق إعتمادها
٣٤٢ الاجمالى				

يشمل هذا الجدول أرباح / خسائر بيع الأوراق المالية من الأسهم والسندات المسجلة فى سوق الأوراق المالية المصرية والتى يتم تقييمها علىأساس القيمة السوقية ، التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل .

حيث أن نص المادة (٥٠) بند (٨) من القانون لا ينطبق على فروق إعادة التقييم للأوراق المالية المسجلة فى سوق الاوراق المالية المصرية لذلك لايرد للوعاء الضريبى خسائر إعادة التقييم كما لا تعفى أرباح إعادة التقييم من الضريبة .

عند البيع الفعلى للورقة المالية يرد للوعاء الضريبى الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٢١٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية) أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع (يرحل للبند رقم ٢٠٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ، ويتم احتساب الخسارة / الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلى وتكلفة شراء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الوارد فى الميزانية .

٢٠٠٦

٥٠٠ بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠١ : التكاليف غير واجبة الخصم

س١ : هل تضمنت قائمة الدخل اى مما يلى :	نعم	لا
ا- عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى		
ب- عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها		
ج- عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة		

إذا كانت الإجابة (نعم) لأى من البنود بعاليه فيجب ملئ الجدول التالى :

بيـــــان	معدل العائد	قيمة العوائد
العوائد المدينة فيما يزيد عن مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى		
العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها		
عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة		
الإجمالى		

٥٠٢ : المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة فى مصر

س٢ : هل قام الشخص الاعتبارى بسداد اى مما يلى لجهات غير مقيمة	نعم	لا
ا- العوائد (مثال عوائد القروض والودائع التى تدفعها البنوك لأشخاص اعتبارية)		
ب- الإتاوات (مثال عقود الإدارة ، خدمات فنية وغيرها)		
ج- مقابل الخدمات		

إذا كانت الإجابة (نعم) لأى من البنود بعاليه فيجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصروف	الضريبة المخصومة
الإجمالـــى				

٥٠٣ الإيرادات المحققة بالخارج

س٣ : هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) فيجب ملئ الجدول التالى :

البيان	عمليات وأرباح فروع	توزيعات	ناتج تعامل فى أوراق مالية	إتاوات وإيجارات وفوائد قروض	أخرى

٢٠٠٦

٥٠٤ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

١ - الرجا ملئ البيانات التالية من واقع قائمة الدخل :	
بيـــــــــان	المبلغ
مرتبات وما فى حكمها	
بدلات	
مكافآت	
مزايا نقدية	
مزايا عينية *	
حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

	نعم	لا
٢- هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها فى المواعيد القانونية؟		
٣- هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية؟		
٤- هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات طبقا لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدورى رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟		
٥- هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية فى المواعيد القانونية؟		
٦- هل تقوم الشركة بالتأمين الاجتماعي علي جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟		
٧- هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم علي قائمة الدخل بالشركة؟		
٨- هل لدي الشركة عاملين مصريين منتدبين من / إلى جهات أخري؟		
٩- هل لدى الشركة مرتبات عاملين أجانب محملة علي حساباتها؟		
١٠- في حالة الإجابة «نعم» هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟		

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بضرائب أخرى

	نعم	لا
١١- هل لدي الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقا لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟		
١٢- فى حالة الإجابة «نعم» ، اذكر عددهم خلال العام؟		
١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير مقيمين طبقًا للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟		
١٤- فى حالة الإجابة «نعم» ، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم وتوريدها فى مواعيدها القانونية؟		
١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟		
١٦- فى حالة الإجابة «نعم» هل تقوم الشركة بمنح اسهم للعاملين بقيمة تقل عن قيمتها السوقية؟		
١٧- هل يحصل العاملين علي ارباح أو انصبة من الشركة؟		
١٨- في حالة الإجابة «نعم» ، اذكر قيمة الأرباح الموزعة؟		
١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟		
٢٠- هل لدي الشركة لائحة / نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟		

٢١- رجاء ملىء الجدول الآتى :

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

٢٠٠٦

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

البيـــان	قيمةالبند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
أرصدة التسهيلات الائتمانية			
أرصدة القروض			
أرصدة السلف			
الإعلانات*			
أقساط التأمين على الحياة او التأمين من الأمراض وغيرها من أقساط التأمين الإجبارى.			
مقابل التأمين على النقل البرى والنهرى والبحرى والجوى.			
أقساط التأمين الأخرى ومقابل هذه التأمينات.			
إجمالى أقساط ومقابل التأمين.			

* يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها(بحسب الأحوال) أعلاه في جميع المبالغ المدفوعة إلى وكالة الإعلان أو الجهـة المعلنـة أو جميـع المبالـغ التي يتكبـدها صاحـب الإعلان في تشغيل و إقامة و إعـداد الإعـلان داخلياً ثم نشره.

* يتضمن هذا الجدول القيمة الإجمالية السنوية للبنود الواردة به .

٢٠٠٦

٢٣- رجاء ملىء الجدول التالي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

البيـــــان	قيمة التعامل	نسبة الخصم	المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة
أولا : المسدد فى يناير عن الفترة المنتهية فى ١٢/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثانياً: المسدد فى أبريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثالثاً : المسدد فى يولية عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
رابعا : المسدد فى أكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	

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

٢٠٠٦

البنوك

بنك .....

٦٠٠ الميـــــزانية

فى .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
نقدية وأرصدة لدى البنك المركزي	٦٠١		
أرصدة لدي البنوك	٦٠٢		
أذون خزانة وأوراق حكومية أخري قابلة للخصم لدي البنك المركزي	٦٠٣		
عمليات شراء أذون خزانة مع الالتزام بإعادة البيع	٦٠٤		
استثمارات مالية بغرض المتاجرة	٦٠٥		
استثمارات مالية متاحة للبيع	٦٠٦		
قروض العملاء (بعد خصم المخصص)	٦٠٧		
استثمارات مالية محتفظ بها بعد تاريخ الاستحقاق	٦٠٨		
استثمارات مالية في شركات تابعة وذات مصلحة مشتركة	٦٠٩		
أصول ضريبية مؤجلة	٦١٠		
أرصدة مدينة أخرى وأصول أخري	٦١١		
أصول ثابتة (بعد خصم مجمع الإهلاك)	٦١٢		
اجمالي الأصول	٦١٣		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الالتزامات وحقوق المساهمين			
الالتزامات			
أرصدة مستحقة للبنوك	٦١٤		
عمليات بيع أذون خزانة مع الالتزام بإعادة الشراء	٦١٥		
ودائع عملاء	٦١٦		
شهادات إيداع	٦١٧		
أرصدة دائنة والتزامات أخرى	٦١٨		
دائنو توزيعات	٦١٩		
سندات	٦٢٠		
قروض طويلة الأجل	٦٢١		
مخصصات أخرى	٦٢٢		
إجمالى الالتزامات	٦٢٣		
حقوق المساهمين:			
رأس المال المدفوع	٦٢٤		
الاحتياطيات	٦٢٥		
أرباح محتجزة	٦٢٦		

٢٠٠٦

	بند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إجمالى حقوق المساهمين	٦٢٧		
صافي أرباح (خسارة) العام	٦٢٨		
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين (٦٢٧ يضاف إليها ٦٢٨)	٦٢٩		
التزامات عرضية وارتباطات			
إلتزامات مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستندية..			
وارتباطات أخري	٦٣٠		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية فى .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
عائد القروض والأرصدة لدى البنوك	٧٠١		
عائد أذون الخزانة والسندات	٧٠٢		
إجمالى الإيرادات	٧٠٣		
يخصم			
تكلفة الودائع والاقتراض	٧٠٤		
صافى العائد	٧٠٥		
يخصم			
عمولات واتعاب مصرفية	٧٠٦		
توزيعات الأسهم ووثائق الاستثمار	٧٠٧		
ارباح (خسائر) عمليات النقد الأجنبى	٧٠٨		
أرباح (خسائر) بيع أستثمارات مالية	٧٠٩		
فروق مدينة (دائنة) تقييم أستثمارات مالية بغرض المتاجرة	٧١٠		
إيراد عمليات أخرى	٧١١		

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
		٢٠٠٦	
يخصم			
صافى إيرادات النشاط	٧١٢		
عمولات وأتعاب مصرفية	٧١٣		
مخصصات	٧١٤		
فروق مدينة (دائنة) استثمارات مالية أخرى	٧١٥		
مصروفات إدارية وعمومية وإهلاك واستهلاك	٧١٦		
مصروفات عمليات أخرى	٧١٧		
أرباح (خسائر) النشاط	٧١٨		
أرباح (خسائر) غير متعلقة بالنشاط	٧١٩		
يخصم			
الضرائب	٧٢٠		
الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / التزام	٧٢١		
صافى أرباح (خسائر) العام	٧٢٢		

٢٠٠٦

شركات التأمين (خاص)

شركة .....

٦٠٠ الميـــــــزانية

فى .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٦٠١		
الاستثمارات المالية			
ودائع لدى البنوك	٦٠٢		
شهادات ادخار	٦٠٣		
استثمارات مالية متداولة	٦٠٤		
اجمالى النقدية والاستثمارات المالية	٦٠٥		
مدينون وأرصدة مدينة اخرى			
إيرادات فوائد مستحقة	٦٠٦		
مصروفات مدفوعة مقدما	٦٠٧		
تأمينات لدى الغير	٦٠٨		
أرصدة مدينة أخرى	٦٠٩		
اجمالى المدينون والأرصدة المدينة	٦١٠		
الأصول الثابتة (بالصافى)	٦١١		
مصروفات ما قبل بدء التشغيل (بالصافى)	٦١٢		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
أصول ضريبية مؤجلة	٦١٣		
اجمالى الأصول	٦١٤		
الالتزامات وحقوق المساهمين			
حقوق حملة الوثائق			
بنوك دائنة	٦١٥		
حقوق حملة الوثائق - الاحتياطيات الفنية	٦١٦		
شركات إعادة التأمين	٦١٧		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦١٨		
التزامات ضريبية مؤجلة	٦١٩		
اجمالى الالتزامات	٦٢٠		
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	٦٢١		
خسائر مرحلة من العام السابق	٦٢٢		
حقوق المساهمين	٦٢٣		
اجمالى الالتزامات وحقوق المساهمين	٦٢٤		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمتى الإيرادات والمصروفات والدخل

عن السنة المالية المنتهية في .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الإيرادات			
الأقساط المباشرة	٧٠١		
أقساط إعادة التأمين الوارد	٧٠٢		
اجمالى الأقساط	٧٠٣		
يخصم : أقساط إعادة التأمين الصادر	٧٠٤		
صافى الأقساط	٧٠٥		
التغير فى قيمة مخصص الأخطار السارية			
مخصص الأخطار السارية فى أول المدة	٧٠٦		
يخصم : مخصص الأخطار السارية في آخر المدة	٧٠٧		
الأقساط المكتسبة	٧٠٨		
عمولات عمليات إعادة التأمين الصادر	٧٠٩		
صافى الدخل من الاستثمارات المخصصة	٧١٠		
إيرادات أخرى مباشرة	٧١١		
اجمالى الإيرادات	٧١٢		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
المصروفات			
التعويضات المسددة عن العمليات المباشرة	٧١٣		
التعويضات المسددة عن عمليات إعادة التأمين الوارد	٧١٤		
اجمالي التعويضات	٧١٥		
التعويضات المستردة عن عمليات إعادة التأمين الصادر	٧١٦		
صافى التعويضات	٧١٧		
التغير فى قيمة مخصص التعويضات تحت التسوية			
مخصص التعويضات تحت التسوية آخر المدة	٧١٨		
مخصص التعويضات تحت التسوية أول المدة	٧١٩		
التعويضات التحميلية	٧٢٠		
التغير فى قيمة مخصص التقلبات العكسية	٧٢١		
مخصص التقلبات العكسية آخر المدة	٧٢٢		
مخصص التقلبات العكسية أول المدة	٧٢٣		
التقلبات العكسية التحميلية	٧٢٤		
عمولات مباشرة	٧٢٥		
عمولات عمليات إعادة التأمين الوارد	٧٢٦		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
تكاليف الإنتاج	٧٢٧		
اجمالي العمولات وتكاليف الإنتاج	٧٢٨		
مصروفات عمومية وإدارية	٧٢٩		
مخصص مديونو عمليات التأمين	٧٣٠		
اجمالى المصروفات	٧٣١		
فائض (عجز) النشاط التأميني	٧٣٢		
صافي الدخل من الاستثمارات غير المخصصة	٧٣٤		
فروق تقييم عملات أجنبية	٧٣٥		
مخصصات انتفي الغرض منها	٧٣٦		
فروق تقييم محافظ مالية تدار بواسطة الغير	٧٣٧		
يخصم			
إهلاك العام	٧٣٨		
فروق تقييم أوراق مالية متاحة للبيع	٧٣٩		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٧٤٠		
مخصص مطالبات	٧٤١		
صافى الربح / الخسارة	٧٤٢		

٢٠٠٦

شركات التأمين (عام)

شركة .....

٦٠٠ الميـــــــزانية

فى .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الاستثمارات			
اراضى و عقارات			
أراضى فضاء	٦٠١		
عقارات مبنية	٦٠٢		
مبانى و إنشاءات تحت التنفيذ	٦٠٣		
الأوراق المالية			
صكوك و سندات حكومية أو مضمونة منها	٦٠٤		
أوراق مالية أخرى	٦٠٥		
أوراق مالية أجنبية	٦٠٦		
حصص فى شركات جديدة	٦٠٧		
قروض			
قروض بضمان وثائق تأمين على الحياة و تكوين الأموال	٦٠٨		
قروض بضمان رهون عقارية	٦٠٩		
قروض بضمانات أخرى	٦١٠		
مدينو الشقق و العقارات المباعة	٦١١		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
البنوك - ودائع ثابتة			
ودائع بالبنوك المحلية	٦١٢		
ودائع بالبنوك الأجنبية	٦١٣		
المستثمر مقابل احتياطى شراء سندات حكومية			
سندات حكومية	٦١٤		
إيداع بالبنك المركزى	٦١٥		
النقدية بالصندوق و البنوك			
حسابات جارية بالبنوك	٦١٦		
نقدية بالصندوق	٦١٧		
مدينو عمليات التأمين			
أقساط تحت التحصيل	٦١٨		
حسابات جارية للمؤمن لهم	٦١٩		
شركات تأمين و إعادة التأمين			
شركات محلية	٦٢٠		
شركات بالخارج	٦٢١		
أرصدة مدينة لاتفاقيات إعادة التأمين	٦٢٢		
المال الاحتياطى لعمليات إعادة التأمين	٦٢٣		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مدينون و ارصدة مدينة اخرى			
وكلاء منتجون	٦٢٤		
مستأجرو عقارات	٦٢٥		
إيراد استثمار و فوائد مستحقة	٦٢٦		
مدينون و حسابات جارية مدينة	٦٢٧		
مدفوعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى	٦٢٨		
أصول ضريبية مؤجلة	٦٢٩		
اصول اخرى			
وسائل نقل وانتقال	٦٣٠		
أثاث ومعدات مكتبية	٦٣١		
أثاث شقق مفروشة ملك الشركة	٦٣٢		
رصيد حساب الأرباح و الخسائر	٦٣٣		
حسابات نظامية	٦٣٤		
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	٦٣٥		
الاحتياطيات			
احتياطى قانونى	٦٣٦		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
احتياطى شراء سندات	٦٣٧		
احتياطى ارتفاع أسعار أصول ثابتة	٦٣٨		
احتياطى عام	٦٣٩		
احتياطيات أخرى	٦٤٠		
حملة الوثائق	٦٤١		
المخصصات الفنية لعمليات الحياة و تكوين الأموال			
المال الاحتياطى (الاحتياطى الحسابى)	٦٤٢		
مخصص تعويضات تحت التسوية	٦٤٣		
المخصصات الفنية لعمليات التأمين العامة			
مخصص الأخطار السارية	٦٤٤		
مخصص التعويضات تحت التسوية	٦٤٥		
مخصص تقلبات معدلات الخسائر	٦٤٦		
المخصصات التجارية			
مخصصات الإهلاك			
مبانى و إنشاءات	٦٤٧		
وسائل نقل و انتقال	٦٤٨		
أثاث و معدات مكتبية	٦٤٩		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
أثاث شقق مفروشة ملك الشركة	٦٥٠		
مخصصات بخلاف الإهلاك			
مخصص الضرائب	٦٥١		
مخصص القروض و الديون المشكوك فى تحصيلها	٦٥٢		
مخصص أقساط تحت التحصيل و الإلغاءات	٦٥٣		
مخصص فروق بيع و تسوية عقارات	٦٥٤		
مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	٦٥٥		
مخصص فروق أسعار عملات أجنبية	٦٥٦		
مخصص تنمية الإنتاج	٦٥٧		
مخصص مكافآت ترك الخدمة و المزايا الإضافية	٦٥٨		
مخصصات أخرى	٦٥٩		
شركات تأمين و إعادة تأمين			
شركات محلية	٦٦٠		
شركات بالخارج	٦٦١		
أرصدة مدينة لاتفاقيات إعادة التأمين	٦٦٢		
المال الاحتياطى لعمليات إعادة التأمين	٦٦٣		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
دائنون و ارصدة دائنة اخرى			
وكلاء منتجون	٦٦٤		
دائنون و حسابات جارية دائنة	٦٦٥		
مستحقات و ارصدة دائنة اخرى	٦٦٦		
دائنو عقارات مشتراه	٦٦٧		
دائنو التوزيعات	٦٦٨		
التزامات ضريبية مؤجلة	٦٦٩		
حسابات نظامية	٦٧٠		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية فى .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات فرع الحياة و تكوين الأموال	٧٠١		
فروع التأمينات العامة			
الحريق	٧٠٢		
النقل	٧٠٣		
بحرى (بضائع)	٧٠٤		
جوى (بضائع)	٧٠٥		
نقل برى و نهرى	٧٠٦		
أجسام سفن	٧٠٧		
طيران	٧٠٨		
الحوادث و المسئوليات			
الحوادث	٧٠٩		
سيارات اجبارى	٧١٠		
سيارات تكميلى	٧١١		
تأمين اجبارى للمهندسين و المقاولين	٧١٢		
التأمينات الهندسية	٧١٣		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
فروع التأمينات الأخرى	٧١٤		
صافى الدخل من الاستثمارات غير المتخصصة			
عقارات	٧١٥		
المستثمر نظير المجنب لشراء سندات حكومية	٧١٦		
استثمارات أخرى	٧١٧		
إيرادات متنوعة			
فائض بيع الشقق و العقارات	٧١٨		
أرباح بيع و استهلاك أوراق مالية	٧١٩		
إيرادات سنوات سابقة	٧٢٠		
مصروفات سنوات سابقة مرتدة	٧٢١		
إيرادات أخرى	٧٢٢		
مصروفات فروع التأمين	٧٢٣		
المخصصات			
مخصصات الإهلاك			
مبانى و إنشاءات	٧٢٤		
وسائل نقل و انتقال	٧٢٥		
أثاث و معدات مكاتب	٧٢٦		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مخصصات بخلاف الإهلاك			
للقروض و الديون المشكوك فى تحصيلها	٧٢٧		
الضرائب	٧٢٨		
هبوط أسعار أوراق مالية	٧٢٩		
فروق بيع و تسويات عقارات	٧٣٠		
فروق أسعار عملات أجنبية	٧٣١		
تنمية إنتاج	٧٣٢		
مخصصات أخرى	٧٣٣		
مصروفات متنوعة			
فوائد ديون عقارات	٧٣٤		
مصروفات سنوات سابقة	٧٣٥		
خسائر بيع و استهلاك أوراق مالية	٧٣٦		
مصروفات أخرى	٦٣٧		
حصة بنك ناصر	٧٣٨		
حصة اللجنة الرياضية	٧٣٩		
الفائض (العجز)	٧٤٠		

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (٢٨) إقرارات
يوزع هذا النموذج مجاناً

إقرار الضريبة
على أرباح الأشخاص الاعتبارية
شركات البحث عن البترول وإنتاجه

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء فى كتابة بيانات الإقرار

هذا الإقرار يعتبر ربطاً للضريبة ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة اى من البيانات او المعلومات الواردة به ، لذا يجب استيفاء كافة البيانات والجداول الواردة بهذا الإقرار بدقة تجنباً لمطالبتك بإعادة كتابة إقرار جديد

إرشادات

(١) تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه الآتى:

أ- إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ أو إحدى الهيئات العامة أو الأشخاص الإعتبارية و الشركات والمنشآت الأجنبية فيقدم الإقرار إلى :

- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة بالنسبة لجميع المحافظات عدا الإسكندرية والبحيرة ومطروح .
- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسى للجهة أو للشركة فى محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح .

ب- إذا كنت من شركات الأموال الخاضعة للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ أو أى قانون إستثمار آخر فيقدم الإقرار إلى :

- مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للجهة أو للشركة فى محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح .
- مأمورية ضرائب إستثمار جنوب الوادى إذا كان المركز الرئيسى للجهة أو للشركة فى محافظات أسيوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر واسوان والغردقة والوادى الجديد .
- مأمورية ضرائب إستثمار القاهرة بالنسبة لباقى المحافظات .

ج- مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز .

(٢) تكون للقواعد والإجراءات الواردة فى اتفاقيات البحث والتنقيب عن البترول واستغلاله قوة القانون وتنفذ بالاستثناء من أحكام أى تشريع مخالف لها .

(٣) يجب على المقاول (الممول الخاضع للضريبة) أن يعد اقراراً ضريبياً موضحاً فيه اجمالى ما أنفقه على مصروفات البحث والتنقيب وكذلك تعاملاته مع الغير خلال كل الفترات الضريبية حتى قبل الانتاج التجارى.

(٤) يتحمل المقاول ويدفع كافة التكاليف والمصروفات التى يتطلبها القيام بكافة العمليات بموجب إتفاقيات للبحث عن البترول واستغلاله غير أن هذه التكاليف والمصروفات لا يجوز أن تشمل على أية فوائد على الاستثمار .

(٥) تخضع ارباح شركات البحث عن البترول وإنتاجه الضريبة بسعر ٤٠,٥٥ ٪ .

(٦) يخضع المقاول لقوانين ضريبة الدخل المصرية ، ويكون الدخل السنوى للمقاول لأغراض ضريبة الدخل مبلغاً يحسب على النحو التالى :

مجموع المبالغ التى يتقاضاها المقاول من بيع البترول الذى حصل عليه وفقاً لأحكام مواد الاتفاقيات :

مخصوماً منها :

أ- التكاليف والمصروفات التى أنفقها المقاول .

ب - قيمة حصة الهيئة فى فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف والمعاد دفعها للهيئة نقداً او عيناً إن وجد .

زائداً :

مبلغاً مساوياً لضرائب الدخل المصرية مجملاً بالطريقة الآتية :

$$\frac{\text{الدخل المبدئى} \times \text{معدل الضريبة}}{1 - \text{معدل الضريبة}}$$

مثال:

الدخل المبدئى = ١٠ دولار

سعر الضريبة : ٤٠,٥٥ ٪

الدخل الخاضع للضريبة مجملاً $= 10 + \frac{10 \times 40{,}55\%}{1 - 40{,}55\%} = 16{,}82$ دولار

بناء عليه :

	دولار
الدخل المبدئى	١٠,٠٠
زائداً :	
القيمة المجملة	٦,٨٢
الدخل الخاضع للضريبة مجملاً	١٦,٨٢
ناقصاً :	
ضرائب الدخل فى ج.م.ع بمعدل ٤٠,٥٥ ٪	٦,٨٢
دخل المقاول بعد خصم الضرائب	١٠,٠٠

٢٠٠٦

إرشـــادات

ولأغراض الاستقطاعات الضريبية سالفة الذكر فى اية سنة ضريبية تسرى فقرات مواد الإتفاقيات لتصنيف التكاليف والمصروفات ومعدلات استهلاك التكاليف فقط وجميع تكاليف ومصروفات المقاول المتعلقة بمباشرة العمليات بمقتضى الإتفاقيات تكون قابلة للخصم وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل المصرية .

(٧) تتحمل الهيئة المصرية العامة للبترول وتدفع وتسدد باسم المقاول ونيابة عنه، ضريبة الدخل المصرية المستحقة على المقاول و ذلك من حصة الهيئة من البترول المنتج والمحتفظ به غير المستعمل فى العمليات بمقتضى مواد الإتفاقية وجميع الضرائب التى تدفعها الهيئة بإسم المقاول ونيابة عن دخله تعتبر دخلاً بالنسبة للمقاول.

(٨) ضريبة الدخل المصرية، كما تطبق فى الإتفاقيات، تكون شاملة لكافة ضرائب الدخل التى يستحق اداؤها فى ج.م.ع .

(٩) يسترد المقاول كافة التكاليف والمصروفات الخاصة بجميع عمليات البحث والتنمية والعمليات المتعلقة بها، وتسترد جميع التكاليف والمصروفات الخاصة بجميع عمليات البحث والتنمية والإنتاج التي تتم بمقتضى الإتفاقيات من البترول المخصص لإسترداد التكاليف على النحو التالى :

ا - مصروفات التشغيل التى حملت ودفعت فعلاً .

ب- نفقات البحث التى حملت ودفعت فعلاً .

ج- نفقات التنمية التى حملت ودفعت فعلاً .

(١٠) لأغراض حساب الضريبة إذا حدث فى اية سنة ضريبية ان كانت التكاليف او المصروفات او النفقات الواجب إستردادها تزيد على قيمة كل من حصة الشريك فى البترول المباع والمخصص لإسترداد التكاليف فى تلك السنة الضريبية ، فإن الزيادة ترحل لإستردادها فى السنة او السنوات الضريبية التالية إلى ان تسترد بالكامل ، على الا يتم ذلك بأية حال بعد انقضاء هذه الإتفاقية للمقاول .

(١١) يعفى المقاول والشركة القائمة بالعمليات من كافة الضرائب والرسوم التى تشمل على سبيل المثال لا الحصر الضرائب المفروضة على إستكشاف او تنمية او إستخراج او إنتاج او تصدير او نقل البترول بموجب هذه الإتفاقية او على المستندات المتعلقة بتلك الأنشطة ، بإستثناء ما ورد نصه فى بنود مواد الإتفاقيات ، ويعفى الممول ايضاً من اية ضريبة على راس المال .

(١٢) يعفى المقاول والشركة القائمة بالعمليات ومقاولهم من الباطن من كل رسوم الدمغة المهنية ، التى تفرضها القوانين النقابية على وثائقهم وانشطتهم الواردة بهذه الاتفاقية .

(١٣) لا يجوز للمقاول استرداد جميع المنح بأى حال من الأحوال او خصمها من الوعاء الضريبى .

(١٤) اي تنازل اجرى وفقاً لنصوص مادة التنازل يعفى من اية ضرائب او اعباء او رسوم على التحويل او ما يتعلق به .

(١٥) تقوم الهيئة بتسليم المقاول الإيصالات الرسمية الصحيحة التى تثبت دفع ضريبة الدخل المصرية الخاصة بالمقاول عن كل سنة ضريبية فى خلال المدة المحددة للإتفاقية عقب استلام الهيئة للإقرار الضريبى للمقاول عن السنة الضريبية السابقة .

(١٦) يقدم المقاول للهيئة بياناً بحساب الأرباح والخسائر عن السنة الضريبية الخاصة به فى موعد لا يتجاوز الموعد المحدد بالاتفاقية بعد بدء السنة الضريبية التالية يوضح فيه صافى ربحه او خسارته عن تلك السنة و الناتجين من العمليات البترولية بموجب الاتفاقيات، ويقدم المقاول إلى الهيئة فى الوقت ذاته ميزانية آخر العام لذات السنة الضريبية. وتوثق الميزانية والاقرارات المالية من مكتب محاسبى مصرى معتمد .

(١٧) يخضع اعضاء المقاول لقوانين الجهة التى تأسسوا بها و ذلك فيما يتعلق بكيانهم القانونى او تأسيسهم او تنظيمهم وعقد تأسيسهم ولائحتهم الأساسية وملكية الأسهم وحقوق ملكيتهم ولا يجوز تداول اسهم راسمال اعضاء المقاول الموجودة بأكملها فى الخارج داخل ج.م.ع كما لا يجوز تقديمها للاكتتاب العام ويعفى المقاول من تطبيق احكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدل .

(١٨) يقوم المقاول والشركة القائمة بالعمليات بمسك دفاتر حسابات فى مكاتب عملها فى ج.م.ع وذلك وفقاً للنظام المحاسبى المبين فى ملحق الإتفاقيات ووفقاً للأوضاع المحاسبية والمعمول بها بصفة عامة فى صناعة البترول ، وكذلك تمسك الدفاتر الأخرى والسجلات اللازمة لتوضيح ما ينفذ من اعمال بمقتضى هذه الإتفاقية بما فى ذلك كمية وقيمة البترول المنتج والمحتفظ به بمقتضى هذه الاتفاقية .

(١٩) يكون سعر التحويل المستخدم عند إعداد الإقرار الضريبى هو السعر المعلن لدى البنك المركزى المصرى فى ١٢/٣١ من كل عام.

(٢٠) الميزانية وقائمة الدخل المرفقة فى الإقرار الضريبى تشمل نتائج اعمال المقاول الرئيسى والشركاء عن المنطقة.

٢٠٠٦

بيانات الإقـــرار

٠٠١ مأمورية ضرائب [1]	عن الفترة من يوم شهر سنة / / إلى يوم شهر سنة / /

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتبارى : .....

٠٠٣ العنوان : .....

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبى :

٠٠٥ رقم الملف الضـريبـى :

٠٠٦ بيانات أخرى : .....

.....

ملخص المستحقات الضريبية :

	٢٠٠٦ جنيه	٢٠٠٥ جنيه
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (١)		
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (٢)		
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (٣)		
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (٤)		
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (٥)		
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (٦)		
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (٧)		
الضريبة المستحقة من واقع الاقرار الضريبى (٨)		
٧١٤ إجمالى الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات الضريبية المرفقة (١ - ٨)		

(يملأ الممول إقرار آخر إذا زاد عدد إتفاقيات البحث عن (٨) إتفاقيات)

إقـــرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبى صادقة وأمينة طبقًا لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك ، كما أقر بعلمى التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون فى حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبى المقدم للحقيقة وأن الإقرار الضريبى تم إعداده وفقًا لأحكام إتفاقيات البحث والالتزام البترولية وقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

الممثل القانونى للشخص الاعتبارى

الاسم :

التوقيع :

تحريراً فى يوم / شهر / سنة /

اسم المحاسب :

توقيع المحاسب :

رقم القيـــد :

٢٠٠٦

٦٠٠ **الميزانية (١)**

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والإستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والإقرار الضريبى (١)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الربح	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المجملة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالاقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الإتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

	٢٠٠٦	٢٠٠٥
بيـــان		
منـــح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)

س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقًا لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥

٢٠٠٦

٦٠٠ **الميـــزانية (٢)**

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والإستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والإقرار الضريبى (٢)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الربح	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المجملة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الإتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

بيـــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منـــح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)

س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقًا لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥

٢٠٠٦

٦٠٠ المـــــيزانية (٣)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والإستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والإقرار الضريبى (٣)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الربح	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المجملة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الإتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

بيـــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منـــح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)

س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقاً لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥

٢٠٠٦

٦٠٠ الميـــزانية (٤)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والإستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والإقرار الضريبى (٤)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الريع	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المجملة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالاقرار الضريبى

على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الإتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

بيـــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منـــح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)

س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقاً لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥

٢٠٠٦

٦٠٠ المـــــيزانية (٥)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والإستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والإقرار الضريبى (٥)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الربح	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المجملة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الإتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

	٢٠٠٦	٢٠٠٥
بيـــان		
منـــح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)		
س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقًا لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥

٢٠٠٦

٦٠٠ الميزانية (٦)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والاستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والاقرار الضريبى (٦)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الريح	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المعدلة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الإتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

بيـــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منـــح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)		
س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقاً لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥

٢٠٠٦

٦٠٠ **الميـــزانية (٧)**

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والإستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والإقرار الضريبى (٧)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الربح	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المجملة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الاتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

بيـــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منـــح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)		
س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقاً لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥

٢٠٠٦

٦٠٠ المسيزانية (٨)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول			
حسابات مدينة			
الهيئة المصرية العامة للبترول - دخل إضافى مستحق لمقابلة الضرائب والرسوم	٦٠١		
المصروفات الرأسمالية			
مصروفات البحث والاستكشاف المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٢		
إجمالى مصروفات البحث والاستكشاف - سنوات سابقة	٦٠٣		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٤		
صافى مصروفات البحث والاستكشاف	٦٠٥		
مصروفات التنمية المرسملة والمحملة عن هذه السنة	٦٠٦		
إجمالي مصروفات التنمية - سنوات سابقة	٦٠٧		
يخصم : مجمع الإهلاك	٦٠٨		
صافى مصروفات التنمية	٦٠٩		
إجمالي الأصول	٦١٠		
الالتزامات وحقوق الملكية			
حسابات دائنة	٦١١		
ضريبة الدخل المستحقة	٦١٢		
حقوق الملكية			
أسهم عادية (رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل)	٦١٣		
الأرباح المحتجزة	٣١٤		
جارى المركز الرئيسى	٦١٥		
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	٦١٦		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل والإقرار الضريبى (٨)

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

اتفاقية التزام البحث عن البترول واستغلاله الصادرة بالقانون رقم لسنة

منطقة .....

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
مبيعات بترول الإسترداد وحصة الشريك في زيت الربح	٧٠٠		
يخصم :			
تكاليف البحث والاستكشاف القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠١		
تكاليف التنمية القابلة للإسترداد خلال العام	٧٠٢		
تكاليف أخرى غير قابلة للإسترداد وواجبة الخصم طبقا لقانون الضرائب	٧٠٣		
قيمة حصة الهيئة في فائض البترول المخصص لإسترداد التكاليف	٧٠٤		
إجمالي التكاليف مجموع ٧٠١ إلى ٧٠٤	٧٠٥		
يضاف:			
تسويات بين التكاليف القابلة والغير قابلة للإسترداد	٧٠٦		
صافى الربح / خسارة السنة (٧٠٠ مخصوما منها ٧٠٥) يضاف إليها ٧٠٦	٧٠٧		
يضاف / يخصم :			
خسائر مرحلة من سنوات سابقة	٧٠٨		
الدخل المبدئى	٧٠٩		
القيمة المجملة	٧١٠		
الوعاء الخاضع للضريبة ٧٠٩ يضاف إليها ٧١٠	٧١١		
ضريبة الدخل بسعر ٤٠,٥٥ ٪	٧١٤		

تم مراجعة حساب الضريبة من قبل الهيئة

التوقيع وخاتم الهيئة

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الإعتبارية

جدول رقم (١)

بيان بالتكاليف الاخرى الغير قابلة للإسترداد والغير قابلة للخصم طبقا لمواد الإتفاقية وقانون الضريبة على الدخل

	٢٠٠٦	٢٠٠٥
بيـــان		
منـح التوقـــيع		
منـــح الإنتـــاج		

٢٠٠٦

جدول رقم (٢)		
س: هل تضمنت قائمة الدخل تعاملات مع شركات منشأة طبقاً لأحكام قوانين الإستثمار بنظام المناطق الحرة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	نوع التعامل	قيمة التعامل	
		٢٠٠٦	٢٠٠٥
		✔	

٢٠٠٦

بيانات متممة للإقرار		
المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة فى مصر		
س ١ : هل قامت الشركة بسداد اى مما يلى لجهات غير مقيمة؟	نعم	لا
ا - العوائد		
ب - الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها)		
جـ - مقابل الخدمات (مثال عقود الإدارة ، خدمات فنية وغيرها)		

إذا كانت الإجابة (نعم) فى اى من البنود بعاليه فيجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصروف	الضريبة المخصومة
الإجمالى				

التعاملات مع الأشخاص المرتبطة
(أ) الشخص المرتبط:
كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر فى تحديد وعاء الضريبة بما فى ذلك: ١- الزوج والزوجة والأصول والفروع . ٢- شركة الأموال والشخص الذى يملك فيها بشكل مباشر او غير مباشر ٥٠٪ علي الأقل من عدد او قيمة الأسهم او من حقوق التصويت. ٣- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها. ٤- اى شركتين او اكثر يملك شخص آخر ٥٠٪ على الأقل من عدد او قيمة الأسهم او حقوق التصويت فى كل منها .
(ب) نوع التعامل:
- شراء اصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع - تقديم او الحصول على خدمات. - التنازل او الحصول علي نشاط / عقود او جزء منها . - شراء / بيع او تبادل للاستثمارات فى اوراق مالية . - سداد / الحصول علي عوائد
السعر المحايد:
السعر الذى يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين او اكثر ، ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل.- سداد / الحصول على إتاوات .
(ج) طرق تحديد السعر المحايد:
١- طريقة السعر الحر المقارن. ٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافا إليها هامش ربح. ٣- طريقة سعر إعادة البيع. ٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادى الأوروبى OECD (اذكرها فى الجدول) . ٥- طريقة اخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (اذكرها فى الجدول) .

س٢: هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاًمباشراً ؟

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب ملىء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفاتالوراردة بالصفحة السابقة)

نعم ☐ لا ☐

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل(ب)	قيمة التعامل ٢٠٠٦	قيمة التعامل ٢٠٠٥	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلدالمنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد/ مؤدى الخدمة

س٣: هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب ملىء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفاتالوراردة بالصفحة السابقة)

نعم ☐ لا ☐

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع الارتباط(ب)	قيمة التعامل ٢٠٠٦	قيمة التعامل ٢٠٠٥	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلدالمنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد/ مؤدى الخدمة

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بضرائب أخرى

١ - الرجا ملئ البيانات التالية من واقع قائمة الدخل :

بيـــــــان	المبلغ
مرتبات وما فى حكمها	
بدلات	
مكافآت	
مزايا نقدية	
مزايا عينية *	
حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

	نعم	لا
٢- هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها فى المواعيد القانونية؟		
٣- هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية؟		
٤- هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات طبقا لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدورى رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟		
٥- هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية فى المواعيد القانونية؟		
٦- هل تقوم الشركة بالتامين الاجتماعي علي جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التامينات الاجتماعية؟		
٧- هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم علي قائمة الدخل بالشركة؟		
٨- هل لدي الشركة عاملين مصريين منتدبين من / إلى جهات أخرى؟		
٩- هل لدى الشركة مرتبات عاملين أجانب محملة علي حساباتها؟		
١٠- في حالة الإجابة «نعم» هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟		

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بضرائب أخرى

	نعم	لا
١١- هل لدي الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقا لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبى؟		
١٢- فى حالة الإجابة «نعم» ، اذكر عددهم خلال العام؟		
١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير مقيمين طبقًا للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟		
١٤- فى حالة الإجابة «نعم» ، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم وتوريدها فى مواعيدها القانونية؟		
١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟		
١٦- فى حالة الإجابة «نعم» هل تقوم الشركة بمنح اسهم للعاملين بقيمة تقل عن قيمتها السوقية؟		
١٧- هل يحصل العاملين علي ارباح أو أنصبة من الشركة؟		
١٨- في حالة الإجابة «نعم» ، اذكر قيمة الأرباح الموزعة؟		
١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟		
٢٠- هل لدي الشركة لائحة / نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟		

٢١- رجاء ملىء الجدول الآتى :

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

٢٠٠٦

٢٢- رجاء ملىء الجدول التالي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

البيـــــان	قيمة التعامل	نسبة الخصم	المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة
أولا: المسدد فى يناير عن الفترة المنتهية فى ١٢/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثانياً: المسدد فى أبريل عن الفترة المنتهية هي ٣/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثالثاً : المسدد فى يولية عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
رابعا : المسدد فى أكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	

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

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (٢٨) إقرارات
ويمكن الحصول على هذا النموذج مجاناً

إقرار الضريبة
على أرباح الأشخاص الاعتبارية

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

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

١- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال أربعة أشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية.

٢- احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.

٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصومة و الدفعات المقدمة و عوائدها و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة الأجنبية.

٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم اداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.

٥- يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين، و بالنسبة لشركات الاشخاص إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

٦- للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار.

٧- للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار أو تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

٨- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي.

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

١٠- يستحق مقابل تأخير على :

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

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

١١- يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي:

١-المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣-الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤-الضرائب المستحقة.

٢٠٠٦

١٢- إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أديت بغير وجه حق، التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير على أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ إستحقاق الضريبة مخصوما منه ٢٪.

١٣- على الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً او خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، و يعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

١٤- لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول احد طرق التهرب الضريبي.

١٥- يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالاستناد إلى سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعه مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات اخفيتها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

١٦- يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصى عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية للممول بالبريد.

١٧- يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية. و يجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

١٨- للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي وإخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول أو مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

١٩- تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه الآتي:

أ- إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو إحدى الهيئات العامة أو الأشخاص الاعتبارية العامة أو البنوك والشركات والمنشآت والفروع الأجنبية فيُقدم الإقرار إلى:

- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة بالنسبة لجميع المحافظات عدا محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.
- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للجهة أو للشركة في محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

ب- إذا كنت من شركات الأموال أو شركات الأشخاص الخاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو أي قانون استثمار أخر فيُقدم الإقرار إلى:

- مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.
- مأمورية ضرائب استثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات أسيوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة و الوادي الجديد.
- مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات

ج- إذا كنت شركة أشخاص أو شركة واقع (فيما عدا شركات الواقع الناشئة عن ميراث منشأة فردية) تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.

د- إذا كنت جمعية تعاونية أو أحد اتحاداتها أو وحدة من وحدات الإدارة المحلية التي تزاول نشاطاً خاضعاً للضريبة تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.

هـ- مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.

٢٠٠٦

قائمة الإقرار التفصيلية

١ - بيانات قائمة الدخل	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى المبيعات / الإيرادات للنشاط الصناعى والتجارى / الخدمى (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)	١٠١		
تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)	١٠٢		
مجموع الربح / أو (الخسارة) (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)	١٠٣		
الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل ويشمل أى إيرادات غير متعلقة بالنشاط الأصلى مثل الأرباح الرأسمالية ، بيع المخلفات ، عوائد الأوراق المالية وأرباح إعادة التقييم وغيرها (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)	١٠٤		
إجمالى المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والإهلاكات يشمل كافة المصروفات المحملة على قائمة الدخل مثل مصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبات ، انتقالات ، مياه وكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات والإهلاكات بخلاف المخصصات والإهلاكات الخاصة بتكلفة المبيعات وفروق التقييم المدينة وغيرها . (مرحل من البنود ٧٠٦ ؛ ٧٠٨ من قائمة الدخل)	١٠٥		
صافى الربح المحاسبى / أو (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧٠٩ من قائمة الدخل)	١٠٦		

٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبى أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتى			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة يضاف إلى الوعاء الضريبى المبالغ التى لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية . (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)	٢٠١		
قيمة الإهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية	٢٠٢		
الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يضاف إلى الوعاء الضريبى : خسائر رأسمالية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون . خسائر رأسمالية ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للبندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢).	٢٠٣		
الضريبة على الدخل المستحقة طبقًا للقانون يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار	٢٠٤		
ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠ ٪ المستقطعة سنويًا لحساب الصناديق الخاصة يضاف إلى الوعاء الضريبى الزيادة عن نسبة ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)	٢٠٥		
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يضاف إلى الوعاء الضريبى التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند (٧) من المادة ٢٣ من القانون . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)	٢٠٦		
الاحتياطيات والمخصصات على إختلاف أنواعها يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الإضافات من المخصصات والاحتياطيات التى تمت خلال العام والمحملة على قائمة الدخل . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٢٠٧		
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التى تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحه عمديه	٢٠٨		
العوائد المدينة يضاف إلى الوعاء الضريبى العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتى لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)	٢٠٩		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الديون المعدومة الغير مستوفاة لشروط الخصم يضاف إلى الوعاء الضريبى الديون المعدومة المحملة علي قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)	٢١٠		
الرصيد السالب لأساس الإهلاك يضاف إلى الوعاء الضريبى الرصيد السالب لأساس الإهلاك ويتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء علي الأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون من كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليه المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة به (مرحل من الجدول رقم ٤١١)	٢١١		
خسارة التعامل فى أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية يضاف إلى الوعاء الضريبى خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)	٢١٢		
مقابل الحضور الذى يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية . يضاف إلى الوعاء الضريبى ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل عن غير العمل الإدارى .	٢١٣		
خسائر أجنبية محققة خارج مصر يضاف إلى الوعاء الضريبى الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر حيث أنها لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)	٢١٤		
الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لاتخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل يضاف إلي الوعاء الضريبى الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لاتخص الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠١)	٢١٥		
اضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)	٢١٦		
إجمالي الربح الضريبى / (الخسارة الضريبية)	٢١٧		

٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبى / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبى التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج ضمن قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)	٣٠١		
قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون يخصم من الوعاء الضريبي إهلاكات الاصول المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون متضمنة الإهلاك المعجل للآلات والمعدات المستخدمة فى الانتاج الصناعي (مرحل من الجدول رقم ٤١١)	٣٠٢		
الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يخصم من الوعاء الضريبى الارباح الرأسمالية الناتجة من بيع الاصول التى تم حساب إهلاكها بطريقة اساس الإهلاك وفقًا لحكم المادة (٢٦) من القانون . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقا للبنود (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)	٣٠٣		

٢٠٠٦

بيانات الإقـــرار

٠٠١ مأمورية ضرائب[١٩]	عن الفترة من يوم شهر سنة	إلى يوم شهر سنة

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتبارى : .....

٠٠٣ العنوان : .....

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبى :

٠٠٥ رقم الملف الضـريبـى :

٠٠٦ بيانات أخرى (نوع النشاط والكيان القانونى) .....

.....

.....

ملخص المستحقات الضريبية

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣١٧	الضريبة المستحقة		
	يخصم منها التسديدات		
٣١٨	رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة		
٣١٩	الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الأجل		
٣٢٠	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة		
٣٢١	العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة		
٣٢٢	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة		
٣٢٣	الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح فى مصر		
٣٢٤	مجموع التسديدات من (٣١٨ إلى ٣٢٣)		
٣٢٥	الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (٣١٧ مخصوما منها ٣٢٤)		

٣٢٦ تم السداد نقداً / بالشيك رقم : ..... بتاريخ يوم شهر سنة

إقـــرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبى صادقة وأمينة طبقاً لحجم الأعمـال والإيـرادات المحققة خـلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك ، كما أقر بعلمى التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون فى حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبى المقدم للحقيقة ، وأن الإقرار الضريبى تم إعداده وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية .

الممثل القانونى للشخص الاعتبارى

الاســم : .....

التوقيع : .....

تحريرا فى يوم شهر سنة

اسـم المحاسب : .....

توقيع المحاسب : .....

رقـــم القيد : .....

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص يخصم من الوعاء الضريبي الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص وبتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)	٣٠٤		
مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة يخصم من الوعاء الضريبي المخصصات السابق خضوعها للضريبة ولم يتم استخدامها وأدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)	٣٠٥		
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبي المستخدم من المخصصات خلال العام الذى يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٣٠٦		
الارباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية يخصم من الوعاء الضريبي أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)	٣٠٧		
خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء . يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر التي سبق ردها للوعاء في الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية(مرحل من الجدول رقم٨٠٢)	٣٠٨		
خصومات أخري من إجمالي الربح الضريبي / إضافات أخري إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)	٣٠٩		
صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)	٣١٠		
التبرعات والإعانات المدفوعة يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايتجاوز ١٠/١١٠ من الربح السنوى الصافي المعدل (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)	٣١١		
الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)	٣١٢		
الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)	٣١٣		
الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبي الاعفاءات المقررة بقانون الضريبة على الدخل أو بأى قوانين خاصة (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)	٣١٤		
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	٣١٥		
أرباح / خسائر أوعية ضريبية مستقلة (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية)	٣١٦		

٢٠٠٦

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم [٤٠١] بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات		
بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٢٧ الإجمالى		

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التى لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية كما هو الحال فى إيرادات الشركة عند تقييم استثماراتها المتداولة على أساس قيمتها السوقية ، أو فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال فى الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة (طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً أو طريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً أو طريقة متوسط المرجح للتكلفة) أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التى تُدرج ضمن حقوق الملكية ولا تُحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠١ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [٤٠٢] الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول					
نوع الأصل	التكلفة التاريخية	الإهلاك الضريبى المعتمد	صافى القيمة الدفترية	ثمن البيع	الأرباح أو الخسائر الرأسمالية
أصول تخضع لأساس إهلاك (م٣٦)					
أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بند [١] ، [٢] (م٢٥)					
٣٢٨ إجمالى الأرباح أو الخسائر الرأسمالية					

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التى يتم احتساب إهلاكها طبقًا للمادة (٣٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقًا لحكم المادة (١٧) من القانون . فمثلاً إذا تم بيع أصل رأسمالى بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه ، ففى هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه ، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [٤٠٣] بيان التبرعات والإعانات

البيـــــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلى :		
تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة .		
تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية.		
تبرعات لجهات أخرى		
٣٢٩ الإجمالى		

يتضمن هذا الجدول بيانًا بالتبرعات التي دفعتها الشركة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويراعي ما يلى :-

١ - يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أياً كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم .

٢ - يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة فى البند ١ أعلاه (يرحل للبند رقم ٢٠٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

٣ - ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقًا لأحكام القوانين المنظمة لها بنسبة ١٠/١١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أى مدفوعات لأى جهات أخري (يرحل للبند رقم ٣١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [٤٠٤] بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

اسم المخصص / الاحتياطى	رصيد أول الفترة	إضافات خلال العام		الإجمالى	الاستخدامات	رصيد آخر الفترة
		محمل على قائمة الدخل	محمل على الميزانية			
٣٣٠ الإجمالى						

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالى قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الإحتياطى ويراعى ما يلى :

يتم زيادة صافى الربح المحاسبى بقيمة الإضافات للمخصصات التى تمت خلال العام (المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما في ذلك فروق تقييم المخصصات) يرحل للبند رقم ٢٠٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

يتم خصم المستخدم من المخصصات الذى تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم بشرط سبق خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه .(يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [٤٠٥] بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي		
بيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
١ - العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم .		
٢ - عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .		
٣ - العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون .		
٣٣١ إجمالى		

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة والمحملة علي قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط التكاليف واجبة الخصم ومن ثم يتم استبعادها من قائمة الدخل وإضافتها إلي صافي الربح المحاسبي (يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

يجب تطبيق كل من البند (١) من المادة (٢٣) والبندين (٤) و (٥) من المادة ٢٤ والبند (١) من المادة ٥٢ من القانون كل علي حده بدون أى ترتيب وذلك في حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل .

مثال

أولاً - الافتراضات

١ - متوسط حقوق الملكية خلال السنة ١,٠٠٠,٠٠٠ ج

متوسط القروض خلال السنة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ج نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية ١٤ : ١٠

الإجمالى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ج

٢ - سعر الخصم والإئتمان ٧٪

٣ - العوائد المدينة خلال العام ٢,١٠٠,٠٠٠ ج

٤ - العوائد الدائنة المعفاة (أذون خزانة) = ٦٠٠,٠٠٠ ج (أذون خزانة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ج بفائدة ١٠٪)

٥ - بيان القروض العوائد المدفوعة

أ - قرض مقدم من شخص طبيعي = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠٪ سنوياً = ٤٠٠,٠٠٠ ج

ب- قرض بنكى لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥٪ سنوياً = ٩٠٠,٠٠٠ ج

ج- قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠٪ سنوياً = ٨٠٠,٠٠٠ ج

٦ - حساب الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية*

١٤,٠٠٠,٠٠٠ - ٤,٠٠٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠,٠٠٠ = ١ : ١٠

١,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠

النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٦ = ١ : ٧

(٩٠٠,٠٠٠ + ٨٠٠,٠٠٠) × ٣٠٪ = ٥١٠,٠٠٠ ج

ثانياً - تسوية العوائد المدينة

إجمالى العوائد المدينة خلال العام طبقًا لقائمة الدخل	٢,١٠٠,٠٠٠
يخصم منها : مبالغ لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم وتضاف إلى الوعاء	
العائد على قرض الشخص الطبيعي (م٢٤/٥)	
عوائد دائنة معفاة (أذون خزانة) (م٢٣/١)	٤٠٠,٠٠٠
الزيادة عن مثلى سعر الخصم والائتمان (م٢٤/٤)	٦٠٠,٠٠٠
- قرض أذون الخزانة	٦٠,٠٠٠
- قروض أخرى	٢٤٠,٠٠٠
- الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م٥٢/١)	٥١٠,٠٠٠
	١,٨١٠,٠٠٠
المبلغ المعتمد في الإقرار	٢٩٠,٠٠٠

* لا تسرى المادة (٥٢) بند (١) علي شركات التأجير التمويلى وشركات التوريق طبقا للقانون ولقرار وزير المالية رقم ١٢٦ لسنة ٢٠٠٦.

٢٠٠٦

جدول رقم [٤٠٦] بيان الديون المعدومة

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم		
ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم		
٣٣٢ مجموع الخصومات		

يشمل هذا الجدول الآتي :

أولا : الديون التي تم إعدامها وتم تحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف لأغراض حساب الضريبة والتي تتمثل في تقديم المنشأة تقرير من أحد المحاسبين المقيدين بجداول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر الشروط الآتية :

١ - أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة .

٢ - أن يكون الدين مرتبطا بنشاط المنشأة .

٣ - أن يكون قد سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة .

٤ - أن تكون المنشأة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهرا من تاريخ استحقاقه .

ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاء الدين ما يلي :

أ - الحصول على أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك .

ب- صدور حكم من المحكمة .

ج- المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الواقي .

يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي (يرحل للبند رقم ٢١٠ من قائمة الإقرار التفصيلية) .

ثانياً : الديون المعدومة التي تم إعدامها وتتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، يراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي سواء تم تحميلها مباشرة ضمن بنود قائمة الدخل أو تم إدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام . (يرحل للبند رقم ٢٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [٤٠٧] أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونواتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دوله

الدولة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح / خسارة العملية / الفرع	الضريبة الأجنبية	
			المسددة في ٢٠٠٦	المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرى في ٢٠٠٦
٣٣٣ الإجمالي				

- يتم إعداد هذا الجدول بواسطة الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر وفقاً لأحكام المادة (٢) من القانون ، ويراعى عند كتابته بيان الأرباح والخسائر للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج لكل دولة على حدة ، كما يشمل العوائد والتوزيعات ونواتج التعامل في الأوراق المالية لكل دولة على حدة .
- يشترط لخصم الضريبة الأجنبية المدفوعة بالخارج من الضريبة على الدخل في مصر .

١ - أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية والإقرار الضريبي طبقًا لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٢ - أن تقدم الشركة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها .

٣ - ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات ونواتج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ .

- يراعى عدم خصم الخسائر المحققة في الخارج من الأرباح المحققة في مصر .
- لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى (يرحل للبند رقم ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية).

٢٠٠٦

جدول رقم [٤٠٨] بيان الإضافات الأخرى إلى صافى الربح المحاسبى / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية		
بيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مازاد عن نسبة ٧٪من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستنديا		
٣٣٤ مجموع الإضافات / الخصومات		

إذا كان لدى الشخص الاعتبارى بنوداً لم ترد تفصيلا ببنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها إلي صافي الربح أو خصمها من صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلا بهذا الجدول .

يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستنديا والمحملة علي قائمة الدخل سواءً بتكلفة المبيعات أوحسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى ومقارنتها بنسبة ٧٪ من المصروفات المؤيدة مستنديا من المصاريف الإدارية والعمومية (يرحل للبند رقم ٢١٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم [٤٠٩] بيان المعاملات التى لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم		
بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٣٥ الإجمالى		

يبين هذا الجدول المبالغ التى لم تدرج بقائمة الدخل وفقًا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال فى الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة (طريقة مايرد أولاً يصرف أولاً أو طريقة ما يرد أخيرا يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح للتكلفة) أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التى تدرج ضمن حقوق الملكية ولاتحمل علي قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف الخاضعة للضريبة (يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [٤١٠] مخصصات مرفقة سبق خضوعها للضريبة	
بيـــــان	القيمة
مخصص ديون معدومة	
مخصص قضايا	
مخصص تعويضات	
٣٣٦ الإجمالى	

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات التى لم يتم استخدامها والسابق خضوعها للضريبة والتي تظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل نظراً لخضوعها للضريبة عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافي الربح. (يرحل للبند رقم ٣٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١١] بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	مبانى وانشاءات وما يلحق بها	آلات ومعدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية وكمبيوتر ومستلزماته	أصول معنوية تم شرائها
نسبة الإهلاك	٥٪	٢٥٪	٢٥٪	٥٠٪	١٠٪
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالى الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
الإهلاك الضريبى					
الإهلاك المعجل					
١٣٧ الإجمالى					

يشمل هذا الجدول كافة الإهلاكات التى تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقًا لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى مايلى :

١ - يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول المنصوص عليها في البندين (١) ، (٢) من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود وتشمل هذه الأصول :

- تكلفة شراء المبانى والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات .
- المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجارى وحقوق النشر ... وغيرها .

٢ - يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) وهى :

- الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .
- جميع أصول النشاط الأخري مثل الآلات والمعدات والأثاث ..... وغيرها .

ويراعي عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى :

أ- تحدد القيمة القابلة للإهلاك ، على أساس رصيد كل مجموعة أصول في أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والممرات التى تؤدى إلى إطالة العمر الإنتاجى للأصل مخصوماً منه قيمة التصرفات في الأصول أو التعويضات .

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

- إضافة الخسائر الرأسمالة الناتجة عن بيع هذه الأصول إلي صافي الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٢٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- إذا كان رصيد الإهلاك سالبًا (يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أو الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالى الأصول الخاضعة للمادة (٢٦) يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

د- يتم خصم إجمالى قيمة الإهلاكات (الإهلاك الضريبى + الإهلاك المعجل) من الربح الضريبى (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١٢] بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار

السنة	صافى الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٣٣٨ إجمالى الخسائر الواجب ترحيلها وتخصم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية				

- يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حدة .

- يتم استيفاء خانة المبالغ التى لم يتم ترحيلها لكل سنة على حده فيفرض أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٣ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والإقرار المقدم عن عام ٢٠٠٦ والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥) ٦,٠٠٠ جنيه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتى:

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٣	١٠,٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنيه	٤,٠٠٠ جنيه

- بالنسبة للخسائر المرحلة عن السنوات قبل ٢٠٠٥ الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل يراعي الآتى :

● بالنسبة للسنوات التى أصبح فيها الربط نهائياً ، يتم ترحيل الخسائر طبقًا لنموذج الربط النهائى للضريبة .

● بالنسبة للسنوات التى لم يصبح فيها الربط نهائياً ، يجب احتساب الخسائر الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد فى الإقرارات الضريبية السابقة تجنباً للغرامات المقررة .

(يرحل للبند رقم ٣١٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم [٤١٣] بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبى / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٣٩ مجموع الخصومات /الإضافات		

إذا كان لدى الشخص الاعتبارى بنوداً لم ترد تفصيلا ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافى الربح الضريبى أو إضافتها إلى صافي الخسارة الضريبية من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلا بهذا الجدول (يرحل للبند رقم ٣٠٩ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١٤] بيان الإعفاءات الضريبية	
بيـــــان	المبلغ
أولاً : إعفاءات بموجب القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
١ - الزيادة فى العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة * .	
٢ - أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقًا لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية فى سوق الأوراق المالية المصرية .	
٣ - العوائد التى تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصرى أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءاً من حكم المادة ٥٦ من القانون .	
٤ - التوزيعات والأرباح والحصص التى يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها فى أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى .	
٥ - عوائد السندات وصكوك التمويل على اختلاف أنواعها المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية التي تصدرها الدولة أو شركات الأموال .	
٦ - التوزيعات علي أسهم رأس مال شركات المساهمة والتوصية بالأسهم .	
٧ - التوزيعات علي حصص رأس المال فى الشركات ذات المسئولية المحدودة وشركات الأشخاص وحصص الشركاء غير المساهمين فى شركات التوصية بالأسهم .	
ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة	
١ - أذون الخزانة (١٠٠٪ من إجمالي إيرادات أذون الخزانة دون خصم أى تكاليف)	
٢ - نسبة من الربح مقابل الزيادة فى رأس المال	
٣-	
٤-	
٥-	
٦-	
٧-	
* أي عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند ١ من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى.	
٣٤٠ جملة الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٤ فى قائمة الإقرار التفصيلية)	

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ : هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبى على أرباح الأشخاص الاعتبارية ؟ إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ذكر الآتى :	نعم	لا

(أ) سبب الإعفاء :

(ب) تاريخ موافقة الجهة المختصة :

(جـ) تاريخ بداية الإعفاء :

(د) تاريخ نهاية الإعفاء :

٢ : هل تتمتع الشركة باعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة فى رأس المال ؟ إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ذكر الآتى :	نعم	لا

(أ) نسبة الإعفاء :

(ب) أساس احتسابها :

(جـ) تاريخ بداية الإعفاء :

(د) تاريخ نهاية الإعفاء :

٢٠٠٦

٣ : هل تمارس الشركة نشاط خدمى خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبى؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ملىء البيانات الآتية :

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيراد الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية		
تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية		
صافى الربح / الخسارة		

٤- هل تمارس الشركة نشاط مخالف خلال فترة الإعفاء الضريبى؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة «نعم» رجاء ملىء البيانات الآتية :

بـيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيراد النشاط المخالف		
تكاليف النشاط المخالف		
صافى الربح / الخسارة		

٥- هل لدى الشركة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبى؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة «نعم» رجاء ملىء البيانات الآتية :

بـيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات الودائع الدائنة		

يتم ترحيل نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣ ، ٤ ، ٥ إلى البند رقم ٣١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية

ويتم الربط عليها فى وعاء مستقل إذا كان الوعاء الضريبى أرباح معفاه، وفى حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط

٢٠٠٦

جدول رقم [٤١٥] بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتى تم إضافتها للوعاء الضريبى		
البيـــــــــــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .		
منشأة طبقاً لأحكام قانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة .		
منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .		
١- الإجمالى		
يخصم:		
٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية		
٣٤١ الزيادة التى تضاف للوعاء الضريبي (١-٢)		

ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم مايلى:

١- أن يكون للنظام الذى ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصا فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقا لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش.

٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة .

٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة.

٤- الا تجاوز الأموال التى تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٢٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [٤١٦] أرباح وخسائر وفروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة فى سوق الأوراق المالية والتى سبق إعتمادفروق إعادة تقييمها

نوع الاستثمارات	تكلفة الشراء	سعر البيع	ربح/ خسارة البيع	فروق إعادة تقييم سبق إعتمادها
٣١٢ الإجمالى				

- يشمل هذا الجدول أرباح / خسائر بيع الأوراق المالية من الأسهم والسندات المسجلة فى سوق الأوراق المالية المصرية والتى يتم تقييمها على أساس القيمة السوقية ، التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل .

- حيث أن نص المادة (٥٠) بند (٨) من القانون لا ينطبق على فروق إعادة التقييم للأوراق المالية المسجلة فى سوق الاوراق المالية المصرية لذلك لايرد للوعاء الضريبى خسائر إعادة التقييم كما لا تعفى أرباح إعادة التقييم من الضريبة .

- عند البيع الفعلى للورقة المالية يرد للوعاء الضريبى الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٢١٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية) أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع (يرحل للبند رقم ٢٠٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ، ويتم احتساب الخسارة / الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلى وتكلفة شراء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الوارد فى الميزانية .

٢٠٠٦

٥٠٠ بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠١ : التكاليف غير واجبة الخصم

س١ : هل جاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٧ : ١ — نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

بيـــــان	القروض	حقوق الملكية
رصيد أول المدة		
رصيد أخر المدة		
الإجمالى		
المتوسط الحسابى		
النسبة = متوسط القروض والسلفيات / متوسط حقوق الملكية		
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل		
الزيادة فى العوائد المدينة عن نسبة ٧ : ١		

س٢ : هل تضمنت قائمة الدخل أى مما يلى :	نعم	لا
(أ) عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى	☐	☐
(ب) عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	☐	☐
(ج) عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة	☐	☐

إذا كانت الإجابة (نعم) لأى من البنود بعاليه يجب ملئ الجدول التالى :

بيـــــان	معدل العائد	قيمة العوائد
العوائد المدينة فيما يزيد عن مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى		
العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها		
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة		
الإجمالى		

٥٠٢ : المساهمات فى شركات تابعة وشقيقة مقيمة

س٣ : هل لدى الشركة مساهمات فى شركات تابعة وشقيقة مقيمة ؟ — نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	العائد السنوى

٢٠٠٦

٥٠٣ : المساهمات فى شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة

س٤ : هل لدى الشركة مساهمات فى شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	العائد السنوى

س٥ : بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوفر أى شرطين من الشروط التالية فى إحداها : نعم ☐ لا ☐

١ – أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة ☐ ☐

٢ – أن تكون مصر المقر الذى تنعقد به اجتماعات مجلس الإدارة ☐ ☐

٣ – أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ☐ ☐

٤ – أن تكون مصر المقر الذى يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت ☐ ☐

فى حالة الإجابة (نعم) حدد أسماء الشركات وأرقام أى من الشروط السابقة التى تنطبق عليها فى الجدول التالى :

اسم الشركة	بلد التأسيس	أرقام الشروط المنطبقة

ملحوظة :

لا يعد الشخص الاعتباري مقيماً فى مصر استناداً لوجود مركز إدارة فعلى إذا تبين لمصلحة الضرائب أن الشخص الاعتبارى اتخذ هذا المركز بقصد تجنب الالتزامات الضريبية .

٢٠٠٦

٥٠٤ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة فى مصر؟		
س٦ : هل قامت الشركة بسداد أى مما يلى لجهات غير مقيمة؟	نعم	لا
(أ) العوائد		
(ب) *الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها)		
(ج) مقابل الخدمات (مثال عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها)		
(د) مقابل نشاط الرياضى أو الفنان		

إذا كانت الإجابة (نعم) في أى من البنود بعاليه يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصروف	الضريبة المستحقة
الإجمالى				

*الإتاوات: المبالغ المدفوعة أيا كان نوعها مقابل استعمال أو الحق في استعمال حقوق النشر الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك أفلام السينما، وأي براءة اختراع أو علامة تجارية أو تصميم أو نموذج أو خطة أو تركيبة أو عملية سرية أو مقابل استعمال أو الحق في استعمال معدات صناعية أو تجارية أو علمية أو معلومات متعلقة بالخبرة الصناعية أو التجارية أو العلمية.

و تشمل الإتاوات جميع المبالغ التي تدفع مقابل تأجير المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية.

٥٠٥ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة

س٧ : هل يوجد لدي الشركة عقود إدارة؟	نعم	لا

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	رقم التسجيل الضريبي	المبلغ المدفوع

٥٠٦ الإيرادات المحققة بالخارج

س٨ : هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) فيجب ملئ الجدول التالى :

البيان	عمليات وأرباح فروع	توزيعات	ناتج تعامل فى أوراق مالية	إتاوات وإيجارات وفوائد قروض	أخرى

٥٠٧ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

س٩: هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاًمباشراً ؟

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب ملىء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفاتالورادة بالصفحة التالية)

نعم ☐ لا ☐

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل(ب)	قيمة التعامل ٢٠٠٦	قيمة التعامل ٢٠٠٥	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلدالمنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد/ مؤدى الخدمة

س١٠: هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب ملىء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفاتالورادة بالصفحة التالية)

نعم ☐ لا ☐

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع الارتباط(ب)	قيمة التعامل ٢٠٠٦	قيمة التعامل ٢٠٠٥	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلدالمنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد/ مؤدى الخدمة

٢٠٠٦

(أ) الشخص المرتبط:
كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر فى تحديد وعاء الضريبة بما فى ذلك: ١- الزوج والزوجة والأصول والفروع . ٢- شركة الأموال والشخص الذى يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠٪ علي الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت. ٣- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها . ٤- أى شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو حقوق التصويت فى كل منها .
(ب) نوع التعامل:
- شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع - تقديم أو الحصول على خدمات. - التنازل أو الحصول علي نشاط / عقود أو جزء منها . - شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات فى أوراق مالية . - سداد / الحصول علي عوائد - سداد / الحصول على إتاوات .
السعر المحايد:
السعر الذى يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر ، ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل.
(ج) طرق تحديد السعر المحايد:
١- طريقة السعر الحر المقارن. ٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافا إليها هامش ربح. ٣- طريقة سعر إعادة البيع. ٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الأوروبى OECD (اذكرها فى الجدول). ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (اذكرها فى الجدول).

٢٠٠٦

٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني:

س١١: هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟ نعم ☐ لا ☐

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

١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر. ☐

٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر. ☐

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

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

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

٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال ☐

س١٢: هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟ نعم ☐ لا ☐

س١٣: هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للشركة؟ ☐ ☐

في حالة الإجابة (نعم) عن الأسئلة ١١ ، ١٢ ، ١٣ ضع علامة (س) في الجدول التالي :

لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية :

قبل تغيير الشكل القانونى ☐

بعد تغيير الشكل القانونى ☐

لأغراض حساب الضريبة تم ترحيل المخصصات والاحتياطيات طبقاً للقيم الدفترية :

قبل تغيير الشكل القانونى ☐

بعد تغيير الشكل القانونى ☐

تحتفظ الشركة بسجل وكشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول والالتزامات قبل تغيير الشكل القانونى :

نعم ☐ لا ☐

٢٠٠٦

٥٠٩ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

١ - الرجا ملئ البيانات التالية من واقع قائمة الدخل :

بيـــــــــان	المبلغ
مرتبات وما فى حكمها	
بدلات	
مكافآت	
مزايا نقدية	
مزايا عينية *	
حصة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

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

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بضرائب أخرى

	نعم	لا
١١- هل لديَ الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقا لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبى؟		
١٢- فى حالة الإجابة «نعم» ، اذكر عددهم خلال العام؟		
١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير مقيمين طبقًا للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟		
١٤- فى حالة الإجابة «نعم» ، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم وتوريدها فى مواعيدها القانونية؟		
١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟		
١٦- فى حالة الإجابة «نعم» هل تقوم الشركة بمنح اسهم للعاملين بقيمة تقل عن قيمتها السوقية؟		
١٧- هل يحصل العاملين علي ارباح أو أنصبة من الشركة؟		
١٨- في حالة الإجابة «نعم» ، اذكر قيمة الأرباح الموزعة؟		
١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟		
٢٠- هل لدي الشركة لائحة / نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟		

٢١- رجاء ملىء الجدول الآتى :

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

٢٠٠٦

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

البيـــــان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
الإعلانات*			
أرباح أو جوائز:			
١- مسابقات			
٢- يانصيب			
إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه/ الغاز/ الكهرباء/ البوتاجاز:			
١-المياه			
٢-الغاز			
٣-الكهرباء			
٤-البوتاجاز			
إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات:			
١- اشتراكات التليفون الأرضي.			
٢- اشتراكات التليفون المحمول بأي نظام			

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

٢٠٠٦

٢٣- رجاء ملىء الجدول التالي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

البيـــــان	قيمة التعامل	نسبة الخصم	المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة
أولا: المسدد فى يناير عن الفترة المنتهية فى ١٢/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثانياً: المسدد فى أبريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثالثاً : المسدد فى يولية عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
رابعا : المسدد فى أكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	

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

٢٠٠٦

٦٠٠ الميزانية

عن السنة المالية المنتهية فى .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول طويلة الأجل			
الأصول الثابتة	٦٠١		
مشروعات تحت التنفيذ	٦٠٢		
الشهرة	٦٠٣		
استثمارات فى شركات شقيقة وتابعة	٦٠٤		
الأصول الأخرى	٦٠٥		
مجموع الأصول طويلة الأجل (من٦٠١ إلى ٦٠٥)	٦٠٦		
الأصول المتداولة			
المخزون	٦٠٧		
عملاء ومدينون وأوراق قبض	٦٠٨		
حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة	٦٠٩		
دفعات مقدمة	٦١٠		
استثمارات متداولة	٦١١		
النقدية وما فى حكمها	٦١٢		
مجموع الأصول المتداولة (من ٦٠٧ إلى ٦١٢)	٦١٣		

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	٦١٤		
بنوك سحب على المكشوف	٦١٥		
الموردون وأرصدة دائنة أخرى	٦١٦		
حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة	٦١٧		
قروض قصيرة الأجل	٦١٨		
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	٦١٩		
مجموع الالتزامات المتداولة (من ٦١٤ إلى ٦١٩)	٦٢٠		
رأس المال العامل (صافى الأصول أو الالتزامات المتداولة) (٦١٣مخصوماً منها٦٢٠)	٦٢١		
إجمالى الاستثمار(٦٠٦ يضاف إليها ٦٢١)			
يتم تمويله على النحو التالى :			
حقوق المساهمين			
رأس المال المدفوع	٦٢٣		
الاحتياطيات	٦٢٤		
أرباح (خسائر) مرحلة	٦٢٥		
ارباح (خسائر) العام قبل التوزيع	٦٢٦		
إجمالى حقوق المساهمين (من ٦٢٣ إلى ٦٢٦)	٦٢٧		
التزامات طويلة الأجل			
قروض من البنوك	٦٢٨		
قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة	٦٢٩		
أخرى	٦٣٠		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

عن السنة المالية المنتهية فى .....

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إجمالى إيرادات النشاط الصناعى والتجارى / الخدمى (مرحل من الجدول ٧٣٠)	٧٠١		
يخصم			
مردودات المبيعات			
خصم مسموح به			
صافى إيرادات النشاط الصناعى والتجارى / الخدمى (يرحل للبند ١٠١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٢		
تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ او الجدول ٧٣٢)	٧٠٣		
مجمل الربح/ الخسارة (يرحل للبند ١٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٤		
يضاف			
الإيرادات أخرى			
الأرباح الرأسمالية			
التعويضات			
الخصم المكتسب			
الديون المعدومة المحصلة			
عمولة البيع الدائنة			
أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية			
أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة			

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
العوائد الدائنة			
١- عوائد معفاة			
٢- عوائد خاضعة			
إيرادات الأراضى الزراعية والعقارية			
عوائد الأوراق المالية			
١- مقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية			
٢- غير مقيدة فى سوق الاوراق المالية المصرية			
قيمة بيع المخلفات			
إجمالى الإيرادات اخرى (يرحل للبند ١٠٤ فى قائمة الاقرار التفصيلية)	٧٠٥		
يخصم			
مصروفات البيع والتوزيع			
م. إعلان ودعاية			
م. لف وحزم			
م. نقل للخارج			
عمولات			
خصم مسموح به			
ديون معدومة			
أخرى			
إجمالى مصروفات البيع والتوزيع (يرحل للبند ١٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)			

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مصروفات إدارية وعمومية			
م. تأسيس			
إيجارات			
إهلاكات الأصول الثابتة			
رسوم وضرائب			
تبرعات وإعانات			
مخصصات واحتياطيات			
م. نثرية			
مكافآة ترك الخدمة			
م. قضائية وتعويضات وغرامات وجزاءات			
مرتبات وأجور وما فى حكمها			
م. سفر وانتقال			
م. تأمين			
م. نور ومياه وتليفون وتلكس وأدوات كتابية			
أتعاب مراجعة حسابات			
خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية			
خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية			
خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية			
خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة			
ترميمات وإصلاحات			
أخرى			

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إجمالى مصروفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ١٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٧		
مصروفات تمويلية			
عوائد مدينة			
عمولة بنك			
خصم إصدار السندات			
إجمالى المصروفات التمويلية (يرحل للبند ١٠٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٨		
صافى الربح (يرحل للبند ١٠٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية) [[(٧٠٤) + (٧٠٥)] مخصوم منها [(٧٠٦ + ٧٠٧ + ٧٠٨)]]	٧٠٩		
ضريبة الدخل (يرحل للبند ٢٠٤ فى قائمة الإقرار التفصيلية)	٧١٠		

٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات النشاط		
مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة		
مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع .		
إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسى		
عمولات		
مقابل خدمات أخرى (استشارات ، تركيب ، ....)		
إتاوات		
أخرى		
الإجمالى (يرحل للبند ٧٠١ فى قائمة الدخل)		

٢٠٠٦

٧٣١ جدول تحليل تكلفة الإنتاج (للنشاط الصناعى أو التجارى)		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
رصيد مخزون أول المدة		
يضاف:		
المشتريات (مخصوما منها الخصم المكتسب)		
يخصم		
رصيد مخزون آخر المدة		
يضاف:		
مصروفات تشغيل أخرى		
أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج		
إتاوات		
مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج		
تكلفة مشتريات بغرض البيع		
مرتبات وأجور		
أخرى		
تكلفة المبيعات (يرحل للبند ٧٠٣ فى قائمة الدخل)		

٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (للنشاط الخدمى)		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
أجور عاملين		
أجور مستشارين		
أى تكاليف أخرى مباشرة		
- - -

٢٠٠٦

٨٠٠ بيانات متعلقة بالعقود طويلة الأجل

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

١- طبقا للمادة (٢١) من القانون تلتزم المنشأة بتحديد صافى الربح الضريبى عن جميع ما ترتبط به من عقود طويلة الأجل على اساس نسبة ما تم تنفيذه من كل عقد خلال الفترة الضريبية ، ويعرف القانون هذه العقود بأنها عقود التصنيع أو التجهيز أو الإنشاء أو أداء الخدمات المرتبطة بها التى تنفذ لحساب الغير على أساس قيمة محددة ويستغرق تنفيذها أكثر من فترة ضريبية واحدة.

٢- يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام على العقود طويلة الأجل محددة القيمة وبالتالى فإنه لا يتم تطبيقها على كل من :

- العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .

- العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة) .

- ويتم تحديد صافى الربح لكل عقد من العقود طويلة الأجل كالتالى :

أولاً : تحديد الربح المقدر للعقود تحت التنفيذ خلال كل فترة ضريبية :

١- إجمالى الأرباح المقدرة للعقد = إجمالى قيمة العقد - إجمالى التكاليف المقدرة للعقد .

٢- النسبة المئوية للإتمام خلال الفترة الضريبية = التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية / إجمالى التكاليف المقدرة للعقد = ٪

٣- الربح المقدر للفترة الضريبية = ناتج (١) × ناتج (٢) .

وبناء عليه يتم سداد الضريبة على الربح المقدر خلال الفترة الضريبية .

ثانياً : تحديد نتيجة العقد فى الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذه :

الوعاء الضريبى أو الخسارة الضريبية = (الإيرادات الفعلية - التكلفة الفعلية) - الأرباح المقدرة سابقاً .

وفى هذه الحالة يوجد احتمالان:

الاحتمال الأول:

ان يكون الناتج موجباً (أى أن الربح الفعلى أكبر من أو يساوى الأرباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها) وفى هذه الحالة يتم سداد الضريبة على الربح الناتج فى هذه الفترة .

٢٠٠٦

الاحتمال الثانى: أن يكون الناتج سالبا (أى أن الربح الفعلى أقل من الارباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها)
وفى هذه الحالة يتم الآتى
١- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن أكثر من عقد:
أ- يتم اجراء مقاصة بين خسائر العقد وأرباح العقود الأخرى فى الفترة الضريبية . ب- إذا لم تكف أرباح الفترة لاستغراق الخسارة فانه يتم ترحيل الخسارة للخلف أى يتم خصم رصيد الخسارة من الارباح المقدرة للعقد فى الفترات الضريبية السابقة وبما لا يجاوز أرباح العقد عن تلك الفترات ، وفى هذه الحالة يتم إعادة حساب الضريبة ويحق للممول استرداد الضريبة التى سددها بالزيادة فى السنوات السابقة ، مع الأخذ فى الاعتبار أن ترحيل الخسائر للخلف يبدأ بالسنوات الأحدث فالأقدم . ج- إذا تجاوزت الخسائر الناشئة عن تنفيذ العقد الحدود الواردة فى (أ) ، (ب) أعلاه يتم ترحيل رصيد الخسارة إلى السنوات التالية لمدة خمس سنوات .
٢- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن عقداً واحداً
يتم القيام بالخطوتين (ب) ، (ج) أعلاه فقط.
ويجب مراعاة الآتى: ١- فى حالة تغيير إجمالى قيمة العقد أو إجمالى التكاليف المقدرة للعقد خلال التنفيذ يتم إعادة احتساب كل من إجمالى الأرباح المقدرة ونسبة الإتمام فى ضوء هذا التغيير . ٢- فى حالة قيام الممول بإثبات قيمة الخسائر فى قائمة الدخل خلال أى فترة ضريبية سابقة على الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذ العقد نتيجة تقديره لزيادة إجمالى التكلفة المتوقعة للعقد عن إجمالى الإيرادات المتوقعة منه ، يتم إعتماد الخسارة التى تخص تلك الفترة الضريبية ويتم رد الزيادة إلى الوعاء الضريبى على أن يتم خصم الخسائر الفعلية التى سبق ردها للوعاء فى الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذ العقد .

٢٠٠٦

مثال :

أولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالى :

— إجمالى قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه .

— إجمالى التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه .

— مدة العقد ٣ سنوات تبدأ خلال ٢٠٠٦ وتنتهى خلال ٢٠٠٩ .

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

١ – الربح المقدر للعقد = إجمالى قيمة العقد – التكلفة التقديرية للعقد =

٩٥٠ مليون – ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

٢ – تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

المبالغ بالمليون جنيه

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

٣ – نتيجة العقد فى الفترة التى ينتهى فيها تنفيذه :

فى الفترة الضريبية ٢٠٠٩ التى يتم فيها إنهاء تنفيذ العقد توجد الاحتمالات التالية :

الاحتمال الأول : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ١٢٠ مليون جنيه

وبالتالى يكون الربح الخاضع للضريبة فى هذه الفترة = ١٢٠ – ٧٥ = ٤٥ مليون جنيه

الاحتمال الثانى : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ٩٠ مليون جنيه

وبالتالى يكون الربح الخاضع للضريبة فى هذه الفترة = ٩٠ – ٧٥ = ١٥ مليون جنيه

الاحتمال الثالث : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ٧٠ مليون جنيه

وبالتالى تكون خسارة الفترة = ٧٠ – ٧٥ = (٥) مليون جنيه

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

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

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

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

اسم العملية	(١) إجمالى قيمة العقد	(٢) إجمالى التكاليف المقدرة للعقد	(٣) الربح المقدر للعقد (١)-(٢)	(٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	(٥) نسبة الإتمام ٪ (٤)÷(٢)	(٦) الربح المحتسب للفترة (٣×٥)	(٧) الخسارة المدرجة بقائمة الدخل التى لا تخص الفترة الضريبية
الإجمالى							

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

٢٠٠٦

جدول رقم (٨٠٢) العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية .

اسم العملية	الوعاء الضريبى ربح / خسارة	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التى تخصم من الوعاء
الإجمالى					

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية ويتم ملىء الجدول كالآتى :

١ - اسم العملية / العقد .

٢ - الوعاء الضريبى : يمثل نتيجة كل عقد من العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة من ربح أو خسارة ، ويكون الإجمالي هوناتج المقاصة بين الربح والخسارة للعقود .

٣ - الخسارة المرحلة للخلف : يمثل قيمة الخسارة التى يتم ترحيلها للخلف بالنسبة للعقود التى مازال لديها رصيد خسائر بعد عمل المقاصة مع الأرباح .

٤ - الضريبة الواجبة الاسترداد : يمثل الضريبة المسددة فى الفترات الضريبية السابقة والواجب استردادها بناء على ترحيل الخسائر للخلف (ويرحل الإجمالى إلى البند ٣١٩ فى ملخص المستحقات الضريبية) .

٥ - الخسارة المرحلة للإمام : يمثل الخسارة التى يتم ترحيلها للسنوات اللاحقة بعد المقاصة والترحيل للخلف.

٦ - الخسارة التى تخصم من الوعاء : يمثل الخسارة التى سبق ردها للوعاء الضريبى خلال الفترات الضريبية السابقة (يرحل الإجمالى للبند ٣٠٨ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

البيان	القيمة
- إيرادات العقود قصيرة الأجل والمنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .	
- إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية .	
- إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقاً لنسبة الإتمام) .	
الإجمالى	

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

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

الإقرار الضريبى
على مجموع صافى دخل الأشخاص الطبيعيين
لإيرادات المرتبات /النشاط المهنى / الثروة العقارية

نموذج رقم (٢٧) إقرارات
يباع هذا النموذج مجاناً

٢٠٠٦

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

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

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلى مأمورية الضرائب المختصة فيها عدا الحالات الآتية :

١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما فى حكمها.

٢- إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منها خمسة آلاف جنيه فى السنة.

٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما فى حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منهما على خمسة آلاف جنيه سنوياً.

إرشـــادات

(١) - يحتوى هذا النموذج بالداخل على إقرارات ضريبية منفصلة لكل من :

- المرتبات وما فى حكمها .
- إيرادات النشاط المهنى او غير التجارى المؤيد بحسابات.
- إيرادات النشاط المهنى او غير التجارى غير المؤيد بحسابات.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس حكمى.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس فعلى.

ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة فى وعائك الضريبى مع بيانها على نموذج الإقرار .

(٢) بيانات اخرى يرغب الممول فى إضافتها : مثل تغيير العنوان - إضافة فروع جديدة - تغيير التليفون .....الخ.

(٣) يقدم الإقرار الضريبي قبل اول ابريل من كل سنة تالية لانتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها.

(٤) احرص على ان تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.

(٥) يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصومة و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة العقارية المسددة وضريبة المرتبات المستقطعة.

(٦) للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم اداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة او تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ .

(٧) إذا اعد الإقرار محاسب مستقل فعلية التوقيع على الإقرار مع الممول او ممثله القانوني، و يجب ان يعتمد الإقرار من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

(٨) للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع اية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي او عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار .

(٩) للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار او تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

(١٠) يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

(١١) يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناء على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على ان يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون ان يكون لامتداد الميعاد اثر على ميعاد سداد الضريبة او استحقاق مقابل التأخير.

(١٢) يستحق مقابل تأخير على:

١- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء

٢٠٠٦

حتى لو صدر قرار بتقسيطها، وذلك اعتبارا من اليوم التالي لانتهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.

٢-ما لم يورد من الضرائب او المبالغ التي ينص القانون على حجزها من المنبع او تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقا لأحكام القانون، ويحسب مقابل التأخير المشار إليه على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على ذلك التاريخ مضافا إليه ٢٪، مع استبعاد كسور الشهر والجنيه. ولا يترتب على التظلم او الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

(١٣) يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي:

١-المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣-الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤-الضرائب المستحقة.

(١٤) إذا تبين للمصلحة احقية الممول في استرداد كل او بعض الضرائب او غيرها من المبالغ التي اديت بغير وجه حق،التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة واربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ استحقاق الضريبة مخصوما منه ٢٪.

(١٥) على الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً او خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، و يعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

(١٦) لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول احد طرق التهرب الضريبي.

(١٧) يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على اساس عدم وجود دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات او بالاستناد إلى سجلات او حسابات او مستندات مصطنعه مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات اخفيتها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

(١٨) يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصى عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية المختومة للممول بالبريد.

(١٩) يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد ان يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية، و يجب ان يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

(٢٠) للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي و إخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول او مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

(٢١) مجموع صافي الدخل: يتم تحديد مجموع صافى الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من القانون مع مراعاة ان يتم الجمع الجبرى لصافى الدخل من النشاط المهني والثروة العقارية في حالة المحاسبة عن الثروة العقارية على اساس فعلى، ولا يتم خصم اية خسائر ناشئة عن هذا الجمع من صافى إيراد المرتبات وما في حكمها او صافى إيراد الثروة العقارية المحدد على اساس حكمي .

(٢٢) الشريحة الواردة بالمادة (٧) من القانون وقدرها خمسة آلاف جنيه يراعي عدم تكرار خصم هذه الشريحة في حالة خصمها من صافى إيراد المرتبات وإذا تبقى منها جزء لم يتم خصمه يخصم من اي إيراد اخر.

(٢٣) يراعى ان تخصم الضريبة العقارية الأصلية المسددة فى حدود ضريبة الدخل على إيرادات الثروة العقارية وعلى اساس نسبة هذه الإيرادات إلى إجمالى صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة .

ضريبة الدخل × (صافى إيراد الثروة العقارية / صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة)

مثال :

إذا كان صافى إيرادات الثروة العقارية ١٢٠٠٠ جنيه

وإجمالى الإيرادات الخاضعة للضريبة ٣٢٠٠٠ جنيه

ضريبة الدخل ٣٣٠٠ جنيه

يكون نصيب صافى إيرادات الثروة العقارية من الضريبة =

$$٣٣٠٠ \times \frac{١٢٠٠٠}{٣٢٠٠٠} = ١٢٣٧,٥ \text{ جنيه}$$

(٢٤) عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الأتي:

٢٠٠٦

يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ خمسة آلاف جنيه، ويتم حساب الضريبة على المتبقى وفقا للأسعار الآتية :

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
الـ ١٥٠٠٠ الأولى	١٠٪	١٥٠٠
الـ ٢٠٠٠٠ التالية	١٥٪	٣٠٠٠
ما زاد عن ٣٥٠٠٠	٢٠٪	.....

(٢٥) إرشادات متعلقة بإيرادات المهن غير التجارية :

(١) يراعى فى حالة مزاولة النشاط المهنى من خلال شركة اشخاص او مشاركة مهنية إن ذلك يعد من الأشخاص الاعتبارية ويلتزم بتقديم الإقرار الضريبى الخاص بالأشخاص الاعتبارية.

(٢) فى حالة تحقق اى إيراد لأصحاب المهن الحرة من خلال بيع او استغلال حق من حقوق الملكية الفكرية مثل تركيبة دواء ويتم تصنيعها وبيعها من خلال شركة فإن ما يحصل عليه المهنى فى هذه الحالة يدرج ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

(٣) فى حالة تحقق ارباح راسمالية ناتجة عن بيع اى اصل من الأصول المستخدمة فى مزاولة المهنة او نتيجة التنازل عن الملكية او جزء منها او عائدات نقل الخبرة مثل التدريب او الاستشارات لبعض مزاولى المهنة او لأى جهة اخرى فيجب إدراج ما سبق ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .

(٤) إذا كان لديك اى إيرادات اخرى بخلاف الإيراد من المرتبات وإيرادات من النشاط التجارى او الصناعى او النشاط المهنى او غير التجارى او الثروة العقارية ويخضع للضريبة فيجب إدراجه ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .

(٥) يخصم المبلغ المدفوع وبما لا يجاوز ٣٠٠٠ جنيه (ثلاثة آلاف جنيه) سنويا مقابل ما يؤديه الممول إلى نقابته وفقا لنظامها الخاص بالمعاشات إلى جانب اقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحى على الممول لمصلحته ومصلحة زوجته واولاده القصر ولا يجوز تكرار خصم هذا المبلغ من اى دخل آخر للممول.

(٦) فى حالة إمساك الممول دفاتر وحسابات منتظمة مؤيدة بالمستندات يخصم من إجمالى الإيراد كافة التكاليف والمصروفات المتعلقة بالنشاط ايا كانت قيمتها وفى حالة عدم إمساك دفاتر وحسابات منتظمة يخصم للممول ١٠ ٪ من إجمالى الإيراد مقابل جميع التكاليف والمصروفات .

(٧) لا يجوز ترحيل الخسائر إلا إذا كان لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة.

(٨) يعفى من الضريبة كل ممول عما يحققه من إيرادات لمدة ثلاث سنوات إعتبارا من تاريخ مزاولة المهنة وتخفض هذه المدة إلى سنة واحدة لمن مضى على تخرجه اكثر من خمسة عشر عاما .

(٢٦) إرشادات متعلقة بإيرادات الثروة العقارية

(١) يتم توضيح صفة المالك حيث يعتبر الممول وزوجه واولاده القصر حائزاً واحداً للفراس وتحدد الإيرادات باسمه مالم تكن الملكية قد آلت إلى الزوجة او إلى الأولاد القصر عن غير طريق الزوج او الوالد بحسب الأحوال .

(٢) القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى هى القيمة المتخذة اساسا لربط الضريبة على الأطيان الزراعية.

(٣) صفة الاستغلال لبيان إذا كان الممول مالكاً للأرض او مستأجراً لها .

* يتم تحديد القيمة الإيجارية للأراضى الزراعية وفقا لأحكام القانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ او اى قانون آخر .

* لا يتم إدراج إيرادات الاستغلال الزراعى للمساحات المعفاة وهى:

ا - ثلاثة افدنة للمساحات المزروعة حدائق فاكهة.

ب - واحد فدان للمساحات المزروعة نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية.

ج - اية مساحة لمشاتل المحاصيل البستانية طالما كانت للمصلحة الخاصة للممول.

(٤) القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى عبارة عن القيمة الإيجارية المتخذة اساساً لربط الضريبة العقارية وفقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤ فى شأن العقارات المبنية.

(٥) يشترط للمحاسبة على اساس فعلى بالنسبة لإيرادات الثروة العقارية ما يلى :

ا - ان تكون المحاسبة لجميع عقارات الممول المبنية والأراضى الزراعية والاستغلال الزراعى .

ب - ان يتقدم الممول بطلب للمحاسبة على اساس فعلى فى المدة المحددة لتقديم الإقرار الضريبى .

ج - ان يكون لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة .

٢٠٠٦

● بيانات الإقرار

٠٠١ مأمورية ضرائب		عن الفترة من : يوم	شهر	سنة	إلى : يوم	شهر	سنة

● بيانات الممول

٠٠٢ اسم الممـــول :

٠٠٣ العنـــوان :

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبى :

٠٠٥ رقم الملـــف الضريبى :

٠٠٦ بيانات أخرى يرغب الممول فى إضافتها :[٢] .....

.....

الأوعية الخاضعة ومقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دائن)

الأوعية		٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى المرتبات وما فى حكمها (مرحل من بند ٢١٤)	١٠١		
صافى إيرادات (خسائر) النشاط المهنى أو غير التجارى (مرحل من بند ٥١٥ فى حالة المؤيد ، بند ٥١٣ فى حالة غير المؤيد)	١٠٣		
صافى إيرادات (خسائر) الثروة العقارية (مرحل من بند ٢١٩ فى حالة الحكمى، بند ٢٢٧ فى حالة الفعلى)	١٠٤		
مجموع صافى الدخل [مجموع (١٠١) إلى (١٠٤)][٢١]	١٠٥		
يخصم مبلغ خمسة آلاف جنيه لايستحق عليها ضريبة[٢٤]	١٠٦		
الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]	١٠٧		
الضريبة المستحقة	١٠٨		
يخصم التسديدات			
الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة	١٠٩		
الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	١١٣		
قيمة الضرائب العقارية الأصلية المسددة[٢٣]	١١٤		
إجمالى المبالغ المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات	١١٥		
إجمالى التسديدات [مجموع من (١٠٩) إلى (١١٥)]	١١٦		
الرصيد: [(١٠٨ مخصوما منها ١١٦)] مدين/دائن	١١٧		

١١٨ تم السداد نقداً / بالشيك / حوالة رقم : بتاريخ: يوم شهر سنة

إقـــرار

أقر أنا الموقع ادناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبى صادقة وأمينة طبقًا لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك ، كما أقر بعلمى التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون فى حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبى المقدم للحقيقة وأن الإقرار الضريبى تم إعداده وفقًا لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية .

توقيع الممول

تحريرًا فى يوم شهر سنة

اسم المحـاسب :

توقيع المحاسب :

رقم القيد :

إقرار المرتبات وما فى حكمها

٢٠٠٦

الإيرادات الخاضعة للضريبة

* يشمل إجمالى الإيراد الخاضع للضريبة كافة ما يستحق للممول من الإيرادات الواردة بالمادة (٩) من القانون مثل الأجور والمكافآت والحوافز والعمولات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص والأنصبة فى الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها .
* لا يدخل ضمن الإيرادات الواردة بهذا الإقرار الإيرادات من المرتبات وما في حكمها التى يتم الحصول عليها من غير جهة العمل الأصلية وخضعت للضريبة بسعر ١٠ ٪ قطعى .

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الإيرادات عن أعمال مؤداة فى مصر.	٢٠١		
الإيرادات عن أعمال مؤداة في الخارج ودفع مقابلها من مصدر في مصر.	٢٠٢		
الإيرادات عن أعمال أديت فى مصر ودفع مقابلها من مصدر أجنبى.	٢٠٣		
مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين.	٢٠٤		
مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرين فى شركات الأموال مقابل العمل الإدارى. يراعى ألا يتضمن هذا البند قيمة ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرون من مكافآت العضوية وبدلاتها.	٢٠٥		
المستحق عن العام من متجمد المرتبات والأجور وما فى حكمها. يراعى عند إدراج هذا البند ألا يدخل فى هذه الإيرادات سوى الإيرادات التى تستحق عن السنة المالية التى يعد عنها الإقرار الضريبى.	٢٠٦		
إجمالى الإيراد الخاضع للضريبة * [مجموع بند أو أكثر من البنود من (٢٠١ إلى ٢٠٦)]	٢٠٧		

* إذا كنت ممن يحصلون على مزايا عينية خاضعة للضريبة مثل سيارات الشركة أو وثائق التأمين أو الهواتف المحمولة ..... إلخ يتعين عليك الحصول على بيان بقيمة هذه الميزة من جهة العمل وإضافتها إلى الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لطبيعة الإيرادات الموضحة بالجدول عاليه.

تخصم الإعفاءات

الإعفاءات بموجب قوانين خاصة (مجموع البنود من ١ / ٢٠٨ إلى ٣ / ٢٠٨) ١ / ٢٠٨ - علاوات خاصة مضافة إلى المرتب..... ٢ / ٢٠٨ - علاوات خاصه غير مضافة إلى المرتب..... ٣ / ٢٠٨ - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة.....	٢٠٨	
الإعفاء الشخصى وقدره أربعة آلاف جنيه فى السنة (بنسبة المدة)	٢٠٩	
اشتراكات التأمين الاجتماعى أو أقساط الادخار ويمثل هذا البند قيمة الأشتراكات التى يتحملها الموظف مقابل الاشتراك في نظم التأمين الإجتماعى	٢١٠	
الصافى = [(٢٠٧) مخصوما منها (٢٠٨ + ٢٠٩ + ٢١٠)]	٢١١	
اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاصة ق ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحى على الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر أو أقساط تأمين لاستحقاق معاش * * اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاصة التى تنشأ طبقًا لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحى علي الممول لمصلحته او مصلحة الزوج او اولاده القصر المدفوعة لشركات خاضعة لقانون الإشراف والرقابة على التأمين رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ وأية أقساط تأمين لاستحقاق معاش تعفى من الضريبة بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى للممول على (١٥ ٪) من صافى الإيراد أوثلاث آلاف جنيه أيهما أكبر ولا يجوز تكرار إعفاء ذات الأشتراكات والأقساط من أى دخل آخر منصوص عليه فى المادة (٦) من القانون.	٢١٢	
حصة العاملين من الأرباح التى تقرر توزيعها طبقا للقانون يتم خصم هذه الحصة إذا تم إدراجها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة الموضحة بماليه .	٢١٣	
صافى الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٧) من القانون [٢١١ مخصوما منها (٢١٢ + ٢١٣)] *خصم مبلغ خمسة آلاف جنيه الشريحة غير المستحق عليها ضريبة(٢٤) * لايجوز إجراء المقاصة بين صافى الإيرادات من المرتبات وما فى حكمها وأية خسارة فى النشاط التجارى أوالصناعى أو المهنى أو إيرادات الثروة العقارية التى يتم تحديدها على أساس فعلى.	٢١٤	

٢٠٠٦ **إيرادات المهن غير التجارية المؤيدة بحسابات منتظمة**

المهنة : | المركز الرئيسى لمزاولة المهنة :

الفروع :

الإيرادات الخاضعة للضريبة	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية	٥٠١		
إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية	٥٠٢		
عائدات التصرف فى أية أصول مهنية (صافى الايراد)	٥٠٣		
عائدات نقل الخبرات (صافى الايراد)	٥٠٤		
عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا (صافى الايراد)	٥٠٥		
المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب	٥٠٦		
إيرادات أخرى	٥٠٧		
إجمالى الايرادات = مجموع البنود من ٥٠١ إلى ٥٠٧	٥٠٨		
يخصم إجمالى التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة بدون التبرعات يشمل هذا البند المصروفات التى لم يجر العرف على إثباتها بمستندات خارجية على الا تزيد عن ٧٪ من إجمالى المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات خارجية	٥٠٩		
صافى الإيراد قبل خصم التبرعات = ٥٠٨ – ٥٠٩	٥١٠		
يخصم التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التى تؤول إليها بما لايجاوز صافى الإيراد السنوى	٥١١		
يخصم : التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى ولمؤسسات البحث العلمى المصرية فى حدود ١٠٪ من صافى الإيراد السنوى	٥١٢		
صافى الإيراد بعد خصم التبرعات.	٥١٣		
– المبالغ التى يؤديها الممول إلى نقابته وفقا لنظامها الخاص بالمعاشات (بند ٣) – أقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحى على الممول لمصلحته ولمصلحة زوجه وأولاده القصر (بند ٤) [بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى من البندين ٣ و ٤ من المادة (٣٣) من القانون على ٢٠٠٠ جنيه سنويا من الإيراد الخاضع للضريبة].	٥١٤		
الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٧) من القانون	٥١٥		

٢٠٠٦

نموذج استرشادى مرفق بإقرار المهن غير التجارية

يمثل هذا الجدول نموذج بالمصروفات المتعارف عليها فى المهن الحرة المختلفة وهو لايمثل حصراً لهذه المصروفات وإنما يمكن إضافة أى مصروفات أخرى ما دامت لازمة لمزاولة المهنة وفى جميع الأحوال يشترط أن يكون لدى الممول حسابات منتظمة .

التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة

ا	مصروفات ثابتة لجميع المهنيين	
	١	الإيجار (مركز رئيسى - فروع)
	٢	الكهرباء (مركز رئيسى - فروع)
	٣	المياه (مركز رئيسى - فروع)
	٤	الغاز (مركز رئيسى - فروع)
	٥	أدوات كتابية
	٦	مطبوعات
	٧	الصيانة والإصلاحات
	٨	مستلزمات كمبيوتر
	٩	إعلانات طلب وظائف
	١٠	تليفون النشاط
	١١	تليفون محمول
	١٢	تصوير المستندات
	١٣	أجور ومرتبات
	١٤	أتعاب مهنية
	١٥	سفر وإقامة (بالداخل - بالخارج) تذاكر - فواتير إقامة
	١٦	أبحاث ومؤتمرات
	١٧	اشتراكات ورسوم
	١٨	تأمين ضد الحريق / السرقة / خيانة الأمانة / نقل نقدية
	١٩	تأمين ضد أخطار المهنة
	٢٠	إيجار تخزين مستندات
	٢١	الإهلاكات
	٢٢	كتب ومراجع علمية

ب	مصروفات غير مؤيدة مستنديا	
	١	انتقالات بأتون صرف داخلية
	٢	إكراميات
	٣	صيانة دورية
	٤	بوفيه ونظافة
	٥	جرائد ومجلات
	٦	دمغات عادية ونقابية

ج	مصروفات متخصصة لكل نشاط على حدة	
	*	**خبير مثمن**
	١	أجور عمال يومية
	٢	فراشة ومطبوعات يدوية
	٣	إعلانات مزادات
	٤	أتعاب خطاط

	*	**الأطباء**
	١	مستلزمات طبية
	٢	أجور أطباء مساعدين
	٣	أفلام خام

	*	**المهندسين**
	١	تصوير رسومات هندسية
	٢	إعداد ماكيتات
	٣	برامج حاسب
	٤	أتعاب جسات
	٥	أجور رسامين (رسم هندسى)

	*	**تسجيل براءات اختراع**
	١	رسوم حكومية
	٢	أتعاب مراسلين

	*	**المحاسبين**
	١	دورات تدريبية
	٢	تعليم لغة

	*	**الفنانين**
	١	ملابس
	٢	إكسسوارات ومكياج
	٣	أجر لبيس
	٤	إعداد سيناريو (تقطيع سيناريو)
	٥	أجر مدير أعمال وسكرتير
	٦	أجور موسيقيين

٢٠٠٦ **إيرادات المهن غير التجارية - غير المؤيدة بحسابات منتظمة**

المهنة :	المركز الرئيسى لمزاولة المهنة:
الفروع	

الإيرادات الخاضعة للضريبة	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية	٥٠١		
إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية	٥٠٢		
عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافى الإيراد)	٥٠٣		
عائدات نقل الخبرات (صافى الإيراد)	٥٠٤		
عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كلياً أو جزئياً (صافى الإيراد)	٥٠٥		
المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب	٥٠٦		
إيرادات أخرى	٥٠٧		
إجمالى الإيرادات = مجموع البنود من ٥٠١ إلى ٥٠٧	٥٠٨		
يخصم ١٠٪ من إجمالى الإيرادات لمقابلة التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة	٥٠٩		
صافى الإيراد = (٥٠٨ - ٥٠٩)	٥١٠		
يخصم :			
التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التى تؤول إليها بما لا يجاوز صافى الإيراد السنوى .	٥١١		
تبرعات وإعانات مدفوعة لهيئات خيرية ومؤسسات اجتماعية مشهرة ولدور العلم والمستشفيات ومؤسسات البحث العلمي الخاضعة لإشراف الحكومة بما لا يجاوز ١٠٪ من صافى الإيراد السنوى .	٥١٢		
الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٧) من القانون . = [٥١٠ - (٥١١ + ٥١٢)]	٥١٣		

٢٠٠٦

الرجا ملأ الجدولين التاليين لممولى إيرادات المهن غير التجارية سواء المؤيدة أو غير المؤيدة بحسابات منتظمة

أولاً ": جدول شهري باستهلاك الكهرباء

الشهر	كيلووات/ ساعة	الشهر	كيلووات/ ساعة
يناير		يوليو	
فبراير		اغسطس	
مارس		سبتمبر	
ابريل		اكتوبر	
مايو		نوفمبر	
يونيه		ديسمبر	
		الإجمالي	

ثانياً : جدول الأصول الثابتة

نوع الأصل	طبيعة الإستخدام	تاريخ الشراء	تكلفة الشراء		ضريبة المبيعات المسددة على الأصل
			مستعمل	جديد	
الإجمالي					

إيرادات الثروة العقارية

٢٠٠٦

(١) إيرادات الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)

موقع الأطيان	القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)	س	ط	ف

٢٠٠٦

(٢) إيرادات الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية

بيان نوع الاستغلال	المساحة			صفة المستغل (٣)	القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)
	س	ط	ف		
أ - مشاتل محاصيل بستانيه يخصم منها :					
مساحة معفاة [ثلاثة أفدنة]			٣		
إيرادات باقى المساحة					
ب - نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية يخصم منها :					
مساحة معفاة [واحد فدان]			١		
إيرادات باقى المساحة					
ج - مشاتل المحاصيل البستانية لكامل المساحة*					
إجمالى القيمة الإيجارية					
يخصم ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف					
٢١٦ صافي الإيراد					

* ما لم تكن مشاتل المحاصيل البستانية للمصلحة الخاصة للممول

إيراد العقارات المبنية

٢٠٠٦

١ - العقارات المملوكة الخاضعة للضريبة العقارية

وصف العقار وعنوانه	نصيب الممول فى العقار على اساس ٢٤ قيراطاً	القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى

٢٠٠٦

٢ - العقارات أو الوحدات المؤجرة للغير مفروشة أو إيجار محدد المدة :

بيان الوحدة وعنوانها	قيمة الإيجار الشهرى	مدة الإيجار	إجمالى الإيجار

٢٠٠٦

إيرادات الثروة العقارية

على أساس الإيراد الفعلى

وفقاً لحكم المادة (٤٠) من قانون الضريبة على الدخل

إجمالى الإيرادات الفعلية من الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)	٢٢٠	
إجمالى الإيرادات الفعلية من الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية بعد استبعاد إيراد مساحة ثلاثة أفدنة غير خاضعة للضريبة	٢٢١	
إجمالى الإيرادات الفعلية من نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية بعد استبعاد إيراد مساحة فدان منها غير خاضع للضريبة .	٢٢٢	
إجمالى الإيرادات الفعلية من المساحة المزروعة مشاتل ومحاصيل بستانية ما لم تكن للمصلحة الخاصة للممول .	٢٢٣	
إجمالى الإيرادات الفعلية من العقارات المبنية .	٢٢٤	
إجمالى الإيرادات الفعلية عن جميع العقارات الزراعية والمبنية مجموع بند أو أكثر (من ٢٢٠ إلى ٢٢٤)	٢٢٥	
يخصم منه :		
التكاليف الفعلية	٢٢٦	
صافى الإيرادات = (٢٢٥ - ٢٢٦)	٢٢٧	

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (٢٧) إقرارات
يوزع هذا النموذج مجانا

الإقرار الضريبى
على مجموع صافى دخل الأشخاص الطبيعيين
يشمل كل أنواع الدخل

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

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

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلى مأمورية الضرائب المختصة فيها عدا الحالات الآتية :

١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما فى حكمها .

٢- إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منها خمسة آلاف جنيه فى السنة .

٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما فى حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منهما على خمسة آلاف جنيه سنوياً.

إرشـــادات

(١) - يحتوى هذا النموذج بالداخل على إقرارات ضريبية منفصلة لكل من :

- المرتبات وما فى حكمها .
- إيرادات النشاط التجارى والصناعى المؤيد بحسابات .
- إيرادات النشاط التجارى والصناعى غير المؤيد بحسابات.
- إيرادات النشاط المهنى او غير التجارى المؤيد بحسابات .
- إيرادات النشاط المهنى او غير التجارى غير المؤيد بحسابات.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس حكمى.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس فعلى.

ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة فى وعائك الضريبى مع بيانها على نموذج الإقرار .

(٢) بيانات اخرى يرغب الممول فى إضافتها : مثل تغيير العنوان - إضافة فروع جديدة - تغيير التليفون ..... الخ.

(٣) يقدم الإقرار الضريبي قبل اول ابريل من كل سنة تالية لانتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها.

(٤) احرص على ان تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار .

(٥) يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصومة و الدفعات المقدمة و عوائدها و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة العقارية المسددة وضريبة المرتبات المستقطعة .

(٦) للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم اداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة او تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ .

(٧) إذا اعد الإقرار محاسب مستقل فعلية التوقيع على الإقرار مع الممول او ممثله القانوني، و يجب ان يعتمد الإقرار من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

(٨) للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع اية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي او عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار .

(٩) للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار او تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

(١٠) يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

٢٠٠٦

(١١) يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناء على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على ان يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون ان يكون لامتداد الميعاد اثر على ميعاد سداد الضريبة او استحقاق مقابل التأخير.

(١٢) يستحق مقابل تأخير على:

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

٢-ما لم يورد من الضرائب او المبالغ التي ينص القانون على حجزها من المنبع او تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقا لأحكام القانون، ويحسب مقابل التأخير المشار إليه على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على ذلك التاريخ مضافا إليه ٢٪ مع استبعاد كسور الشهر والجنيه. ولا يترتب على التظلم او الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

(١٣) يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي:

١-المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣-الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤-الضرائب المستحقة.

(١٤) إذا تبين للمصلحة احقية الممول في استرداد كل او بعض الضرائب او غيرها من المبالغ التي اديت بغير وجه حق،التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة واربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد والا استحق عليها مقابل تأخير على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ استحقاق الضريبة مخصوما منه ٢٪.

(١٥) على الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً او خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، ويعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

(١٦) لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول احد طرق التهرب الضريبي.

(١٧) يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على اساس عدم وجود دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات او بالاستناد إلى سجلات او حسابات او مستندات مصطنعه مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات اخفيتها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

(١٨) يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصى عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية المختومة للممول بالبريد.

(١٩) يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد ان يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية، و يجب ان يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

(٢٠) للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي و إخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول او مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

٢٠٠٦

(٢١) مجموع صافي الدخل: يتم تحديد مجموع صافى الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من القانون مع مراعاة ان يتم الجمع الجبرى لصافى الدخل من النشاط التجاري او الصناعي والمهني والثروة العقارية في حالة المحاسبة عن الثروة العقارية على اساس فعلى، ولا يتم خصم اية خسائر ناشئة عن هذا الجمع من صافى إيراد المرتبات وما في حكمها او صافى إيراد الثروة العقارية المحدد على اساس حكمي .

(٢٢) الشريحة الواردة بالمادة (٧) من القانون وقدرها خمسة آلاف جنيه يراعي عدم تكرار خصم هذه الشريحة في حالة خصمها من صافى إيراد المرتبات وإذا تبقى منها جزء لم يتم خصمه يخصم من اي إيراد اخر.

(٢٣) يراعى ان تخصم الضريبة العقارية الأصلية المسددة فى حدود ضريبة الدخل على إيرادات الثروة العقارية وعلى اساس نسبة هذه الإيرادات إلى إجمالى صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة .

ضريبة الدخل × (صافى إيراد الثروة العقارية / صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة)

مثال :

إذا كان صافى إيرادات الثروة العقارية ١٢٠٠٠ جنيه

وإجمالى الإيرادات الخاضعة للضريبة ٣٢٠٠٠ جنيه

ضريبة الدخل ٣٣٠٠ جنيه

يكون نصيب صافى إيرادات الثروة العقارية من الضريبة =

٣٣٠٠ × (١٢٠٠٠ / ٣٢٠٠٠) = ١٢٣٧,٥ جنيه

(٢٤) عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الأتي:

يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ خمسة آلاف جنيه، ويتم حساب الضريبة على المتبقى وفقا للأسعار الآتية :

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
الـ ١٥٠٠٠ الأولى	١٠٪	١٥٠٠
الـ ٢٠٠٠٠ التالية	١٥٪	٣٠٠٠
ما زاد عن ٣٥٠٠٠	٢٠٪	.....

(٢٥) تتحدد مأمورية الاختصاص على الوجه الآتى :

١ - إذا اقتصر دخل الممول على إيرادات من نشاط تجارى او صناعى تكون المأمورية المختصة هى المأمورية التى يقع فى دائرتها مركز مزاولة النشاط ، وإذا تعددت منشآت الممول او فروعها تكون المأمورية المختصة هى المأمورية التى يقع فى دائرتها المركز الرئيسى للنشاط من واقع السجل التجارى .

ب - إذا كان للممول إيرادات من النشاط التجارى او الصناعى ، ومن النشاط المهنى او غير التجارى تكون المأمورية المختصة هى المأمورية التى يقع فى دائرتها النشاط المهنى .

ج - إذا اقتصر دخل الممول على إيرادات من الثروة العقارية تكون المأمورية المختصة هى المأمورية التى يقع فى دائرتها محل إقامته وفى حالة تعدد محال إقامته تكون المأمورية المختصة هى المأمورية التى يقع فى دائرتها محل الإقامة الذى يحدده ، اما إذا لم يحدد محل إقامته تكون المأمورية المختصة هى المأمورية التى يقع فى دائرتها ايًا من عقاراته المبنية او الأراضى الزراعية او الوحدات السكنية او المفروشة التى يؤجرها ، وإذا كان للممول إيرادات من النشاط التجارى او الصناعى ، تكون المأمورية المختصة هى المأمورية التى يقع فى دائرتها المركز الرئيسى للنشاط التجارى او الصناعى .

د - إذا تضمن دخل الممول إيرادات من النشاط التجارى او الصناعى ، ومن النشاط المهنى او غير التجارى، ومن الثروة العقارية تكون المأمورية المختصة هى مأمورية النشاط المهنى .

هـ - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر او يتقرر تعامله مع المركز .

٢٠٠٦

● بيانات الإقرار

٠٠١	مأمورية ضرائب [٢٥]		عن الفترة من :	يوم	شهر	سنة	إلى :	يوم	شهر	سنة	

● بيانات الممول

٠٠٢	اسم الممـــول :	
٠٠٣	العنـــوان :	
٠٠٤	رقم التسجيل الضريبى :	
٠٠٥	رقم الملـــف الضريبى :	
٠٠٦	بيانات أخرى يرغب الممول فى إضافتها ؛ [٢]	.....

.....

الأوعية الخاضعة ومقدار الضريبة المستحقة ؛ التسوية (مدين / دائن)

الأوعية		٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى المرتبات وما فى حكمها (مرحل من بند ٢١٤)	١٠١		
صافى أرباح (خسائر) النشاط التجارى أو الصناعى (مرحل من بند ٣٣٧ فى حالة المؤيد، بند ٤١٦ فى حالة غير المؤيد)	١٠٢		
صافى إيرادات (خسائر) النشاط المهنى أو غير التجارى (مرحل من بند ٥١٥ فى حالة المؤيد ، بند ٥١٢ فى حالة غير المؤيد)	١٠٣		
صافى إيرادات (خسائر) الثروة العقارية (مرحل من بند ٢١٩ فى حالة الحكمى، بند ٢٢٧ فى حالة الفعلى)	١٠٤		
مجموع صافى الدخل [مجموع (١٠١) إلى (١٠٤)] [٢١]	١٠٥		
يخصم مبلغ خمسة آلاف جنيه لايستحق عليها ضريبة [٢٤]	١٠٦		
الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]	١٠٧		
الضريبة المستحقة	١٠٨		
يخصم التسديدات			
الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة	١٠٩		
الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الأجل	١١٠		
الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة (النشاط تجارى / صناعى)	١١١		
الدفعات المقدمة المسددة خلال العام والعائد المضاف (النشاط تجارى / صناعى)	١١٢		
الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة (النشاط المهنى أو غير التجارى)	١١٣		
قيمة الضرائب العقارية الأصلية المسددة [٢٣]	١١٤		
إجمالى المبالغ المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات	١١٥		
إجمالى التسديدات [مجموع من (١٠٩) إلى (١١٥)]	١١٦		
الرصيد: [(١٠٨ مخصوما منها ١١٦)] مدين/دائن	١١٧		

١١٨	تم السداد نقداً / بالشيك / حوالة رقم :		بتاريخ :	يوم	شهر	سنة					

إقـــرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبى صادقة وأمينة طبقًا لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك ، كما أقر بعلمى التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون فى حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبى المقدم للحقيقة وأن الإقرار الضريبى تم إعداده وفقًا لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية .

توقيع الممول

تحريرًا فى : يوم شهر سنة

اسم المحاسب :

توقيع المحاسب :

رقم القيد :

إقرار المرتبات وما فى حكمها

٢٠٠٦

الإيرادات الخاضعة للضريبة

* يشمل إجمالى الإيراد الخاضع للضريبة كافة ما يستحق للممول من الإيرادات الواردة بالمادة (٩) من القانون مثل الأجور والمكافآت والحوافز والعمولات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص والأنصبة فى الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها .
* لا يدخل ضمن الإيرادات الواردة بهذا الإقرار الإيرادات من المرتبات وما في حكمها التى يتم الحصول عليها من غير جهة العمل الأصلية وخضعت للضريبة بسعر ١٠ ٪ قطعى .

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الإيرادات عن أعمال مؤداة فى مصر.	٢٠١		
الإيرادات عن أعمال مؤداة في الخارج ودفع مقابلها من مصدر في مصر.	٢٠٢		
الإيرادات عن أعمال أديت فى مصر ودفع مقابلها من مصدر أجنبى.	٢٠٣		
مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين.	٢٠٤		
مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرين فى شركات الأموال مقابل العمل الإدارى. يراعى ألا يتضمن هذا البند قيمة ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرون من مكافآت العضوية وبدلاتها.	٢٠٥		
المستحق عن العام من متجمد المرتبات والأجور وما فى حكمها. يراعى عند إدراج هذا البند ألا يدخل فى هذه الإيرادات سوى الإيرادات التى تستحق عن السنة المالية التى يعد عنها الإقرار الضريبى.	٢٠٦		
إجمالى الإيراد الخاضع للضريبة * [مجموع بند أو أكثر من البنود من (٢٠١ إلى ٢٠٦)]	٢٠٧		

* إذا كنت ممن يحصلون على مزايا عينية خاضعة للضريبة مثل سيارات الشركة أو وثائق التأمين أو الهواتف المحمولة ..... إلخ يتعين عليك الحصول على بيان بقيمة هذه الميزة من جهة العمل وإضافتها إلى الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لطبيعة الإيرادات الموضحة بالجدول عاليه.

تخصم الإعفاءات

الإعفاءات بموجب قوانين خاصة (مجموع البنود من ١ / ٢٠٨ إلى ٣ / ٢٠٨) ١ / ٢٠٨ – علاوات خاصة مضافة إلى المرتب..... ٢ / ٢٠٨ – علاوات خاصه غير مضافة إلى المرتب..... ٣ / ٢٠٨ – إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة.....	٢٠٨	
الإعفاء الشخصى وقدره أربعة آلاف جنيه فى السنة (بنسبة المدة)	٢٠٩	
اشتراكات التأمين الاجتماعى أو أقساط الادخار ويمثل هذا البند قيمة الأشتراكات التى يتحملها الموظف مقابل الاشتراك في نظم التأمين الإجتماعى	٢١٠	
الصافى = [(٢٠٧) مخصوما منها (٢٠٨ + ٢٠٩ + ٢١٠)]	٢١١	
اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاصة ق ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحى على الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر أو أقساط تأمين لاستحقاق معاش * * اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاصة التى تنشأ طبقًا لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحى علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو أولاده القصر المدفوعة لشركات خاضعة لقانون الإشراف والرقابة على التأمين رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ وأية أقساط تأمين لاستحقاق معاش تعفى من الضريبة بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى للممول على (١٥ ٪) من صافى الإيراد أوثلاث آلاف جنيه أيهما أكبر ولا يجوز تكرار إعفاء ذات الأشتراكات والأقساط من أى دخل آخر منصوص عليه فى المادة (٦) من القانون.	٢١٢	
حصة العاملين من الأرباح التى تقرر توزيعها طبقا للقانون يتم خصم هذه الحصة إذا تم إدراجها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة الموضحة بعاليه .	٢١٣	
صافى الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٧) من القانون [٢١١ مخصوما منها (٢١٢ + ٢١٣)] *خصم مبلغ خمسة آلاف جنيه الشريحة غير المستحق عليها ضريبة(٢٤) * لايجوز إجراء المقاصة بين صافى الإيرادات من المرتبات وما فى حكمها وأية خسارة فى النشاط التجارى أوالصناعى أو المهنى أو إيرادات الثروة العقارية التى يتم تحديدها على أساس فعلى.	٢١٤	

٢٠٠٦ إيرادات النشاط التجارى أو الصناعى للأشخاص الطبيعيين المؤيدة بحسابات

نوع النشاط :	

قائمة الإقرار التفصيلية

١ - بيانات قائمة الدخل	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى المبيعات / الإيرادات للنشاط الصناعى والتجارى / الخدمى (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)	٣٠٠		
تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)	٣٠١		
مجموع الربح / أو (الخسارة) (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)	٣٠٢		
الإيرادات الأخري من قائمة الدخل ويشمل أى إيرادات غير متعلقة بالنشاط الأصلى مثل الأرباح الراسمالية ، بيع المخلفات ، عوائد الأوراق المالية وأرباح إعادة التقييم وغيرها (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)	٣٠٣		
إجمالى المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والإهلاكات يشمل كافة المصروفات المحملة علي قائمة الدخل مثل المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبات ، انتقالات ، مياه وكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة علي قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات والإهلاكات بخلاف المخصصات والإهلاكات الخاصة بتكلفة المبيعات وفروق التقييم المدينة وغيرها . (مرحل من البنود ٧٠٦ : ٧٠٨ من قائمة الدخل)	٣٠٤		
صافى الربح المحاسبى / أو (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧٠٩ من قائمة الدخل)	٣٠٥		
٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبى أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتى			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة يضاف إلى الوعاء الضريبى المبالغ التى لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية . (مرحل من الجدول رقم ١٠١)	٣٠٦		
قيمة أهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة علي الحسابات يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للمنشأة والمحملة علي قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية	٣٠٧		
الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يضاف إلي الوعاء الضريبى : خسائر رأسمالية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون . خسائر رأسمالية ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت وفقا للبند ٢،١ من المادة ٢٥ من القانون. (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)	٣٠٨		
الضريبة على الدخل المستحقة طبقًا للقانون يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الضريبة علي الدخل المستحقة عن سنة الإقرار	٣٠٩		
ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠ ٪ المستقطعة سنويًا لحساب الصناديق الخاصة يضاف إلى الوعاء الضريبى الزيادة عن نسبة ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ١١٤)	٣١٠		
ما يزيد عن نسبة الـ ٣٠٠٠ جنيه سنوياً من أقساط التأمين ضد عجز الممول أو وفاته	٣١١		
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يضاف إلي الوعاء الضريبى التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند (٧) من المادة ٢٣ من القانون . (مرحل من الجدول رقم ١٠٣)	٣١٢		
الاحتياطيات والمخصصات على إختلاف أنواعها يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الإضافات من المخصصات والاحتياطيات التى تمت خلال العام والمحملة على قائمة الدخل . (مرحل من الجدول رقم ١٠٥)	٣١٣		
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية يضاف الى الوعاء الضريبى قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التى تتحملها المنشأة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحه عمديه	٣١٤		
العوائد المدينة يضاف إلي الوعاء الضريبى العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل والتى لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٤)	٣١٥		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الرصيد السالب لأساس الإهلاك يضاف إلى الوعاء الضريبى الرصيد السالب لأساس الإهلاك ويتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك او الاستيلاء علي الأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليه المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها (مرحل من الجدول رقم ١١٠)	٣١٦		
الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم يضاف إلى الوعاء الضريبى الديون المعدومة المحملة علي قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٦)	٣١٧		
خسارة التعامل فى أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية يضاف إلى الوعاء الضريبى خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ١١٥)	٣١٨		
الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل المدرجة في قائمة الدخل والتى لا تخص الفترة الضريبية يضاف إلى الوعاء الضريبى الخسائر التى تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترة تنفيذ العقد والتى لا تخص الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠١).	٣١٩		
اضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم ١٠٧)	٣٢٠		
الإجمالي = مجموع البنود من (٣٠٦) إلى (٣٢٠)	٣٢١		
إجمالي الربح الضريبى / (الخسارة الضريبية) (٣٠٥) + (٣٢١)	٣٢٢		
٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبى / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبى التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج ضمن قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ١٠٨)	٣٢٣		
قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون يخصم من الوعاء الضريبي إهلاكات الاصول المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون متضمنة الإهلاك المعجل للآلات والمعدات المستخدمة فى الانتاج الصناعي (مرحل من الجدول رقم ١١٠)	٣٢٤		
الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يخصم من الوعاء الضريبى الارباح الرأسمالية الناتجة من بيع الاصول التى تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقًا لحكم المادة (٢٦) من القانون . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت وفقاً للبندين (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)	٣٢٥		
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص يخصم من الوعاء الضريبى الديون المعدومة التى تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٦)	٣٢٦		
مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة يخصم من الوعاء الضريبى المخصصات السابق خضوعها للضريبة ولم يتم استخدامها وأدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ١٠٩)	٣٢٧		
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبى المستخدم من المخصصات خلال العام الذى يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ١٠٥)	٣٢٨		

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٢٠٠٦ الارباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية يخصم من الوعاء الضريبى أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والتى سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ١١٥)	٣٢٩		
خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة والتى سبق ردها للوعاء يخصم من الوعاء الضريبى الخسائر التى سبق ردها للوعاء فى الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢)	٣٣٠		
خصومات أخري من إجمالي الربح الضريبى / إضافات أخري إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ١١٢)	٣٣١		
صافى الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) [(٣٢٢) مخصوما منها مجموع (٣٢٣ إلى٣٣١)]	٣٣٢		
التبرعات والإعانات المدفوعة يخصم من الوعاء الضريبى التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايتجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوى الصافي المعدل (مرحل من الجدول رقم ١٠٣)	٣٣٣		
الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبى الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات (مرحل من الجدول رقم ١١١)	٣٣٤		
الوعاء ربح /أو خسارة = (٣٢٢) مخصوما منها (٣٣٣ + ٣٣٤) وقبل إعمال حكم المادة (٧) من القانون.	٣٣٥		
الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبى الاعفاءات المقررة بقانون الضريبة على الدخل أو بأى قوانين خاصة (مرحل من الجدول رقم ١١٣)	٣٣٦		
الوعاء الخاضع للضريبة = (٣٣٥ مخصوما منها ٣٣٦)	٣٣٧		
أرباح (خسائر) أوعية ضريبية مستقلة (مرحل من الجدول رقم ١١٣)	٣٣٨		

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على دخل الأشخاص الطبيعيين

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠١] بيان المعاملات التى لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٣٩ الإجمالى		

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التى لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية كما هو الحال فى إيرادات المنشأة عند تقييم استثماراتها المتداولة على أساس قيمتها السوقية ، أو فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال فى الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالمنشأة (طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً أو طريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح للتكلفة) أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التى تُدرج ضمن حقوق الملكية ولا تُحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (يرحل للبند رقم ٣٠٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٢] الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول

نوع الأصل	التكلفة التاريخية	الإهلاك الضريبى المعتمد	صافى القيمة الدفترية	ثمن البيع	الأرباح أو الخسائر الرأسمالية
أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٢٦)					
أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت - بند (١) ، (٢) من (م٢٥)					
٣٤٠ إجمالى الأرباح أو الخسائر الرأسمالية					

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التى يتم احتساب إهلاكها طبقًا للمادة (٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقًا لحكم المادة (١٧) من القانون . فمثلاً إذا تم بيع أصل رأسمالى بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه ، ففى هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه ، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٣٠٨ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٢٥ من قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠٣] بيان التبرعات والإعانات		
بيـــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
تبرعات محملة علي قائمة الدخل تحليلها كما يلى :		
تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة .		
تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية.		
تبرعات لجهات أخرى		
٣٤١ **الإجمالى**		

يتضمن هذا الجدول بيانًا بالتبرعات التي دفعتها المنشأة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويراعى ما يلى :-

١ - يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أياً كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم .

٢ - يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة فى البند ١ أعلاه (يرحل للبند رقم ٣١٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

٣ - ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقًا لأحكام القوانين المنظمة لها بنسبة ١٠/١١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أى مدفوعات لأى جهات أخري (يرحل للبند رقم ٣٢٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٤] بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبى		
بيـــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
١ - العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم .		
٢ - عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .		
٣ - عوائد القروض المستخدمة فى النشاط المساوية للعوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة أو المعفاة منها .		
٣٤٢ **الإجمالى**		

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة والمحملة علي قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط التكاليف واجبة الخصم ومن ثم يتم استبعادها من قائمة الدخل وإضافتها إلي صافي الربح المحاسبى (يرحل للبند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

يجب تطبيق كل من البند (١) من المادة (٢٣) والبندين (٤) و (٥) من المادة (٢٤) من القانون كل علي حده بدون أى ترتيب وذلك فى حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل .

مثال

أولاً - الافتراضات

١ - سعر الخصم و الائتمان : ٧٪

٢ - العوائد المدينة خلال العام ٢,١,٠٠,٠٠٠ ج

٣ - العوائد الدائنة المعفاة (أذون خزانة) = ٦٠٠,٠٠٠ ج (أذون خزانة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ج بفائدة ١٠٪)

٢٠٠٦

٤ - بيان القروض

أ - قرض مقدم من شخص طبيعى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠٪ سنوياً = ٤٠٠,٠٠٠ ج

ب- قرض بنكى لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥٪ سنوياً = ٩٠٠,٠٠٠ ج

ج- قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠٪ سنوياً = ٨٠٠,٠٠٠ ج

ثانياً - تسوية العوائد المدينة

إجمالى العوائد المدينة خلال العام طبقًا لقائمة الدخل		٢,١٠٠,٠٠٠
يخصم منها : مبالغ لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم وتضاف إلى الوعاء		
الفائد على قرض الشخص الطبيعى (م٢٤/٥)	٤٠٠,٠٠٠	
عوائد دائنة معفاة (أذون خزانة) (م٢٣/١)	٦٠٠,٠٠٠	
الزيادة عن مثلي سعر الخصم والائتمان (م٢٤/٤)		
- قرض أذون الخزانة	٦٠,٠٠٠	
- قروض أخرى	٢٤٠,٠٠٠	
	١,٣٠٠,٠٠٠	
المبلغ المعتمد في الإقرار	٨٠٠,٠٠٠	

جدول رقم [١٠٥] بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

اسم المخصص / الاحتياطى	رصيد أول الفترة	إضافات خلال العام		الإجمالى	الاستخدامات	رصيد آخر الفترة
		محمل علي قائمة الدخل	محمل على الميزانية			
٣١٣ الإجمالى						

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالى قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الإحتياطى ويراعى ما يلى :

يتم زيادة صافي الربح المحاسبى بقيمة الإضافات للمخصصات التى تمت خلال العام (المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما في ذلك فروق تقييم المخصصات) (يرحل للبند رقم ٣١٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

يتم خصم المستخدم من المخصصات الذى تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم بشرط سبق خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه . (يرحل للبند رقم ٣٢٨ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠٦] بيان الديون المعدومة		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم		
ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم		
٣٤٤ مجموع الخصومات		

يشمل هذا الجدول الآتى :

أولا : الديون التى تم إعدامها و تحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف لأغراض حساب الضريبة والتى تتمثل فى تقديم المنشأة تقرير من أحد المحاسبين المقيدين بجدول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر الشروط الآتية :

١ - أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة .

٢ - أن يكون الدين مرتبطا بنشاط المنشأة .

٣ - أن يكون قد سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة .

٤ - أن تكون المنشأة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهرا من تاريخ استحقاقه .

ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاد الدين ما يلى :

أ - الحصول علي أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك .

ب- صدور حكم من المحكمة .

ج- المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الواقى .

يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبى (يرحل للبند رقم ٣١٧ من قائمة الإقرار التفصيلية) .

ثانياً : الديون المعدومة التى تتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، يراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي سواء تم تحميلها مباشرة ضمن بنود قائمة الدخل أو تم إدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام . (يرحل للبند رقم ٣٢٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٧] بيان الإضافات الأخرى إلى صافى الربح المحاسبى / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
١ * ما زاد عن نسبة الـ ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً		
٢		
٣		
٤		
٥		
٦		
٣٤٥ مجموع الإضافات / الخصومات		

إذا كان لدى الممول بنوداً لم ترد تفصيلا ببنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها إلي صافي الربح أو خصمها من صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلا بهذا الجدول . (يرحل للبند رقم ٣٢٠ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* يتم حساب المصروفات غيرالمؤيدة مستندياً والمحملة على قائمة الدخل سواء فى تكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الآخرى ومقارنتها بنسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠٨] بيان المبالغ التى لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم		
البيان و إيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٤٦ الإجمالى		

يبين في هذا الجدول المبالغ التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال فى الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون (طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً أو طريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح للتكلفة)أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تدرج ضمن حقوق الملكية ولا تحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف واجبة الخصم (يرحل للبند ٣٢٣ من قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٩] مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة		
بيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
أ - مخصص ديون معدومة		
٢- مخصص قضايا		
٣- مخصص تعويضات		
٤-		
٥-		
٦-		
٣٤٧ الإجمالى		

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات التي لم يتم استخدامها السابق خضوعها للضريبة والتى تظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لخضوعها للضريبة عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافى الربح. (يرحل للبند ٣٢٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

٢٠٠٦

جدول رقم [١١٠] بيان بالإهلاكات لأغراض حساب الضريبة

بيان	مبانى وإنشاءات وما يلحق بها	آلات ومعدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية وكمبيوتر ومستلزماته	أصول معنوية تم شرائها
نسبة الإهلاك	٥٪	٢٥٪	٢٥٪	٥٠٪	١٠٪
رصيد أول المدة*					
إجمالي الإضافات					
إجمالى الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
الإهلاك الضريبى					
الإهلاك المعجل					
٣٤٨ الإجمالى					

يشمل هذا الجدول كافة الإهلاكات التى تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقًا لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى مايلى :

١ – يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول المنصوص عليها في البندين (١) ، (٢) من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود وتشمل هذه الأصول :

– تكلفة شراء المبانى والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات .

– المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجارى وحقوق النشر ... وغيرها .

٢ – يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) وهى :

– الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

– جميع أصول النشاط الأخري مثل الآلات والمعدات والأثاث ..... وغيرها .

ويراعي عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى :

أ– تحدد القيمة القابلة للإهلاك ، على أساس رصيد كل مجموعة أصول في أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التى تؤدى إلى إطالة العمر الإنتاجى للأصل مخصومًا منه قيمة التصرفات في الأصول أو التعويضات .

ب– لا يترتب على التصرفات في هذه الأصول أو التعويضات عنها أية أرباح أو خسائر رأسمالية لأغراض حساب الضريبة لذلك روعى الآتى :

– إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلي صافي الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٣٠٨ من قائمة الإقرار التفصيلية)

– خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٣٢٥ من قائمة الإقرار التفصيلية)

– إذا كان رصيد الإهلاك سالبًا (يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أو الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالى الأصول الخاضعة للمادة (٢٦) يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٣١٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)

ج– الإهلاك المعجل : يجب استبعاد ٣٠٪ من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في مجال الإنتاج الصناعى سواء كانت جديدة أو مستعملة وذلك فى أول فترة ضريبية تم خلالها استخدام تلك الأصول .

د– يتم خصم إجمالى قيمة الإهلاكات (الإهلاك الضريبى + الإهلاك المعجل) من الربح الضريبى (يرحل للبند رقم ٣٢٤ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [١١١] بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار

السنة	صافى الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٣٤٩ إجمالى الخسائر الواجب ترحيلها وتخصم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية			١	

- يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حدة .

- يتم استيفاء خانة المبالغ التى لم يتم ترحيلها لكل سنة علي حده فبفرض أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٣ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والإقرار المقدم عن عام ٢٠٠٦ والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥) ٦,٠٠٠ جنيه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتى:

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٣	١٠,٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنيه	٤,٠٠٠ جنيه

- بالنسبة للخسائر المرحلة عن السنوات قبل ٢٠٠٥ الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل يراعي الآتى :

● بالنسبة للسنوات التى أصبح فيها الربط نهائياً ، يتم ترحيل الخسائر طبقًا لنموذج الربط النهائى للضريبة .

● بالنسبة للسنوات التى لم يصبح فيها الربط نهائياً ، يجب احتساب الخسائر الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد فى الإقرارات الضريبية السابقة تجنباً للغرامات المقررة - (يرحل للبند رقم٣٣٤ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [١١٢] بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبى / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٥٠ مجموع الخصومات /الإضافات		

إذا كان لدى الممول بنوداً لم ترد تفصيلاً ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافى الربح أو إضافتها إلى صافى الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول . (يرحل للبند رقم ٣٣١ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [١١٣] بيان الإعفاءات الضريبية	
بيـــــان	المبلغ
أولاً : إعفاءات بموجب القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
١ - الزيادة فى العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة * .	
٢ - عوائد السندات وصكوك التمويل على اختلاف أنواعها المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية التي تصدرها الدولة أو شركات الأموال .	
٣ - التوزيعات علي أسهم رأس مال شركات المساهمة والتوصية بالأسهم .	
٤ - التوزيعات على صكوك الاستثمار التي تصدرها صناديق الاستثمار .	
٥- العوائد التى يحصل عليها الأشخاص الطبيعيون عن الودائع وحسابات التوفير بالبنوك المسجلة فى جمهورية مصر العربية، وشهادات الاستثمار والادخار والإيداع التي تصدرها تلك البنوك، وعن الودائع وحسابات التوفير في صناديق البريد، وعن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي.	
ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة	
١ -	
٢ -	
٣-	
٤-	
٥-	
* أى عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند (١) من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى .	
٣٥١ جملة الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣٣٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)	

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ : هل تتمتع المنشأة بالإعفاء الضريبى على أرباح الأشخاص الطبيعيين ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ذكر الآتى :

(أ) سبب الإعفاء :

(ب) تاريخ موافقة الجهة المختصة :

(جـ) تاريخ بداية الإعفاء :

(د) تاريخ نهاية الإعفاء :

٢ : هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ذكر الآتى :

(أ) نسبة الإعفاء :

(ب) أساس احتسابها :

(جـ) تاريخ بداية الإعفاء :

(د) تاريخ نهاية الإعفاء :

٢٠٠٦

٣ : هل تمارس المنشأة نشاطا" خدميا" خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ملىء البيانات الآتية :

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيراد الخدمات خارج المجتمعات العمرانية		
تكاليف الخدمات خارج المجتمعات العمرانية		
صافى الربح / الخسارة		

٤ : هل تمارس المنشأة نشاط مخالف خلال فترة الإعفاء الضريبى ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ملىء البيانات الآتية :

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيراد النشاط المخالف		
تكاليف النشاط المخالف		
صافى الربح / الخسارة		

٥ : هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبى ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ملىء البيانات الآتية :

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات الودائع الدائنة		

يتم ترحيل نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣ ، ٤ ، ٥ إلى البند رقم ٣٢٨ من قائمة الإقرار التفصيلية ، ويتم الربط عليها فى وعاء مستقل إذا كان الوعاء الضريبى أرباح معفاه ، وفى حالة وجود خسارة يتم مراعاة وحدة الربط .

٢٠٠٦

جدول رقم [١١٤] بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتى تم إضافتها للوعاء الضريبى

بيـــــــــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .		
منشأة طبقًا لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة .		
منشأة طبقًا لنظام له لائحة أو شروط خاصة .		
١- الإجمالى		
يخصم:		
٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية		
٣٥٢ الزيادة التى تضاف للوعاء الضريبى (١-٢)		

■ ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم مايلى:

١- أن يكون للنظام الذى ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصا فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقا لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش.

٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة .

٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة.

٤- ألا تجاوز الأموال التى تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٣١٠ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [١١٥] الأرباح والخسائر والفروق الضريبية لبيع الأوراق المالية المسجلة في سوق الأوراق المالية والتى سبق إعتماد فروق إعادة تقييمها

نوع الاستثمارات	تكلفة الشراء	سعر البيع	ربح أو (خسارة) البيع	فروق إعادة تقييم سبق إعتمادها
٣٥٣ الإجمالى				

■ يشمل هذا الجدول أرباح / خسائر بيع الأوراق المالية من الأسهم والسندات المسجلة فى سوق الأوراق المالية المصرية والتى يتم تقييمها على أساس القيمة السوقية ، التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل .

■ حيث أن نص المادة (٣١) بند (٢) من القانون لا ينطبق على فروق إعادة التقييم للأوراق المالية المسجلة فى سوق الاوراق المالية المصرية لذلك لايرد للوعاء الضريبى خسائر إعادة التقييم كما لا تعفى أرباح إعادة التقييم من الضريبة .

■ عند البيع الفعلى للورقة المالية يرد للوعاء الضريبى الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٣١٨ فى قائمة الإقرار التفصيلية) أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع (يرحل للبند رقم ٣٢٩ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ، ويتم احتساب الخسارة / الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلى وتكلفة شراء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الواردة فى الميزانية .

٢٠٠٦

٥٠٠ بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠١ : التكاليف غير واجبة الخصم

س١ : هل تضمنت قائمة الدخل اى مما يلى :	نعم	لا
ا- عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى		
ب- عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها		
ج- عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة		

إذا كانت الإجابة (نعم) لأى من البنود بعاليه فيجب ملئ الجدول التالى :

البيان	معدل العائد	قيمة العوائد
العوائد المدينة فيما يزيد عن مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى		
العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها		
عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة		
٣٥٤ الإجمالى		

٥٠٢ : المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة فى مصر

س٢ : هل قامت المنشأة بسداد اى مما يلى لجهات غير مقيمة	نعم	لا
ا- العوائد		
ب- الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها)		
ج- مقابل الخدمات (مثال خدمات فنية وغيرها)		
د- مقابل نشاط الرياضي او الفنان		

إذا كانت الإجابة (نعم) لأى من البنود بعاليه فيجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصروف	الضريبة المخصومة
٣٥٥ الإجمالى				

٢٠٠٦

٥٠٣ : المساهمات فى شركات شقيقة غير مقيمة

س٣ : هل لدى المنشأة مساهمات فى شركات شقيقة غير مقيمة ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

أسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	العائد السنوى

س٤ : بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوفر أى شرطين من الشروط التالية فى إحداها : نعم ☐ لا ☐

١ – أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة	☐	☐
٢ – أن تكون مصر المقر الذى تنعقد به اجتماعات مجلس الإدارة	☐	☐
٣ – أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة	☐	☐
٤ – أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت	☐	☐

فى حالة الإجابة (نعم) حدد أسماء الشركات وأرقام أى من الشروط السابقة التى تنطبق عليها فى الجدول التالى :

اسم الشركة	بلد التأسيس	أرقام الشروط المنطبقة

ملحوظة :

لا يعد الشخص الاعتباري مقيماً فى مصر استناداً لوجود مركز إدارة فعلى إذا تبين لمصلحة الضرائب أن الشخص الاعتبارى اتخذ هذا المركز بقصد تجنب الالتزامات الضريبية .

٢٠٠٦

٥٠٤ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة

س٥ : هل يوجد لدي المنشأة عقود إدارة؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	رقم التسجيل الضريبي	المبلغ المدفوع

٥٠٥ : التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

(أ) الشخص المرتبط:

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

١- الزوج والزوجة والأصول والفروع .

٢- شركة الأموال والشخص الذى يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠٪ علي الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت.

٣- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها .

٤- أى شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو حقوق التصويت فى كل منها .

(ب) نوع التعامل:

- شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع
- تقديم أو الحصول على خدمات.
- التنازل أو الحصول علي نشاط / عقود أو جزء منها .
- شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات فى أوراق مالية .
- سداد / الحصول علي عوائد
- سداد / الحصول على إتاوات .

السعر المحايد:

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

(ج) طرق تحديد السعر المحايد:

١- طريقة السعر الحر المقارن.

٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافا إليها هامش ربح.

٣- طريقة سعر إعادة البيع.

٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادى الأوروبى (اذكرها فى الجدول)

٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية . (اذكرها فى الجدول)

٢٠٠٦

س٦: هل لدى المنشأة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً ؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب ملىء الجدول التالي:(مع مراعاة التعريفات بالصفحة السابقة)

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد / مؤدى الخدمة
			٢٠٠٦	٢٠٠٥			

س٧: هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب ملىء الجدول التالي:(مع مراعاة التعريفات بالصفحة السابقة)

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد / مؤدى الخدمة
			٢٠٠٦	٢٠٠٥			

٢٠٠٦

٥٠٦ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

١ - الرجا ملئ البيانات التالية من واقع قائمة الدخل :	
بيـــــان	المبلغ
مرتبات وما فى حكمها	
بدلات	
مكافآت	
مزايا نقدية	
مزايا عينية *	
حصة المنشأة فى التأمينات الاجتماعية	

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها المنشأة للعاملين؟

	نعم	لا
٢- هل تقوم المنشأة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها فى المواعيد القانونية؟		
٣- هل قامت المنشأة بتقديم الإقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية؟		
٤- هل قامت المنشأة بحساب ضريبة المرتبات طبقا لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدورى رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟		
٥- هل قامت المنشأة بتقديم التسوية السنوية فى المواعيد القانونية؟		
٦- هل تقوم المنشأة بالتامين الاجتماعي علي جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟		
٧- هل هناك عاملين مصريين بالمنشأة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم علي قائمة الدخل بالمنشأة؟		
٨- هل لدي المنشأة عاملين مصريين منتدبين من / إلى جهات اخرى؟		
٩- هل لدى المنشأة مرتبات عاملين اجانب محملة علي حساباتها؟		
١٠- في حالة الإجابة «نعم» هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟		

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بضرائب أخرى

	نعم	لا
١١- هل لدي المنشأة عاملين اجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقا لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبى؟		
١٢- فى حالة الإجابة «نعم» ، اذكر عددهم خلال العام؟		
١٣- هل لدى المنشأة عاملين اجانب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟		
١٤- فى حالة الإجابة «نعم» ، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم وتوريدها فى مواعيدها القانونية؟		
١٥- هل لدى المنشأة نظام خيارات اسهم؟		
١٦- فى حالة الإجابة «نعم» هل تقوم المنشأة بمنح اسهم للعاملين بقيمة تقل عن قيمتها السوقية؟		
١٧- هل يحصل العاملين علي ارباح او انصبة من المنشأة؟		
١٨- في حالة الإجابة «نعم» ، اذكر قيمة الأرباح الموزعة؟		
١٩- هل تقوم المنشأة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح او الأنصبة خلال السنة؟		
٢٠- هل لدي المنشأة لائحة / نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟		

٢١- رجاء ملىء الجدول الآتى :

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير			يوليو		
فبراير			اغسطس		
مارس			سبتمبر		
ابريل			اكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
			الإجمالى		

٢٠٠٦

٢٢- رجاء ملىء الجدول التالي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

البيـــــان	قيمة التعامل	نسبة الخصم	المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة
أولاً: المسدد فى يناير عن الفترة المنتهية فى ١٢/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثانياً: المسدد فى أبريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
ثالثاً : المسدد فى يولية عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	
رابعاً: المسدد فى أكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠			
المشتريات		٪٥	
المقاولات والتوريدات		٪٥	
الخدمات		٪ ٢	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٪٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٪٥	

* يتم ملىء بيانات الجدول السابق من واقع تعاملات المنشأة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة طبقاً لما ورد فى نموذج ٤١ ضرائب.

٢٠٠٦ ٦٠٠ الميـــــزانية

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

البيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول طويلة الأجل	البند	
الأصول الثابتة	٦٠١	
مشروعات تحت التنفيذ	٦٠٢	
الشهرة	٦٠٣	
استثمارات فى شركات شقيقة	٦٠٤	
الأصول الأخرى	٦٠٥	
مجموع الأصول طويلة الأجل (من٦٠١ إلى ٦٠٥)	٦٠٦	
الأصول المتداولة		
المخزون	٦٠٧	
عملاء ومدينون وأوراق قبض	٦٠٨	
حسابات مدينة لدى الشركات الشقيقة	٦٠٩	
دفعات مقدمة	٦١٠	
استثمارات متداولة	٦١١	
النقدية وما فى حكمها	٦١٢	
مجموع الأصول المتداولة (من ٦٠٧ إلى ٦١٢)	٦١٣	

٢٠٠٦

الالتزامات المتداولة	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مخصصات	٦١٤		
بنوك سحب على المكشوف	٦١٥		
الموردون وأرصدة دائنة أخرى	٦١٦		
حسابات دائنة مستحقة للشركات الشقيقة	٦١٧		
قروض قصيرة الأجل	٦١٨		
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	٦١٩		
مجموع الالتزامات المتداولة (من ٦١٤ إلى ٦١٩)	٦٢٠		
رأس المال العامل (صافى الأصول أو الالتزامات المتداولة) (٦١٣-٦٢٠)	٦٢١		
إجمالى الاستثمار (٦٠٦+٦٢١)	٦٢٢		
يتم تمويله على النحو التالى :			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	٦٢٣		
الاحتياطيات	٦٢٤		
أرباح أو (خسائر) مرحلة	٦٢٥		
أرباح أو (خسائر) العلم	٦٢٦		
إجمالى حقوق الملكية (من ٦٢٣ إلى ٦٢٦)	٦٢٧		
التزامات طويلة الأجل			
قروض من البنوك	٦٢٨		
قروض من شركات شقيقة	٦٢٩		
أخرى	٦٣٠		

٢٠٠٦

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إجمالى إيرادات النشاط الصناعى والتجارى / الخدمى	٧٠١		
(مرحل من الجدول ٧٣٠)			
يخصم			
مردودات المبيعات			
خصم مسموح به			
صافى إيرادات النشاط الصناعى والتجارى / الخدمى (يرحل للبند ٣٠٠ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٢		
تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ او الجدول ٧٣٢) (يرحل للبند ٣٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٣		
مجمل الربح/ الخسارة (يرحل للبند ٣٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٤		
يضاف			
الإيرادات أخرى			
الأرباح الرأسمالية			
التعويضات			
الخصم المكتسب			
الديون المعدومة المحصلة			
عمولة البيع الدائنة			
أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية			
أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة			

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
العوائد الدائنة			
١- عوائد معفاة			
٢- عوائد خاضعة			
عوائد الأوراق المالية			
١- مقيدة فى سوق الأوراق المالية			
٢- غير مقيدة فى سوق الاوراق المالية			
قيمة بيع المخلفات			
إجمالى الإيرادات اخرى (يرحل للبند ٣٠٣ من قائمة الأقرار التفصيلية)	٧٠٥		
يخصم			
مصروفات البيع والتوزيع			
م. إعلان ودعاية			
م. لف وحزم			
م. نقل للخارج			
عمولات			
خصم مسموح به			
ديون معدومة			
أخرى			
إجمالى مصروفات البيع والتوزيع (يرحل للبند ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٦		

٢٠٠٦

	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مصروفات إدارية وعمومية		
م. تأسيس		
إيجارات		
إهلاكات الأصول الثابتة		
رسوم وضرائب		
تبرعات وإعانات		
مخصصات واحتياطيات		
م. نثرية		
مكافآة ترك الخدمة		
م. قضائية وتعويضات وغرامات وجزاءات		
مرتبات وأجور وما فى حكمها		
م. سفر وانتقال		
م. تأمين		
م. نور ومياه وتليفون وتلكس وأدوات كتابية		
أتعاب مراجعة حسابات		
خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية		
خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية		
خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية		
خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة		
ترميمات وإصلاحات		
أخرى		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إجمالى مصروفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٧		
مصروفات تمويلية			
عوائد مدينة			
عمولة بنكية			
إجمالى مصاريف تمويلية (يرحل للبند ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٨		
صافى الربح (يرحل للبند ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية) (٧٠٤) + (٧٠٥) مخصوماً منها (٧٠٦ + ٧٠٧ + ٧٠٨)	٧٠٩		
ضريبة الدخل (يرحل للبند ٣٠٩ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧١٠		

٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات النشاط		
مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة		
مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع .		
إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسى		
عمولات		
مقابل خدمات أخرى (استشارات ، تركيب ، ....)		
إتاوات		
أخرى		
الإجمالى (يرحل للبند ٧٠١ فى قائمة الدخل)		

٢٠٠٦

٧٣١ جدول تحليل تكلفة الإنتاج (للنشاط الصناعى أو التجارى)

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
رصيد مخزون أول المدة		
يضاف:		
المشتريات (مخصوما منها الخصم المكتسب)		
يخصم		
رصيد مخزون آخر المدة		
يضاف:		
مصروفات تشغيل أخرى		
أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج		
إتاوات		
مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج		
تكلفة مشتريات بغرض البيع		
مرتبات وأجور		
أخرى		
تكلفة المبيعات (يرحل للبند ٧٠٢ فى قائمة الدخل)		

٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (للنشاط الخدمى)

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
أجور عاملين		
أجور مستشارين		
أى تكاليف آخرى مباشرة		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -		
الإجمالى (يرحل للبند ٧٠٣ فى قائمة الدخل)		

٢٠٠٦

٨٠٠ بيانات متعلقة بالعقود طويلة الأجل

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

١- طبقا للمادة (٢١) من القانون تلتزم المنشأة بتحديد صافى الربح الضريبى عن جميع ما ترتبط به من عقود طويلة الأجل على اساس نسبة ما تم تنفيذه من كل عقد خلال الفترة الضريبية ، ويعرف القانون هذه العقود بأنها عقود التصنيع أو التجهيز أو الإنشاء أو أداء الخدمات المرتبطة بها التى تنفذ لحساب الغير على أساس قيمة محددة ويستغرق تنفيذها أكثر من فترة ضريبية واحدة.

٢- يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام على العقود طويلة الأجل محددة القيمة وبالتالى فإنه لا يتم تطبيقها على كل من :

- العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .

- العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة) .

- ويتم تحديد صافى الربح لكل عقد من العقود طويلة الأجل كالتالى :

أولاً : تحديد الربح المقدر للعقود تحت التنفيذ خلال كل فترة ضريبية :

١- إجمالى الأرباح المقدرة للعقد = إجمالى قيمة العقد - إجمالى التكاليف المقدرة للعقد .

٢- النسبة المئوية للإتمام خلال الفترة الضريبية = التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية / إجمالى التكاليف المقدرة للعقد = ٪

٣- الربح المقدر للفترة الضريبية = ناتج (١) × ناتج (٢) .

وبناء عليه يتم سداد الضريبة على الربح المقدر خلال الفترة الضريبية .

ثانياً : تحديد نتيجة العقد فى الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذه :

الوعاء الضريبى أو الخسارة الضريبية = (الإيرادات الفعلية - التكلفة الفعلية) - الأرباح المقدرة سابقاً .

وفى هذه الحالة يوجد احتمالان:

الاحتمال الأول:

أن يكون الناتج موجباً (أى أن الربح الفعلى أكبر من أو يساوى الأرباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها) وفى هذه الحالة يتم سداد الضريبة على الربح الناتج فى هذه الفترة .

٢٠٠٦

الاحتمال الثانى:

أن يكون الناتج سالبا (أى أن الربح الفعلى أقل من الارباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها)

وفى هذه الحالة يتم الأتى

١- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن أكثر من عقد:

أ- يتم اجراء مقاصة بين خسائر العقد وأرباح العقود الأخرى فى الفترة الضريبية .

ب- إذا لم تكف أرباح الفترة لاستغراق الخسارة فانه يتم ترحيل الخسارة للخلف أى يتم خصم رصيد الخسارة من الارباح المقدرة للعقد فى الفترات الضريبية السابقة وبما لا يجاوز أرباح العقد عن تلك الفترات ، وفى هذه الحالة يتم إعادة حساب الضريبة ويحق للممول استرداد الضريبة التى سددها بالزيادة فى السنوات السابقة ، مع الأخذ فى الاعتبار أن ترحيل الخسائر للخلف يبدأ بالسنوات الأحدث فالأقدم .

ج- إذا تجاوزت الخسائر الناشئة عن تنفيذ العقد الحدود الواردة فى (أ) ، (ب) أعلاه يتم ترحيل رصيد الخسارة إلى السنوات التالية لمدة خمس سنوات .

٢- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن عقداً واحداً

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

ويجب مراعاة الآتى:

١- فى حالة تغيير إجمالى قيمة العقد أو إجمالى التكاليف المقدرة للعقد خلال التنفيذ يتم إعادة احتساب كل من إجمالى الأرباح المقدرة ونسبة الإتمام فى ضوء هذا التغيير .

٢- فى حالة قيام الممول بإثبات قيمة الخسائر فى قائمة الدخل خلال أى فترة ضريبية سابقة على الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذ العقد نتيجة تقديره لزيادة إجمالى التكلفة المتوقعة للعقد عن إجمالى الإيرادات المتوقعة منه ، يتم إعتماد الخسارة التى تخص تلك الفترة الضريبية ويتم رد الزيادة إلى الوعاء الضريبى على أن يتم خصم الخسائر الفعلية التى سبق ردها للوعاء فى الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذ العقد .

٢٠٠٦

مثال :

اولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالى :

- إجمالى قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه .
- إجمالى التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه .
- مدة العقد ٣ سنوات تبدأ خلال ٢٠٠٦ وتنتهى خلال ٢٠٠٩ .

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

١ - الربح المقدر للعقد = إجمالى قيمة العقد - التكلفة التقديرية للعقد =

٩٥٠ مليون - ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

٢ - تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

المبالغ بالمليون جنيه

السنة	التكلفة الفعلية	نسبة الإتمام	الربح المقدر للفترة
٢٠٠٦	٢٩٧,٥	٢٩٧,٥ / ٨٥٠ = ٣٥٪	٣٥ = ٣٥٪ × ١٠٠
٢٠٠٧	٢١٢,٥	٢١٢,٥ / ٨٥٠ = ٢٥٪	٢٥ = ٢٥٪ × ١٠٠
٢٠٠٨	١٢٧,٥	١٢٧,٥ / ٨٥٠ = ١٥٪	١٥ = ١٥٪ × ١٠٠

٣ - نتيجة العقد فى الفترة التى ينتهى فيها تنفيذه :

فى الفترة الضريبية ٢٠٠٩ التى يتم فيها إنهاء تنفيذ العقد توجد الاحتمالات التالية :

الاحتمال الأول : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ١٢٠ مليون جنيه

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

الإحتمال الثانى : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ٩٠ مليون جنيه

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

الإحتمال الثالث : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ٧٠ مليون جنيه

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

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

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

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

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

اسم العملية	(١) إجمالى قيمة العقد	(٢) إجمالى التكاليف المقدرة للعقد	(٣) الربح المقدر للعقد (١)-(٢)	(٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	(٥) نسبة الإتمام ٪ (٤)÷(٢)	(٦) الربح المحتسب للفترة (٣×٥)	(٧) الخسارة المدرجة بقائمة الدخل التى لا تخص الفترة الضريبية
الإجمالى							

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية للوصول إلي الربح المقدر لكل عقد بطريقة نسبة الإتمام وكذلك الزيادة فى الخسائر المدرجة بقائمة الدخل والتى لا تخص الفترة الضريبية للعقود تحت التنفيذ (يرحل للبند رقم ٢١٩ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم (٨٠٢) العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية .

اسم العملية	الوعاء الضريبى ربح / خسارة	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التى تخصم من الوعاء
الإجمالى					

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية ويتم ملىء الجدول كالآتى :

١ - اسم العملية / العقد .

٢ - الوعاء الضريبى : يمثل نتيجة كل عقد من العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة من ربح أو خسارة ، ويكون الإجمالي هوناتج المقاصة بين الربح والخسارة للعقود .

٣ - الخسارة المرحلة للخلف : يمثل قيمة الخسارة التى يتم ترحيلها للخلف بالنسبة للعقود التى مازال لديها رصيد خسائر بعد عمل المقاصة مع الأرباح .

٤ - الضريبة الواجبة الاسترداد : يمثل الضريبة المسددة فى الفترات الضريبية السابقة والواجب استردادها بناء على ترحيل الخسائر للخلف (ويرحل الإجمالى إلى البند ١١٠ من ملخص المستحقات الضريبية) .

٥ - الخسارة المرحلة للإمام : يمثل الخسارة التى يتم ترحيلها للسنوات اللاحقة بعد المقاصة والترحيل للخلف.

٦ - الخسارة التى تخصم من الوعاء : يمثل الخسارة التى سبق ردها للوعاء الضريبى خلال الفترات الضريبية السابقة (يرحل الإجمالى للبند ٣٣٠ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

البيان	القيمة
- إيرادات العقود قصيرة الأجل والمنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .	
- إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية .	
- إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقاً لنسبة الإتمام) .	
الإجمالى	

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

٢٠٠٦ **إيرادات النشاط التجارى والصناعى غير المؤيدة بحسابات**

نوع النشاط : | مركز إدارة النشاط:

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
أيام العمل فى السنة	٤٠١		
قيمة المبيعات / الإيرادات (اليومية بالجنيه)	٤٠٢		
قيمة المبيعات / الإيرادات (السنوية بالجنيه) = (٤٠١ × ٤٠٢)	٤٠٣		
نسبة مجمل الربح	٤٠٤		
مجمل الربح السنوى = (٤٠٣ × ٤٠٤)	٤٠٥		
الإيجـارات	٤٠٦		
أجور ومرتبات	٤٠٧		
نور ومياه	٤٠٨		
تليفـون	٤٠٩		
مصاريف أخرى	٤١٠		
إجمالى المصاريف العمومية والإدارية = المجموع من (٤٠٦) إلى (٤١٠)	٤١١		
تبرعات حكومية أيًا كان مقدارها	٤١٢		
إجمالى المصروفات = (٤١١) + (٤١٢)	٤١٣		
صافى الربح قبل خصم التبرعات	٤١٤		
يخصم منه تبرعات وإعانات مدفوعة للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى ومؤسسات البحث العلمى المصرية بما لا يجاوز ١٠ ٪ من صافى ربح المعول	٤١٥		
صافى ربح / أو خسارة = (٤١٤) - (٤١٥)	٤١٦		

٢٠٠٦

إيضاحات وبيـانات متممة للإقــرار

١ - هل النشاط مسجل بمصلحة الضرائب على المبيعات ؛

☐ نعـــم ☐ لا (ضع علامة ✓ للتحديد)

٢ - إذا كانت إيرادات النشاط مبيعات

☐ جملة ☐ نصف جملة ☐ تجزئة (ضع علامة ✓ للتحديد)

٣ - إذا كان النشاط توريدات مرفق عدد (٢) كشف تحليلى يوضح بهما ما يلى ؛

أ - مصادر الشراء - قيمة المشتريات - عنوان الموردين

ب - قيمة التوريدات لكل جهة - اسم وعنوان الجهة التى تم التوريد لها

٤ - هل هناك جهات قامت بالخصم من المنبع خلال العام ؟

☐ نعـــم ☐ لا (ضع علامة ✓ للتحديد)

- إذا كانت الإجابـة (نعم) مرفق كشف تحليلى بالمبالغ المخصومة من المنبـع موضحاً به (الجهـة التى قامـت بالخصـم - قيمة التعامل - قيمة الخصم - نسبة الخصم - نوع التعامل الوارد عليه الخصم)

- إيضاحات أخرى يرى الممول إضافتها ؛

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

إرشـادات

فى حالة تعدد أنشطة الممول يعد لكل نشاط نموذج خاص بالإيرادات والتكاليف وصافى الدخل الخاص بهذا النشاط .

٢٠٠٦

١ كشف تحليلى خاص بنشاط التوريدات

(أ)

مصادر الشراء		قيمة المشتريات	عنوان الموردين
محلى	خارجى		

٢٠٠٦

٢ كشف تحليلى خاص بنشاط التوريدات

(ب)

قيمة التوريدات	اسم جهة التوريد	عنوان الجهة التى تم التوريد لها

٢٠٠٦

٣ كشف تحليلى خاص بالمبالغ المخصومة من المنبع

الجهة التى قامت بالخصم	قيمة التعامل	قيمة الخصم	نسبة الخصم	نوع التعامل الوارد عليه الخصم

إيرادات المهن غير التجارية المؤيدة بحسابات منتظمة

٢٠٠٦

المهنة : | المركز الرئيسى لمزاولة المهنة :

القروع :

الإيرادات الخاضعة للضريبة	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية	٥٠١		
إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية	٥٠٢		
عائدات التصرف فى أية أصول مهنية (صافى الايراد)	٥٠٣		
عائدات نقل الخبرات (صافى الايراد)	٥٠٤		
عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا (صافى الايراد)	٥٠٥		
المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب	٥٠٦		
إيرادات أخرى	٥٠٧		
إجمالى الايرادات = مجموع البنود من ٥٠١ إلى ٥٠٧	٥٠٨		
يخصم إجمالى التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة بدون التبرعات يشمل هذا البند المصروفات التى لم يجر العرف على إثباتها بمستندات خارجية على الا تزيد عن ٧٪ من إجمالى المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات خارجية	٥٠٩		
صافى الإيراد قبل خصم التبرعات = ٥٠٨ - ٥٠٩	٥١٠		
يخصم التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التى تؤول إليها بما لايجاوز صافى الإيراد السنوى	٥١١		
يخصم : التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى ولمؤسسات البحث العلمى المصرية فى حدود ١٠٪ من صافى الإيراد السنوى	٥١٢		
صافى الإيراد بعد خصم التبرعات.	٥١٣		
- المبالغ التى يؤديها الممول إلى نقابته وفقا لنظامها الخاص بالمعاشات (بند ٣) - أقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحى على الممول لمصلحته ولمصلحة زوجه وأولاده القصر (بند ٤) [بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى من البندين ٣ و ٤ من المادة (٣٢) من القانون على ٣٠٠٠ جنيه سنويا من الإيراد الخاضع للضريبة].	٥١٤		
الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٧) من القانون	٥١٥		

٢٠٠٦

نموذج استرشادى مرفق بإقرار المهن غير التجارية

يمثل هذا الجدول نموذج بالمصروفات المتعارف عليها فى المهن الحرة المختلفة وهو لايمثل حصراً لهذه المصروفات وإنما يمكن إضافة أى مصروفات أخرى ما دامت لازمة لمزاولة المهنة وفى جميع الأحوال يشترط أن يكون لدى الممول حسابات منتظمة .

التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة

ا	مصروفات ثابتة لجميع المهنيين	
	١	الإيجار (مركز رئيسى - فروع)
	٢	الكهرباء (مركز رئيسى - فروع)
	٣	المياه (مركز رئيسى - فروع)
	٤	الغاز (مركز رئيسى - فروع)
	٥	أدوات كتابية
	٦	مطبوعات
	٧	الصيانة والإصلاحات
	٨	مستلزمات كمبيوتر
	٩	إعلانات طلب وظائف
	١٠	تليفون النشاط
	١١	تليفون محمول
	١٢	تصوير المستندات
	١٣	أجور ومرتبات
	١٤	أتعاب مهنية
	١٥	سفر وإقامة (بالداخل - بالخارج) تذاكر - فواتير إقامة
	١٦	أبحاث ومؤتمرات
	١٧	اشتراكات ورسوم
	١٨	تأمين ضد الحريق / السرقة / خيانة الأمانة / نقل نقدية
	١٩	تأمين ضد أخطار المهنة
	٢٠	إيجار تخزين مستندات
	٢١	الإهلاكات
	٢٢	كتب ومراجع علمية

ب	مصروفات غير مؤيدة مستنديا	
	١	انتقالات بأتون صرف داخلية
	٢	إكراميات
	٣	صيانة دورية
	٤	بوفيه ونظافة
	٥	جرائد ومجلات
	٦	دمغات عادية ونقابية

ج	مصروفات متخصصة لكل نشاط على حدة	
	*	**خبير مثمن**
	١	أجور عمال يومية
	٢	فراشة ومطبوعات يدوية
	٣	إعلانات مزادات
	٤	أتعاب خطاط

*	**الأطباء**
١	مستلزمات طبية
٢	أجور أطباء مساعدين
٣	أفلام خام

*	**المهندسين**
١	تصوير رسومات هندسية
٢	إعداد ماكيتات
٣	برامج حاسب
٤	أتعاب جسات
٥	أجور رسامين (رسم هندسى)

*	**تسجيل براءات اختراع**
١	رسوم حكومية
٢	أتعاب مراسلين

*	**المحاسبين**
١	دورات تدريبية
٢	تعليم لغة

*	**الفنانين**
١	ملابس
٢	إكسسوارات ومكياج
٣	أجر لبيس
٤	إعداد سيناريو (تقطيع سيناريو)
٥	أجر مدير أعمال وسكرتير
٦	أجور موسيقيين

٢٠٠٦ **إيرادات المهن غير التجارية - غير المؤيدة بحسابات منتظمة**

المهنة :	المركز الرئيسى لمزاولة المهنة:
الفروع	

الإيرادات الخاضعة للضريبة	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية	٥٠١		
إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية	٥٠٢		
عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافى الإيراد)	٥٠٣		
عائدات نقل الخبرات (صافى الإيراد)	٥٠٤		
عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كلياً أو جزئياً (صافى الإيراد)	٥٠٥		
المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب	٥٠٦		
إيرادات أخرى	٥٠٧		
إجمالى الإيرادات = مجموع البنود من ٥٠١ إلى ٥٠٧	٥٠٨		
يخصم ١٠٪ من إجمالى الإيرادات لمقابلة التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة	٥٠٩		
صافى الإيراد = (٥٠٨ - ٥٠٩)	٥١٠		
يخصم :			
التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التى تؤول إليها بما لا يجاوز صافى الإيراد السنوى .	٥١١		
تبرعات وإعانات مدفوعة لهيئات خيرية ومؤسسات اجتماعية مشهرة ولدور العلم والمستشفيات ومؤسسات البحث العلمي الخاضعة لإشراف الحكومة بما لا يجاوز ١٠٪ من صافى الإيراد السنوى .	٥١٢		
الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٧) من القانون . [٥١٠ - (٥١١ + ٥١٢)] =	٥١٣		

٢٠٠٦

إرشـــادات

- يراعى فى حالة مزاولة النشاط المهنى من خلال شركة أشخاص أو مشاركة مهنية إن ذلك يعد من الأشخاص الاعتبارية ويلتزم بتقديم الإقرار الضريبى الخاص بالأشخاص الاعتبارية .

- فى حالة تحقق أى إيراد لأصحاب المهن الحرة من خلال بيع او استغلال حق من حقوق الملكية الفكرية مثل تركيبة دواء ويتم تصنيعها وبيعها من خلال شركة فإن ما يحصل عليه المهنى فى هذه الحالة يدرج ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .

- فى حالة تحقق أرباح رأسمالية ناتجة عن بيع أى أصل من الأصول المستخدمة فى مزاولة المهنة أو نتيجة التنازل عن الملكية أو جزء منها أو عائدات نقل الخبرة مثل التدريب أو الاستشارات لبعض مزاولى المهنة أو لأى جهة أخرى فيجب إدراج ما سبق ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .

- إذا كان لديك أى إيرادات أخرى بخلاف الإيراد من المرتبات وإيرادات من النشاط التجارى أو الصناعى أو النشاط المهنى أو غير التجارى أو الثروة العقارية ويخضع للضريبة فيجب إدراجه ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .

- يخصم المبلغ المدفوع وبما لا يجاوز ٢٠٠٠ جنيه (ثلاثة آلاف جنيه) سنويا مقابل ما يؤديه الممول إلى نقابته وفقا لنظامها الخاص بالمعاشات إلى جانب أقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحى على الممول لمصلحته ومصلحة زوجته وأولاده القصر ولا يجوز تكرار خصم هذا المبلغ من أى دخل آخر للممول .

- فى حالة إمساك الممول دفاتر وحسابات منتظمة مؤيدة بالمستندات يخصم من إجمالى الإيراد كافة التكاليف والمصروفات المتعلقة بالنشاط أيا كانت قيمتها وفى حالة عدم إمساك دفاتر وحسابات منتظمة يخصم للممول ١٠ ٪ من إجمالى الإيراد مقابل جميع التكاليف والمصروفات .

- لا يجوز ترحيل الخسائر إلا إذا كان لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة.

- يعفى من الضريبة كل ممول عما يحققه من إيرادات لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من تاريخ مزاولة المهنة وتخفض هذه المدة إلى سنة واحدة لمن مضى على تخرجه أكثر من خمسة عشر عاما .

الرجا ملأ الجدولين التاليين لمعولى إيرادات المهن غير التجارية سواء المؤيدة أو غير المؤيدة بحسابات منتظمة

أولاً ": جدول شهري باستهلاك الكهرباء

الشهر	كيلووات/ ساعة	الشهر	كيلووات/ ساعة
يناير		يوليو	
فبراير		اغسطس	
مارس		سبتمبر	
ابريل		اكتوبر	
مايو		نوفمبر	
يونيه		ديسمبر	
		الإجمالي	

ثانياً : جدول الأصول الثابتة

نوع الأصل	طبيعة الإستخدام	تاريخ الشراء	تكلفة الشراء		ضريبة المبيعات المسددة على الأصل
			مستعمل	جديد	
الإجمالي					

إيرادات الثروة العقارية

٢٠٠٦

إرشـادات

(١) يتم توضيح صفة المالك حيث يعتبر الممول وزوجه وأولاده القصر حائزاً واحداً للغراس وتحدد الإيرادات باسمه مالم تكن الملكية قد آلت إلى الزوجة أو إلى الأولاد القصر عن غير طريق الزوج أو الوالد بحسب الأحوال .

(٢) القيمة الإيجارية المتخذة أساسا لربط الضريبة على الأطيان الزراعية.

(٣) صفة الاستغلال لبيان إذا كان الممول مالكاً للأرض أو مستأجراً لها .

× يتم تحديد القيمة الإيجارية للأراضى الزراعية وفقا لأحكام القانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ أو أى قانون آخر .

× مشاتل المحاصيل البستانية أيا كانت المساحة ما لم تكن للمصلحة الخاصة للممول .

× لا يتم إدراج إيرادات الاستغلال الزراعى للمساحات المعفاة وهى :

أ - ثلاثة أفدنة للمساحات المزروعة حدائق فاكهة.

ب - واحد فدان للمساحات المزروعة نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية.

ج - أية مساحة لمشاتل المحاصيل البستانية طالما كانت للمصلحة الخاصة للممول.

(٤) القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى عبارة عن القيمة الإيجارية المتخذة أساسًا لربط الضريبة العقارية وفقًا لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤ فى شأن العقارات المبنية .

(٥) يشترط للمحاسبة على أساس فعلى بالنسبة لإيرادات الثروة العقارية ما يلى :

أ - أن تكون المحاسبة لجميع عقارات الممول المبنية والأراضى الزراعية والاستغلال الزراعى .

ب - أن يتقدم الممول بطلب للمحاسبة على أساس فعلى فى المدة المحددة لتقديم الإقرار الضريبى .

ج - أن يكون لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة .

٢٠٠٦

(١) إيرادات الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)

مساحة الأطيان			القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)	موقع الأطيان
س	ط	ف		

٢٠٠٦ **(٢) إيرادات الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية**

بيان نوع الاستغلال	المساحة			صفة المستغل (٣)	القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)
	س	ط	ف		
أ - مشاتل محاصيل بستانيه يخصم منها :					
مساحة معفاة [ثلاثة أفدنة]			٣		
إيرادات باقى المساحة					
ب - نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية يخصم منها :					
مساحة معفاة [واحد فدان]			١		
إيرادات باقى المساحة					
ج - مشاتل المحاصيل البستانية لكامل المساحة*					
إجمالى القيمة الإيجارية					
يخصم ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف					
٢١٦ صافي الإيراد					

* ما لم تكن مشاتل المحاصيل البستانية للمصلحة الخاصة للممول

٢٠٠٦

إيراد العقارات المبنية

١ - العقارات المملوكة الخاضعة للضريبة العقارية

وصف العقار وعنوانه	نصيب الممول فى العقار على اساس ٢٤ قيراطاً	القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى

٢٠٠٦

٢ - العقارات أو الوحدات المؤجرة للغير مفروشة أو إيجار محدد المدة :

بيان الوحدة وعنوانها	قيمة الإيجار الشهرى	مدة الإيجار	إجمالى الإيجار

٢٠٠٦

إيرادات الثروة العقارية
على أساس الإيراد الفعلى
وفقاً لحكم المادة (٤٠) من قانون الضريبة على الدخل

إجمالى الإيرادات الفعلية من الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)	٢٢٠	
إجمالى الإيرادات الفعلية من الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية بعد استبعاد إيراد مساحة ثلاثة أفدنة غير خاضعة للضريبة	٢٢١	
إجمالى الإيرادات الفعلية من نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية بعد استبعاد إيراد مساحة فدان منها غير خاضع للضريبة .	٢٢٢	
إجمالى الإيرادات الفعلية من المساحة المزروعة مشاتل ومحاصيل بستانية ما لم تكن للمصلحة الخاصة للممول .	٢٢٣	
إجمالى الإيرادات الفعلية من العقارات المبنية .	٢٢٤	
إجمالى الإيرادات الفعلية عن جميع العقارات الزراعية والمبنية مجموع بند أو أكثر (من ٢٢٠ إلى ٢٢٤)	٢٢٥	
يخصم منه :		
التكاليف الفعلية	٢٢٦	
صافى الإيرادات = (٢٢٥ - ٢٢٦)	٢٢٧	

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (٢٧) إقرارات
يوفر هذا النموذج مجاناً

الإقرار الضريبى
على مجموع صافى دخل الأشخاص الطبيعيين
لأرباح النشاط التجارى والصناعى المؤيد بحسابات

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

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

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلى مأمورية الضرائب المختصة فيها عدا الحالات الآتية :

١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما فى حكمها.

٢- إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منها خمسة آلاف جنيه فى السنة.

٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما فى حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منهما على خمسة آلاف جنيه سنوياً.

يتضمن هذا النموذج إقراراً للثروة العقارية فى حالة توافرها لديك يتم استيفاء بياناتك

إرشـــادات

(١) - يحتوى هذا النموذج بالداخل على إقرارات ضريبية منفصلة لكل من :
- إيرادات النشاط التجارى والصناعى المؤيد بحسابات .
- إيرادات الثروة العقارية على اساس حكمى.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس فعلى.
ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة فى وعائك الضريبى مع بيانها على نموذج الإقرار .

(٢) بيانات اخرى يرغب الممول فى إضافتها : مثل تغيير العنوان - إضافة فروع جديدة - تغيير التليفون ..... الخ.

(٣) يقدم الإقرار الضريبي قبل اول ابريل من كل سنة تالية لانتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها.

(٤) احرص على ان تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار .

(٥) يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصومة و الدفعات المقدمة و عوائدها و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة العقارية المسددة .

(٦) للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم اداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة او تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ .

(٧) إذا اعد الإقرار محاسب مستقل فعلية التوقيع على الإقرار مع الممول او ممثله القانوني، و يجب ان يعتمد الإقرار من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

(٨) للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع اية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي او عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار .

(٩) للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار او تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

(١٠) يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

٢٠٠٦

(١١) يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناء على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على ان يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون ان يكون لامتداد الميعاد اثر على ميعاد سداد الضريبة او استحقاق مقابل التأخير.

(١٢) يستحق مقابل تأخير على:

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

٢-ما لم يورد من الضرائب او المبالغ التي ينص القانون على حجزها من المنبع او تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقا لأحكام القانون، ويحسب مقابل التأخير المشار إليه على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على ذلك التاريخ مضافا إليه ٢٪، مع استبعاد كسور الشهر والجنيه. ولا يترتب على التظلم او الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

(١٣) يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ،ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي:

١-المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣-الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤-الضرائب المستحقة.

(١٤) إذا تبين للمصلحة احقية الممول في استرداد كل او بعض الضرائب او غيرها من المبالغ التي اديت بغير وجه حق،التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة واربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ استحقاق الضريبة مخصوما منه ٢٪.

(١٥) على الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً او خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، و يعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

(١٦) لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول احد طرق التهرب الضريبي.

(١٧) يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على اساس عدم وجود دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات او بالاستناد إلى سجلات او حسابات او مستندات مصطنعه مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات اخفيتها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

(١٨) يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصى عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية المختومة للممول بالبريد.

(١٩) يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد ان يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية، و يجب ان يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

(٢٠) للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي و إخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول او مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

٢٠٠٦

(٢١) مجموع صافي الدخل: يتم تحديد مجموع صافى الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من القانون مع مراعاة ان يتم الجمع الجبرى لصافى الدخل من النشاط التجاري او الصناعي والثروة العقارية في حالة المحاسبة عن الثروة العقارية على اساس فعلى، ولا يتم خصم اية خسائر ناشئة عن هذا الجمع من صافى إيراد الثروة العقارية المحدد على اساس حكمي .

(٢٢) الشريحة الواردة بالمادة (٧) من القانون وقدرها خمسة آلاف جنيه يراعي عدم تكرار خصم هذه الشريحة في حالة خصمها من صافى إيراد المرتبات وإذا تبقى منها جزء لم يتم خصمه يخصم من اي إيراد اخر.

(٢٣) يراعى ان تخصم الضريبة العقارية الأصلية المسددة فى حدود ضريبة الدخل على إيرادات الثروة العقارية وعلى اساس نسبة هذه الإيرادات إلى إجمالى صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة .

﴿ ضريبة الدخل × (صافى إيراد الثروة العقارية / صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة) ﴾

مثال :

إذا كان صافى إيرادات الثروة العقارية ١٢٠٠٠ جنيه

وإجمالى الإيرادات الخاضعة للضريبة ٣٢٠٠٠ جنيه

ضريبة الدخل ٣٣٠٠ جنيه

يكون نصيب صافى إيرادات الثروة العقارية من الضريبة =

٣٣٠٠ × (١٢٠٠٠ / ٣٢٠٠٠) = ١٢٣٧,٥ جنيه

(٢٤) عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الأتي:

يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ خمسة آلاف جنيه، ويتم حساب الضريبة على المتبقى وفقا للأسعار الآتية :

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
الـ ١٥٠٠٠ الأولى	١٠٪	١٥٠٠
الـ ٢٠٠٠٠ التالية	١٥٪	٣٠٠٠
ما زاد عن ٣٥٠٠٠	٢٠٪	.....

(٢٥) إرشادات متعلقة بإيرادات الثروة العقارية:

(١) يتم توضيح صفة المالك حيث يعتبر الممول وزوجه وأولاده القصر حائزاً واحداً للغراس وتحدد الإيرادات باسمه مالم تكن الملكية قد آلت إلى الزوجة أو إلى الأولاد القصر عن غير طريق الزوج أو الوالد بحسب الأحوال .

(٢) القيمة الايجارية من واقع الكشف الرسمى هى القيمة المتخذة أساسا لربط الضريبة على الأطيان الزراعية.

(٣) صفة الاستغلال لبيان إذا كان الممول مالكاً للأرض أو مستأجراً لها .

* يتم تحديد القيمة الإيجارية للأراضى الزراعية وفقا لأحكام القانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ أو أى قانون آخر .

* لا يتم إدراج إيرادات الاستغلال الزراعى للمساحات المعفاة وهى :

أ - ثلاثة أفدنة للمساحات المزروعة حدائق فاكهة.

ب - واحد فدان للمساحات المزروعة نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية.

ج - أية مساحة لمشاتل المحاصيل البستانية طالما كانت للمصلحة الخاصة للممول.

(٤) القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى عبارة عن القيمة الإيجارية المتخذة أساسًا لربط الضريبة العقارية وفقًا لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤ فى شأن العقارات المبنية .

(٥) يشترط للمحاسبة على أساس فعلى بالنسبة لإيرادات الثروة العقارية ما يلى :

أ - أن تكون المحاسبة لجميع عقارات الممول المبنية والأراضى الزراعية والاستغلال الزراعى .

ب - أن يتقدم الممول بطلب للمحاسبة على أساس فعلى فى المدة المحددة لتقديم الإقرار الضريبى .

ج - أن يكون لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة .

٢٠٠٦

● بيانات الإقرار

١٠٠ مأمورية ضرائب | | عن الفترة من : يوم | شهر | سنة | إلى : يوم | شهر | سنة

● بيانات الممول

١٠٢ اسم الممـــــول :

١٠٣ العنـــــوان :

١٠٤ رقم التسجيل الضريبى :

١٠٥ رقم الملـــف الضريبى :

١٠٦ بيانات أخرى يرغب الممول فى إضافتها :[٢]

الأوعية الخاضعة ومقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دائن)

الأوعية		٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى أرباح (خسائر) النشاط التجارى أو الصناعى (مرحل من بند ٣٣٧)	١٠٢		
صافى إيرادات (خسائر) الثروة العقارية (مرحل من بند ٢١٩ فى حالة الحكمى، بند ٢٣٧ فى حالة الفعلى)	١٠٤		
مجموع صافى الدخل [(١٠٢) + (١٠٤)][٢١]	١٠٥		
يخصم مبلغ خمسة آلاف جنيه لايستحق عليها ضريبة[٢٤]	١٠٦		
الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]	١٠٧		
الضريبة المستحقة	١٠٨		
يخصم التسديدات			
الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة	١٠٩		
الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الأجل	١١٠		
الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	١١١		
الدفعات المقدمة المسددة خلال العام والعائد المضاف	١١٢		
قيمة الضرائب العقارية الأصلية المسددة[٢٣]	١١٤		
إجمالى التسديدات [مجموع من (١٠٩) إلى (١١٤)]	١١٦		
الرصيد: [(١٠٨ مخصوما منها ١١٦)] مدين/دائن	١١٧		

١١٨ تم السداد نقداً / بالشيك / حوالة رقم : | بتاريخ: يوم | شهر | سنة

إقـــرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبى صادقة وأمينة طبقًا لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك . كما أقر بعلمى التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون فى حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبى المقدم للحقيقة وأن الإقرار الضريبى تم إعداده وفقًا لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية .

توقيع الممول

تحريرًا فى : يوم | شهر | سنة

اسم المحاسب :

توقيع المحاسب :

رقم القيد :

٢٠٠٦ إيرادات النشاط التجارى أو الصناعى للأشخاص الطبيعيين المؤيدة بحسابات

نوع النشاط :	

قائمة الإقرار التفصيلية

١ - بيانات قائمة الدخل	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى المبيعات / الإيرادات للنشاط الصناعى والتجارى / الخدمى (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)	٣٠٠		
تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)	٣٠١		
مجموع الربح / أو (الخسارة) (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)	٣٠٢		
الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل ويشمل أى إيرادات غير متعلقة بالنشاط الأصلى مثل الأرباح الرأسمالية ، بيع المخلفات ، عوائد الأوراق المالية وأرباح إعادة التقييم وغيرها (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)	٣٠٣		
إجمالى المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والإهلاكات يشمل كافة المصروفات المحملة علي قائمة الدخل مثل المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبات . انتقالات . مياه وكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة علي قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات والإهلاكات بخلاف المخصصات والإهلاكات الخاصة بتكلفة المبيعات وفروق التقييم المدينة وغيرها . (مرحل من البنود ٧٠٦ : ٧٠٨ من قائمة الدخل)	٣٠٤		
صافى الربح المحاسبى / أو (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧٠٩ من قائمة الدخل)	٣٠٥		
٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبى أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتى			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة يضاف إلى الوعاء الضريبى المبالغ التى لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية . (مرحل من الجدول رقم ١٠١)	٣٠٦		
قيمة أهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة علي الحسابات يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للمنشأة والمحملة علي قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية	٣٠٧		
الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يضاف إلي الوعاء الضريبى : خسائر رأسمالية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون . خسائر رأسمالية ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت وفقا للبند ٢٠١ من المادة ٣٥ من القانون. (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)	٣٠٨		
الضريبة على الدخل المستحقة طبقًا للقانون يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الضريبة علي الدخل المستحقة عن سنة الإقرار	٣٠٩		
ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠ ٪ المستقطعة سنويًا لحساب الصناديق الخاصة يضاف إلى الوعاء الضريبى الزيادة عن نسبة ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ١١٤)	٣١٠		
ما يزيد عن نسبة الـ ٣٠٠٠ جنيه سنوياً من أقساط التأمين ضد عجز المعول أو وفاته	٣١١		
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يضاف إلي الوعاء الضريبى التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند (٧) من المادة ٢٢ من القانون . (مرحل من الجدول رقم ١٠٣)	٣١٢		
الاحتياطيات والمخصصات على إختلاف أنواعها يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الإضافات من المخصصات والاحتياطيات التى تمت خلال العام والمحملة على قائمة الدخل . (مرحل من الجدول رقم ١٠٥)	٣١٣		
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية يضاف إلى الوعاء الضريبى قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التى تتحملها المنشأة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحه عمديه	٣١٤		
العوائد المدينة يضاف إلي الوعاء الضريبى العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل والتى لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٤)	٣١٥		

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الرصيد السالب لأساس الإهلاك يضاف إلى الوعاء الضريبى الرصيد السالب لأساس الإهلاك ويتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء علي الأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليه المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها (مرحل من الجدول رقم ١١٠)	٣١٦		
الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم يضاف إلى الوعاء الضريبى الديون المعدومة المحملة علي قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٦)	٣١٧		
خسارة التعامل فى أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية يضاف إلى الوعاء الضريبى خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ١١٥)	٣١٨		
الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل المدرجة في قائمة الدخل والتى لا تخص الفترة الضريبية يضاف إلى الوعاء الضريبى الخسائر التى تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترة تنفيذ العقد والتى لا تخص الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠١).	٣١٩		
اضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم ١٠٧)	٣٢٠		
الإجمالي = مجموع البنود من (٣٠٦) إلى (٣٢٠)	٣٢١		
إجمالي الربح الضريبى / (الخسارة الضريبية) (٣٠٥) + (٣٢١)	٣٢٢		
٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبى / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبى التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج ضمن قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ١٠٨)	٣٢٣		
قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون يخصم من الوعاء الضريبي إهلاكات الاصول المحسوبة طبقًا للنسب الواردة بالقانون متضمنة الإهلاك المعجل للآلات والمعدات المستخدمة فى الانتاج الصناعي (مرحل من الجدول رقم ١١٠)	٣٢٤		
الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يخصم من الوعاء الضريبى الارباح الرأسمالية الناتجة من بيع الاصول التى تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقًا لحكم المادة (٢٦) من القانون . فروق ضريبية ناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت وفقاً للبندين (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)	٣٢٥		
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص يخصم من الوعاء الضريبى الديون المعدومة التى تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٦)	٣٢٦		
مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة يخصم من الوعاء الضريبى المخصصات السابق خضوعها للضريبة ولم يتم استخدامها وأدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ١٠٩)	٣٢٧		
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم يخصم من الوعاء الضريبى المستخدم من المخصصات خلال العام الذى يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ١٠٥)	٣٢٨		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
الارباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية يخصم من الوعاء الضريبى أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل . فروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والتى سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ١١٥)	٣٢٩		
خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة والتى سبق ردها للوعاء يخصم من الوعاء الضريبى الخسائر التى سبق ردها للوعاء فى الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢)	٣٣٠		
خصومات أخري من إجمالي الربح الضريبى / إضافات أخري إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ١١٢)	٣٣١		
صافى الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) [(٣٢٢) مخصوما منها مجموع (٣٢٣ إلى٣٣١)]	٣٣٢		
التبرعات والإعانات المدفوعة يخصم من الوعاء الضريبى التبرعات والإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايتجاوز ١٠/١١٠ من الربح السنوى الصافي المعدل (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)	٣٣٣		
الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبى الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات (مرحل من الجدول رقم ١١١)	٣٣٤		
الوعاء ربح /أو خسارة = (٣٢٢) مخصوما منها (٣٣٣ + ٣٣٤) وقبل إعمال حكم المادة (٧) من القانون.	٣٣٥		
الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبى الاعفاءات المقررة بقانون الضريبة على الدخل أو بأى قوانين خاصة (مرحل من الجدول رقم ١١٣)	٣٣٦		
الوعاء الخاضع للضريبة = (٣٣٥ مخصوما منها ٣٣٦)	٣٣٧		
أرباح (خسائر) أوعية ضريبية مستقلة (مرحل من الجدول رقم ١١٣)	٣٣٨		

الجداول المرفقة بالإقرار الضريبى
على دخل الأشخاص الطبيعيين

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠١] بيان المعاملات التى لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات		
بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٣٩ الإجمالى		

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التى لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية كما هو الحال فى إيرادات المنشأة عند تقييم استثماراتها المتداولة على أساس قيمتها السوقية ، أو فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال فى الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالمنشأة (طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً أو طريقة ما يرد اخيراً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح للتكلفة) أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التى تُدرج ضمن حقوق الملكية ولا تُحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٢] الأرباح أو الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول					
نوع الأصل	التكلفة التاريخية	الإهلاك الضريبى المعتمد	صافى القيمة الدفترية	ثمن البيع	الأرباح أو الخسائر الرأسمالية
أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٢٦)					
أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت - بند (١) ، (٢) من (م٢٥)					
٣٤٠ إجمالى الأرباح أو الخسائر الرأسمالية					

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التى يتم احتساب إهلاكها طبقًا للمادة(٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقًا لحكم المادة (١٧) من القانون . فمثلاً إذا تم بيع أصل رأسمالى بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه ، ففى هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه ، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٨ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٢٥ من قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠٣] بيان التبرعات والإعانات		
بيـــــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
تبرعات محملة علي قائمة الدخل تحليلها كما يلى :		
تبرعات للحكومة ووحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة .		
تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية.		
تبرعات لجهات أخرى		
٣٤١ **الإجمالى**		

يتضمن هذا الجدول بيانًا بالتبرعات التي دفعتها المنشأة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويراعى ما يلى :-

١ - يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أياً كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم .

٢ - يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة فى البند ١ أعلاه (يرحل للبند رقم ٣١٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

٣ - ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقًا لأحكام القوانين المنظمة لها بنسبة ١٠/١١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أى مدفوعات لأى جهات أخري (يرحل للبند رقم ٣٣٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٤] بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبى		
بيـــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
١ - العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم .		
٢ - عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها .		
٣ - عوائد القروض المستخدمة فى النشاط المساوية للعوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة أو المعفاة منها .		
٣٤٢ **الإجمالى**		

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة والمحملة علي قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط التكاليف واجبة الخصم ومن ثم يتم استبعادها من قائمة الدخل وإضافتها إلي صافي الربح المحاسبى (يرحل للبند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

يجب تطبيق كل من البند (١) من المادة (٢٣) والبندين (٤) و (٥) من المادة (٢٤) من القانون كل علي حده بدون أى ترتيب وذلك فى حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل .

مثال

أولاً - الافتراضات

١ - سعر الخصم و الائتمان : ٧٪

٢ - العوائد المدينة خلال العام ٢,١,٠٠,٠٠٠ ج

٣ - العوائد الدائنة المعفاة (أذون خزانة) = ٦٠٠,٠٠٠ ج (أذون خزانة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ج بفائدة ١٠٪)

٢٠٠٦

٤ - بيان القروض

أ - قرض مقدم من شخص طبيعى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠٪ سنوياً = ٤٠٠,٠٠٠ ج

ب- قرض بنكى لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥٪ سنوياً = ٩٠٠,٠٠٠ ج

ج- قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠٪ سنوياً = ٨٠٠,٠٠٠ ج

ثانياً - تسوية العوائد المدينة

إجمالى العوائد المدينة خلال العام طبقًا لقائمة الدخل		٢,١٠٠,٠٠٠
يخصم منها : مبالغ لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم وتضاف إلى الوعاء		
العائد على قرض الشخص الطبيعى (م٢٤/٥)	٤٠٠,٠٠٠	
عوائد دائنة معفاة (أذون خزانة) (م٢٣/١)	٦٠٠,٠٠٠	
الزيادة عن مثلى سعر الخصم والائتمان (م٢٤/٤)		
- قرض أذون الخزانة	٦٠,٠٠٠	
- قروض أخرى	٢٤٠,٠٠٠	
	١,٣٠٠,٠٠٠	
المبلغ المعتمد في الإقرار	٨٠٠,٠٠٠	

جدول رقم [١٠٥] بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

اسم المخصص / الاحتياطى	رصيد أول الفترة	إضافات خلال العام		الإجمالى	الاستخدامات	رصيد آخر الفترة
		محمل علي قائمة الدخل	محمل على الميزانية			
٣٤٣ الإجمالى						

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالى قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الإحتياطى ويراعى ما يلى :

يتم زيادة صافى الربح المحاسبى بقيمة الإضافات للمخصصات التى تمت خلال العام (المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما في ذلك فروق تقييم المخصصات) (يرحل للبند رقم ٣١٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية) .

يتم خصم المستخدم من المخصصات الذى تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم بشرط سبق خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه . (يرحل للبند رقم ٣٢٨ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠٦] بيان الديون المعدومة		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم		
ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم		
٣٤٤ مجموع الخصومات		

يشمل هذا الجدول الآتى :

أولا : الديون التى تم إعدامها و تحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف لأغراض حساب الضريبة والتى تتمثل فى تقديم المنشأة تقرير من أحد المحاسبين المقيدين بجدول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر الشروط الآتية :

١ - أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة .

٢ - أن يكون الدين مرتبطا بنشاط المنشأة .

٣ - أن يكون قد سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة .

٤ - أن تكون المنشأة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهرا من تاريخ استحقاقه .

ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاد الدين ما يلى :

أ - الحصول علي أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك .

ب- صدور حكم من المحكمة .

ج- المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الواقى .

يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبى (يرحل للبند رقم ٣١٧ من قائمة الإقرار التفصيلية) .

ثانياً : الديون المعدومة التى تتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، يراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي سواء تم تحميلها مباشرة ضمن بنود قائمة الدخل أو تم إدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام . (يرحل للبند رقم ٣٢٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٧] بيان الإضافات الأخرى إلى صافى الربح المحاسبى / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
١ * ما زاد عن نسبة الـ ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً		
٢		
٣		
٤		
٥		
٦		
٣٤٥ مجموع الإضافات / الخصومات		

إذا كان لدى الممول بنوداً لم ترد تفصيلا ببنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها إلي صافي الربح أو خصمها من صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلا بهذا الجدول . (يرحل للبند رقم ٣٢٠ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستندياً والمحملة على قائمة الدخل سواء فى تكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى ومقارنتها بنسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .

٢٠٠٦

جدول رقم [١٠٨] بيان المبالغ التى لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم

البيـان و إيضاحات أخرى	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٤٦ **الإجمالى**		

يبين في هذا الجدول المبالغ التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال فى الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون (طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً أو طريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح للتكلفة)أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تدرج ضمن حقوق الملكية ولا تحمل على قائمة الدخل وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف واجبة الخصم (يرحل للبند ٢٢٣ من قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم [١٠٩] مخصصات مرتدة سبق خضوعها للضريبة

بيـــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
١ - مخصص ديون معدومة		
٢- مخصص قضايا		
٣- مخصص تعويضات		
٤-		
٥-		
٦-		
٣٤٧ **الإجمالى**		

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات التي لم يتم استخدامها السابق خضوعها للضريبة والتى تظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لخضوعها للضريبة عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافى الربح. (يرحل للبند ٣٢٧ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

٢٠٠٦

جدول رقم [١١٠] بيان بالإهلاكات لأغراض حساب الضريبة

بيان	مبانى وانشاءات وما يلحق بها	آلات ومعدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية وكمبيوتر ومستلزماته	أصول معنوية تم شرائها
نسبة الإهلاك	٥٪	٢٥٪	٢٥٪	٥٠٪	١٠٪
رصيد أول المدة*					
إجمالي الإضافات					
إجمالى الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
الإهلاك الضريبى					
الإهلاك المعجل					
٣٤٨ الإجمالى					

يشمل هذا الجدول كافة الإهلاكات التى تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقًا لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى مايلى :

١ – يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول المنصوص عليها في البندين (١) ، (٢) من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود وتشمل هذه الأصول :

– تكلفة شراء المبانى والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات .

– المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجارى وحقوق النشر ... وغيرها .

٢ – يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) وهى :

– الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

– جميع أصول النشاط الأخري مثل الآلات والمعدات والأثاث ..... وغيرها .

ويراعي عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى :

أ– تحدد القيمة القابلة للإهلاك ، على أساس رصيد كل مجموعة أصول في أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التى تؤدى إلى إطالة العمر الإنتاجى للأصل مخصومًا منه قيمة التصرفات في الأصول أو التعويضات .

ب– لا يترتب على التصرفات في هذه الأصول أو التعويضات عنها أية أرباح أو خسائر رأسمالية لأغراض حساب الضريبة لذلك روعى الآتى :

– إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلي صافي الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٣٠٨ من قائمة الإقرار التفصيلية)

– خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبى . (يرحل للبند رقم ٣٢٥ من قائمة الإقرار التفصيلية)

– إذا كان رصيد الإهلاك سالبًا (يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أو الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالى الأصول الخاضعة للمادة (٢٦) يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٣١٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)

ج– الإهلاك المعجل : يجب استبعاد ٣٠٪ من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في مجال الإنتاج الصناعى سواء كانت جديدة أو مستعملة وذلك فى أول فترة ضريبية تم خلالها استخدام تلك الأصول .

د– يتم خصم إجمالى قيمة الإهلاكات (الإهلاك الضريبى + الإهلاك المعجل) من الربح الضريبى (يرحل للبند رقم ٣٢٤ فى قائمة الإقرار التفضيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [١١١] بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار				
السنة	صافى الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٣٤٩ إجمالى الخسائر الواجب ترحيلها وتخصم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية				

- يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حدة .

- يتم استيفاء خانة المبالغ التى لم يتم ترحيلها لكل سنة علي حده فبفرض أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٣ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والإقرار المقدم عن عام ٢٠٠٦ والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٥) ٦,٠٠٠ جنيه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتى:

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٣	١٠,٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنيه	٤,٠٠٠ جنيه

- بالنسبة للخسائر المرحلة عن السنوات قبل ٢٠٠٥ الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل يراعي الآتى :

● بالنسبة للسنوات التى أصبح فيها الربط نهائياً ، يتم ترحيل الخسائر طبقًا لنموذج الربط النهائى للضريبة .

● بالنسبة للسنوات التى لم يصبح فيها الربط نهائياً ، يجب احتساب الخسائر الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد فى الإقرارات الضريبية السابقة تجنباً للغرامات المقررة - (يرحل للبند رقم٣٣٤ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [١١٢] بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبى / الإضافات الأخري إلى الخسارة الضريبية		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
٣٥٠ مجمع الخصومات /الإضافات		

إذا كان بند الممول بنوداً لم ترد تفصيلاً ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافى الربح أو إضافتها إلى صافى الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول . (يرحل للبند رقم ٣٣١ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم [١١٣] بيان الإعفاءات الضريبية

بيـــــان	المبلغ
أولاً : إعفاءات بموجب القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
١ - الزيادة فى العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة * .	
٢ - عوائد السندات وصكوك التمويل على اختلاف أنواعها المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية التي تصدرها الدولة أو شركات الأموال .	
٣ - التوزيعات علي أسهم رأس مال شركات المساهمة والتوصية بالأسهم .	
٤ - التوزيعات على صكوك الاستثمار التي تصدرها صناديق الاستثمار.	
٥- العوائد التى يحصل عليها الأشخاص الطبيعيون عن الودائع وحسابات التوفير بالبنوك المسجلة فى جمهورية مصر العربية، وشهادات الاستثمار والادخار والإيداع التي تصدرها تلك البنوك، وعن الودائع وحسابات التوفير في صناديق البريد، وعن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي.	
ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة	
١ -	
٢ -	
٣-	
٤-	
٥-	
* أى عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند (١) من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى .	
٣٥١ **جملة الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣٣٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)**	

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ : هل تتمتع المنشأة بالإعفاء الضريبى على أرباح الأشخاص الطبيعيين ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ذكر الآتى :

(أ) سبب الإعفاء :

(ب) تاريخ موافقة الجهة المختصة :

(جـ) تاريخ بداية الإعفاء :

(د) تاريخ نهاية الإعفاء :

٢ : هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ذكر الآتى :

(أ) نسبة الإعفاء :

(ب) أساس احتسابها :

(جـ) تاريخ بداية الإعفاء :

(د) تاريخ نهاية الإعفاء :

٢٠٠٦

٣ : هل تمارس المنشأة نشاطا" خدميا" خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ملىء البيانات الآتية :

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيراد الخدمات خارج المجتمعات العمرانية		
تكاليف الخدمات خارج المجتمعات العمرانية		
صافى الربح / الخسارة		

٤ : هل تمارس المنشأة نشاط مخالف خلال فترة الإعفاء الضريبى ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ملىء البيانات الآتية :

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيراد النشاط المخالف		
تكاليف النشاط المخالف		
صافى الربح / الخسارة		

٥ : هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبى ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة « نعم » ، رجاء ملىء البيانات الآتية :

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات الودائع الدائنة		

يتم ترحيل نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣ ، ٤ ، ٥ إلى البند رقم ٣٣٨ من قائمة الإقرار التفصيلية ، ويتم الربط عليها فى وعاء مستقل إذا كان الوعاء الضريبى أرباح معفاه ، وفى حالة وجود خسارة يتم مراعاة وحدة الربط .

٢٠٠٦

جدول رقم [١١٤] بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتى تم إضافتها للوعاء الضريبى		
بيـــــــــــــــان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .		
منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة .		
منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .		
١- الإجمالى		
يخصم:		
٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية		
٣٥٢ الزيادة التى تضاف للوعاء الضريبى (١-٢)		

■ ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم مايلى:

١- أن يكون للنظام الذى ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصا فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقا لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش.

٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة .

٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة.

٤- ألا تجاوز الأموال التى تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٣١٠ فى قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم [١١٥] الأرباح والخسائر والفروق الضريبية لبيع الأوراق المالية المسجلة في سوق الأوراق المالية والتى سبق إعتماد فروق إعادة تقييمها				
نوع الاستثمارات	تكلفة الشراء	سعر البيع	ربح أو (خسارة) البيع	فروق إعادة تقييم سبق إعتمادها
٣٥٣ الإجمالى				

■ يشمل هذا الجدول أرباح / خسائر بيع الأوراق المالية من الأسهم والسندات المسجلة فى سوق الأوراق المالية المصرية والتى يتم تقييمها على أساس القيمة السوقية ، التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل .

■ حيث أن نص المادة (٣١) بند (٣) من القانون لا ينطبق على فروق إعادة التقييم للأوراق المالية المسجلة فى سوق الاوراق المالية المصرية لذلك لايرد للوعاء الضريبى خسائر إعادة التقييم كما لا تعفى أرباح إعادة التقييم من الضريبة .

■ عند البيع الفعلى للورقة المالية يرد للوعاء الضريبى الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٣١٨ فى قائمة الإقرار التفصيلية) أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع (يرحل للبند رقم ٣٢٩ فى قائمة الإقرار التفصيلية) ، ويتم احتساب الخسارة / الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلى وتكلفة شراء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الواردة فى الميزانية .

٢٠٠٦

٥٠٠ بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠١ : التكاليف غير واجبة الخصم

س١ : هل تضمنت قائمة الدخل اى مما يلى :	نعم	لا
ا- عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى		
ب- عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها		
ج- عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة		

إذا كانت الإجابة (نعم) لأى من البنود بعاليه فيجب ملئ الجدول التالى :

البيان	معدل العائد	قيمة العوائد
العوائد المدينة فيما يزيد عن مثلى سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزى		
العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة او معفيين منها		
عوائد دائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة		
٣٥٤ الإجمالى		

٥٠٢ : المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة فى مصر

س٢ : هل قامت المنشأة بسداد اى مما يلى لجهات غير مقيمة	نعم	لا
ا- العوائد		
ب- الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها)		
ج- مقابل الخدمات (مثال خدمات فنية وغيرها)		
د- مقابل نشاط الرياضي او الفنان		

إذا كانت الإجابة (نعم) لأى من البنود بعاليه فيجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصروف	الضريبة المخصومة
٣٥٥ الإجمالى				

٢٠٠٦

٥٠٣ : المساهمات فى شركات شقيقة غير مقيمة

س٣ : هل لدى المنشأة مساهمات فى شركات شقيقة غير مقيمة ؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	العائد السنوى

س٤ : بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوفر أى شرطين من الشروط التالية فى إحداها : نعم ☐ لا ☐

	نعم	لا
١ - أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة	☐	☐
٢ - أن تكون مصر المقر الذى تنعقد به اجتماعات مجلس الإدارة	☐	☐
٣ - أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة	☐	☐
٤ - أن تكون مصر المقر الذى يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت	☐	☐

فى حالة الإجابة (نعم) حدد أسماء الشركات وأرقام أى من الشروط السابقة التى تنطبق عليها فى الجدول التالى :

اسم الشركة	بلد التأسيس	أرقام الشروط المنطبقة

ملحوظة :

لا يعد الشخص الاعتباري مقيماً فى مصر استناداً لوجود مركز إدارة فعلى إذا تبين لمصلحة الضرائب أن الشخص الاعتبارى اتخذ هذا المركز بقصد تجنب الالتزامات الضريبية .

٢٠٠٦

٥٠٤ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة

س٥ : هل يوجد لدي المنشأة عقود إدارة؟ نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة (نعم) يجب ملئ الجدول التالى :

اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	رقم التسجيل الضريبي	المبلغ المدفوع

٥٠٥ ، التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

(أ) الشخص المرتبط:

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

١- الزوج والزوجة والأصول والفروع .

٢- شركة الأموال والشخص الذى يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠٪ علي الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت.

٣- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها .

٤- أى شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو حقوق التصويت فى كل منها .

(ب) نوع التعامل:

- شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع
- تقديم أو الحصول على خدمات.
- التنازل أو الحصول علي نشاط / عقود أو جزء منها .
- شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات فى أوراق مالية .
- سداد / الحصول علي عوائد
- سداد / الحصول على إتاوات .

السعر المحايد :

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

(ج) طرق تحديد السعر المحايد:

١- طريقة السعر الحر المقارن.

٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافا إليها هامش ربح.

٣- طريقة سعر إعادة البيع.

٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادى الأوروبى (اذكرها فى الجدول)

٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية . (اذكرها فى الجدول)

س٦: هل لدى المنشأة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً ؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب مليء الجدول التالي،(مع مراعاة التعريفات بالصفحة السابقة)

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل ٢٠٠٦	قيمة التعامل ٢٠٠٥	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد / مؤدى الخدمة

س٧: هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

نعم ☐ لا ☐

إذا كانت الإجابة(نعم) يجب مليء الجدول التالي،(مع مراعاة التعريفات بالصفحة السابقة)

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط(أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل ٢٠٠٦	قيمة التعامل ٢٠٠٥	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد / مؤدى الخدمة

٢٠٠٦

٥٠٦ بيانات متعلقة بضرائب أخرى

١ - الرجا ملئ البيانات التالية من واقع قائمة الدخل :

بيـــــان	المبلغ
مرتبات وما فى حكمها	
بدلات	
مكافآت	
مزايا نقدية	
مزايا عينية *	
حصة المنشأة فى التامينات الاجتماعية	

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها المنشأة للعاملين؟

	نعم	لا
٢- هل تقوم المنشأة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها فى المواعيد القانونية؟		
٣- هل قامت المنشأة بتقديم الإقرارات الربع سنوية فى المواعيد القانونية؟		
٤- هل قامت المنشأة بحساب ضريبة المرتبات طبقا لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدورى رقم (١) لسنة ٢٠٠٥؟		
٥- هل قامت المنشأة بتقديم التسوية السنوية فى المواعيد القانونية؟		
٦- هل تقوم المنشأة بالتأمين الاجتماعي علي جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟		
٧- هل هناك عاملين مصريين بالمنشأة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم علي قائمة الدخل بالمنشأة؟		
٨- هل لدي المنشأة عاملين مصريين منتدبين من / إلى جهات اخرى؟		
٩- هل لدى المنشأة مرتبات عاملين اجانب محملة علي حساباتها؟		
١٠- في حالة الإجابة «نعم» هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟		

٢٠٠٦

بيانات متعلقة بضرائب أخرى

	نعم	لا
١١- هل لدي المنشأة عاملين اجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقا لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبى؟		
١٢- فى حالة الإجابة «نعم» ، اذكر عددهم خلال العام؟		
١٣- هل لدى المنشأة عاملين اجانب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟		
١٤- فى حالة الإجابة «نعم» ، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم وتوريدها فى مواعيدها القانونية؟		
١٥- هل لدى المنشأة نظام خيارات اسهم؟		
١٦- فى حالة الإجابة «نعم» هل تقوم المنشأة بمنح اسهم للعاملين بقيمة تقل عن قيمتها السوقية؟		
١٧- هل يحصل العاملين علي ارباح او انصبة من المنشأة؟		
١٨- في حالة الإجابة «نعم» ، اذكر قيمة الأرباح الموزعة؟		
١٩- هل تقوم المنشأة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح او الأنصبة خلال السنة؟		
٢٠- هل لدي المنشأة لائحة / نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟		

٢١- رجاء ملىء الجدول الآتى :

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير			يوليو		
فبراير			اغسطس		
مارس			سبتمبر		
ابريل			اكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
			الإجمالى		

٢٠٠٦

٢٢- رجاء ملىء الجدول التالي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

البيـــــان	قيمة التعامل	نسبة الخصم	المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة
أولا: المسدد فى يناير عن الفترة المنتهية فى ١٢/٣١			
المشتريات		٠,٥	
المقاولات والتوريدات		٠,٥	
الخدمات		٢ ٪	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٠,٥	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		٠,٥	
ثانياً: المسدد فى أبريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١			
المشتريات		٠,٥	
المقاولات والتوريدات		٠,٥	
الخدمات		٢ ٪	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٠,٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٠,٥	
ثالثاً : المسدد فى يولية عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠			
المشتريات		٠,٥	
المقاولات والتوريدات		٠,٥	
الخدمات		٢ ٪	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٠,٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٠,٥	
رابعا: المسدد فى أكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠			
المشتريات		٠,٥	
المقاولات والتوريدات		٠,٥	
الخدمات		٢ ٪	
الوكالة بالعمولة والسمسرة		٠,٥	
الخدمات المهنية من الاشخاص الطبيعيين		٠,٥	

* يتم ملىء بيانات الجدول السابق من واقع تعاملات المنشأة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة طبقاً لما ورد فى نموذج ٤١ ضرائب.

٦٠٠ الميـــــزانية

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٦

البيـــان		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الأصول طويلة الأجل	البند		
الأصول الثابتة	٦٠١		
مشروعات تحت التنفيذ	٦٠٢		
الشهرة	٦٠٣		
استثمارات فى شركات شقيقة	٦٠٤		
الأصول الأخرى	٦٠٥		
مجموع الأصول طويلة الأجل (من٦٠١ إلى ٦٠٥)	٦٠٦		
الأصول المتداولة			
المخزون	٦٠٧		
عملاء ومدينون وأوراق قبض	٦٠٨		
حسابات مدينة لدى الشركات الشقيقة	٦٠٩		
دفعات مقدمة	٦١٠		
استثمارات متداولة	٦١١		
النقدية وما فى حكمها	٦١٢		
مجموع الأصول المتداولة (من ٦٠٧ إلى ٦١٢)	٦١٣		

٢٠٠٦

الالتزامات المتداولة	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مخصصات	٦١٤		
بنوك سحب على المكشوف	٦١٥		
الموردون وأرصدة دائنة أخرى	٦١٦		
حسابات دائنة مستحقة للشركات الشقيقة	٦١٧		
قروض قصيرة الأجل	٦١٨		
الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	٦١٩		
مجموع الالتزامات المتداولة (من ٦١٤ إلى ٦١٩)	٦٢٠		
رأس المال العامل (صافى الأصول أو الالتزامات المتداولة) (٦١٣-٦٢٠)	٦٢١		
إجمالى الاستثمار (٦٠٦+٦٢١)	٦٢٢		
يتم تمويله على النحو التالى :			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	٦٢٣		
الاحتياطيات	٦٢٤		
أرباح أو (خسائر) مرحلة	٦٢٥		
أرباح أو (خسائر) العام	٦٢٦		
إجمالى حقوق الملكية (من ٦٢٣ إلى ٦٢٦)	٦٢٧		
التزامات طويلة الأجل			
قروض من البنوك	٦٢٨		
قروض من شركات شقيقة	٦٢٩		
أخرى	٦٣٠		

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إجمالى إيرادات النشاط الصناعى والتجارى / الخدمى	٧٠١		
(مرحل من الجدول ٧٣٠)			
يخصم			
مردودات المبيعات			
خصم مسموح به			
صافى إيرادات النشاط الصناعى والتجارى / الخدمى (يرحل للبند ٣٠٠ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٢		
تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ او الجدول ٧٣٢) (يرحل للبند ٣٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٣		
مجمل الربح/ الخسارة (يرحل للبند ٣٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٤		
يضاف			
الإيرادات أخرى			
الأرباح الرأسمالية			
التعويضات			
الخصم المكتسب			
الديون المعدومة المحصلة			
عمولة البيع الدائنة			
أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية			
أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة			

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
العوائد الدائنة			
١- عوائد معفاة			
٢- عوائد خاضعة			
عوائد الأوراق المالية			
١- مقيدة فى سوق الأوراق المالية			
٢- غير مقيدة فى سوق الاوراق المالية			
قيمة بيع المخلفات			
إجمالى الإيرادات اخرى (يرحل للبند ٣٠٣ من قائمة الأقرار التفصيلية)	٧٠٥		
يخصم			
مصروفات البيع والتوزيع			
م. إعلان ودعاية			
م. لف وحزم			
م. نقل للخارج			
عمولات			
خصم مسموح به			
ديون معدومة			
أخرى			
إجمالى مصروفات البيع والتوزيع (يرحل للبند ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٦		

٢٠٠٦

	٢٠٠٦	٢٠٠٥
مصروفات إدارية وعمومية		
م. تأسيس		
إيجارات		
إهلاكات الأصول الثابتة		
رسوم وضرائب		
تبرعات وإعانات		
مخصصات واحتياطيات		
م. نثرية		
مكافآة ترك الخدمة		
م. قضائية وتعويضات وغرامات وجزاءات		
مرتبات وأجور وما فى حكمها		
م. سفر وانتقال		
م. تأمين		
م. نور ومياه وتليفون وتلكس وأدوات كتابية		
أتعاب مراجعة حسابات		
خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية		
خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية		
خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية		
خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة		
ترميمات وإصلاحات		
أخرى		

٢٠٠٦

	البند	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إجمالى مصروفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٧		
مصروفات تمويلية			
عوائد مدينة			
عمولة بنكية			
إجمالى مصاريف تمويلية (يرحل للبند ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧٠٨		
صافى الربح (يرحل للبند ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية) (٧٠٤) + (٧٠٥) مخصوماً منها (٧٠٦ + ٧٠٧ + ٧٠٨)	٧٠٩		
ضريبة الدخل (يرحل للبند ٣٠٩ من قائمة الإقرار التفصيلية)	٧١٠		

٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات

بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
إيرادات النشاط		
مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة		
مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع .		
إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسى		
عمولات		
مقابل خدمات أخرى (استشارات ، تركيب ، ....)		
إتاوات		
أخرى		
الإجمالى (يرحل للبند ٧٠١ فى قائمة الدخل)		

٢٠٠٦

٧٣١ جدول تحليل تكلفة الإنتاج (للنشاط الصناعى أو التجارى)		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
رصيد مخزون أول المدة		
يضاف:		
المشتريات (مخصوما منها الخصم المكتسب)		
يخصم		
رصيد مخزون آخر المدة		
يضاف:		
مصروفات تشغيل أخرى		
أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج		
إتاوات		
مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج		
تكلفة مشتريات بغرض البيع		
مرتبات وأجور		
أخرى		
تكلفة المبيعات (يرحل للبند ٧٠٢ فى قائمة الدخل)		

٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (للنشاط الخدمى)		
بيان	٢٠٠٦	٢٠٠٥
أجور عاملين		
أجور مستشارين		
اى تكاليف آخرى مباشرة		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
. . . . .		
الإجمالى (يرحل للبند ٧٠٣ فى قائمة الدخل)		

٢٠٠٦

٨٠٠ بيانات متعلقة بالعقود طويلة الأجل

يجب قراءة الإيضاحات والمثال التاليين قبل ملىء الجداول ٨٠١ ، ٨٠٢ ، ٨٠٣ المتعلقة بالعقود طويلة الأجل.

١- طبقا للمادة (٢١) من القانون تلتزم المنشأة بتحديد صافى الربح الضريبى عن جميع ما ترتبط به من عقود طويلة الأجل على اساس نسبة ما تم تنفيذه من كل عقد خلال الفترة الضريبية ، ويعرف القانون هذه العقود بأنها عقود التصنيع أو التجهيز أو الإنشاء أو اداء الخدمات المرتبطة بها التى تنفذ لحساب الغير على أساس قيمة محددة ويستغرق تنفيذها أكثر من فترة ضريبية واحدة.

٢- يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام على العقود طويلة الأجل محددة القيمة وبالتالى فإنه لا يتم تطبيقها على كل من :

- العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .

- العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة) .

- ويتم تحديد صافى الربح لكل عقد من العقود طويلة الأجل كالتالى :

أولاً : تحديد الربح المقدر للعقود تحت التنفيذ خلال كل فترة ضريبية :

١- إجمالى الأرباح المقدرة للعقد = إجمالى قيمة العقد - إجمالى التكاليف المقدرة للعقد.

٢- النسبة المئوية للإتمام خلال الفترة الضريبية = التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية / إجمالى التكاليف المقدرة للعقد = ٪

٣- الربح المقدر للفترة الضريبية = ناتج (١) × ناتج (٢) .

وبناء عليه يتم سداد الضريبة على الربح المقدر خلال الفترة الضريبية .

ثانياً : تحديد نتيجة العقد فى الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذه :

الوعاء الضريبى أو الخسارة الضريبية = (الإيرادات الفعلية - التكلفة الفعلية) - الأرباح المقدرة سابقاً.

وفى هذه الحالة يوجد احتمالان:

الاحتمال الأول:

أن يكون الناتج موجباً (أى أن الربح الفعلى أكبر من أو يساوى الأرباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها) وفى هذه الحالة يتم سداد الضريبة على الربح الناتج فى هذه الفترة .

٢٠٠٦

الاحتمال الثانى:

أن يكون الناتج سالبا (أى أن الربح الفعلى أقل من الارباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها)

وفى هذه الحالة يتم الأتى

١- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن أكثر من عقد:

أ- يتم اجراء مقاصة بين خسائر العقد وأرباح العقود الأخرى فى الفترة الضريبية .

ب- إذا لم تكف أرباح الفترة لاستغراق الخسارة فانه يتم ترحيل الخسارة للخلف أى يتم خصم رصيد الخسارة من الارباح المقدرة للعقد فى الفترات الضريبية السابقة وبما لا يجاوز أرباح العقد عن تلك الفترات ، وفى هذه الحالة يتم إعادة حساب الضريبة ويحق للممول استرداد الضريبة التى سددها بالزيادة فى السنوات السابقة ، مع الأخذ فى الاعتبار أن ترحيل الخسائر للخلف يبدأ بالسنوات الأحدث فالأقدم .

ج- إذا تجاوزت الخسائر الناشئة عن تنفيذ العقد الحدود الواردة فى (أ) ، (ب) أعلاه يتم ترحيل رصيد الخسارة إلى السنوات التالية لمدة خمس سنوات .

٢- إذا كان نشاط المنشأة يتضمن عقداً واحداً

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

ويجب مراعاة الآتى:

١- فى حالة تغيير إجمالى قيمة العقد أو إجمالى التكاليف المقدرة للعقد خلال التنفيذ يتم إعادة احتساب كل من إجمالى الأرباح المقدرة ونسبة الإتمام فى ضوء هذا التغيير .

٢- فى حالة قيام الممول بإثبات قيمة الخسائر فى قائمة الدخل خلال أى فترة ضريبية سابقة على الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذ العقد نتيجة تقديره لزيادة إجمالى التكلفة المتوقعة للعقد عن إجمالى الإيرادات المتوقعة منه ، يتم إعتماد الخسارة التى تخص تلك الفترة الضريبية ويتم رد الزيادة إلى الوعاء الضريبى على أن يتم خصم الخسائر الفعلية التى سبق ردها للوعاء فى الفترة الضريبية التى ينتهى فيها تنفيذ العقد .

٢٠٠٦

مثال :

اولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالى :

— إجمالى قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه .

— إجمالى التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه .

— مدة العقد ٣ سنوات تبدأ خلال ٢٠٠٦ وتنتهى خلال ٢٠٠٩ .

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

١ – الربح المقدر للعقد = إجمالى قيمة العقد – التكلفة التقديرية للعقد =

٩٥٠ مليون – ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

٢ – تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

المبالغ بالمليون جنيه

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

٣ – نتيجة العقد فى الفترة التى ينتهى فيها تنفيذه :

فى الفترة الضريبية ٢٠٠٩ التى يتم فيها إنهاء تنفيذ العقد توجد الاحتمالات التالية :

الاحتمال الأول : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ١٢٠ مليون جنيه

وبالتالى يكون الربح الخاضع للضريبة في هذه الفترة = ١٢٠ – ٧٥ = ٤٥ مليون جنيه

الإحتمال الثانى : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ٩٠ مليون جنيه

وبالتالى يكون الربح الخاضع للضريبة في هذه الفترة = ٩٠ – ٧٥ = ١٥ مليون جنيه

الاحتمال الثالث : أن الربح الفعلى الإجمالى للعقد ٧٠ مليون جنيه

وبالتالى تكون خسارة الفترة = ٧٠ – ٧٥ = (٥) مليون جنيه

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

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

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

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

اسم العملية	(١) إجمالى قيمة العقد	(٢) إجمالى التكاليف المقدرة للعقد	(٣) الربح المقدر للعقد (١)-(٢)	(٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	(٥) نسبة الإتمام ٪ (٤)÷(٢)	(٦) الربح المحتسب للفترة (٣×٥)	(٧) الخسارة المدرجة بقائمة الدخل التى لا تخص الفترة الضريبية
الإجمالى							

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية للوصول إلي الربح المقدر لكل عقد بطريقة نسبة الإتمام وكذلك الزيادة فى الخسائر المدرجة بقائمة الدخل والتى لا تخص الفترة الضريبية للعقود تحت التنفيذ (يرحل للبند رقم ٣١٩ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

٢٠٠٦

جدول رقم (٨٠٢) العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية .

اسم العملية	الوعاء الضريبى ربح / خسارة	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التى تخصم من الوعاء
الإجمالى					

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية ويتم ملىء الجدول كالآتى :

١ - اسم العملية / العقد .
٢ - الوعاء الضريبى : يمثل نتيجة كل عقد من العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة من ربح أو خسارة ، ويكون الإجمالي هوناتج المقاصة بين الربح والخسارة للعقود .
٣ - الخسارة المرحلة للخلف : يمثل قيمة الخسارة التى يتم ترحيلها للخلف بالنسبة للعقود التى مازال لديها رصيد خسائر بعد عمل المقاصة مع الأرباح .
٤ - الضريبة الواجبة الاسترداد : يمثل الضريبة المسددة فى الفترات الضريبية السابقة والواجب استردادها بناء على ترحيل الخسائر للخلف (ويرحل الإجمالى إلى البند ١١٠ من ملخص المستحقات الضريبية) .
٥ - الخسارة المرحلة للإمام : يمثل الخسارة التى يتم ترحيلها للسنوات اللاحقة بعد المقاصة والترحيل للخلف.
٦ - الخسارة التى تخصم من الوعاء : يمثل الخسارة التى سبق ردها للوعاء الضريبى خلال الفترات الضريبية السابقة (يرحل الإجمالى للبند ٣٣٠ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

البيان	القيمة
- إيرادات العقود قصيرة الأجل والمنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .	
- إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية .	
- إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقاً لنسبة الإتمام) .	
الإجمالى	

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

إيرادات الثروة العقارية

٢٠٠٦

(١) إيرادات الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)		
مساحة الأطيان	القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)	موقع الأطيان
س ط ف		

(٢) إيرادات الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية

٢٠٠٦

بيان نوع الاستغلال	المساحة			صفة المستغل (٣)	القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)
	س	ط	ف		
أ - مشاتل محاصيل بستانيه يخصم منها :					
مساحة معفاة [ثلاثة أفدنة]			٣		
إيرادات باقى المساحة					
ب - نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية يخصم منها :					
مساحة معفاة [واحد فدان]			١		
إيرادات باقى المساحة					
ج - مشاتل المحاصيل البستانية لكامل المساحة*					
إجمالى القيمة الإيجارية					
يخصم ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف					
٢١٦ صافي الإيراد					

* ما لم تكن مشاتل المحاصيل البستانية للمصلحة الخاصة للممول

إيراد العقارات المبنية

٢٠٠٦

١ - العقارات المملوكة الخاضعة للضريبة العقارية

وصف العقار وعنوانه	نصيب الممول فى العقار على اساس ٢٤ قيراطاً	القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى

٢٠٠٦

٢ - العقارات أو الوحدات المؤجرة للغير مفروشة أو إيجار محدد المدة :

بيان الوحدة وعنوانها	قيمة الإيجار الشهرى	مدة الإيجار	إجمالى الإيجار

إيرادات الثروة العقارية
على أساس الإيراد الفعلى
وفقاً لحكم المادة (٤٠) من قانون الضريبة على الدخل

٢٠٠٦

إجمالى الإيرادات الفعلية من الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)	٢٢٠	
إجمالى الإيرادات الفعلية من الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية بعد استبعاد إيراد مساحة ثلاثة أفدنة غير خاضعة للضريبة	٢٢١	
إجمالى الإيرادات الفعلية من نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية بعد استبعاد إيراد مساحة فدان منها غير خاضع للضريبة .	٢٢٢	
إجمالى الإيرادات الفعلية من المساحة المزروعة مشاتل ومحاصيل بستانية ما لم تكن للمصلحة الخاصة للممول .	٢٢٣	
إجمالى الإيرادات الفعلية من العقارات المبنية .	٢٢٤	
إجمالى الإيرادات الفعلية عن جميع العقارات الزراعية والمبنية مجموع بند أو أكثر (من ٢٢٠ إلى ٢٢٤)	٢٢٥	
يخصم منه :		
التكاليف الفعلية	٢٢٦	
صافى الإيرادات = (٢٢٥ - ٢٢٦)	٢٢٧	

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (٢٧) إقرارات
يوزع هذا النموذج مجاناً

٢٠٠٦
الإقرار الضريبي
على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين
للمرتبات /الثروة العقارية

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

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

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلى مأمورية الضرائب المختصة فيها عدا الحالات الآتية ،

١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما فى حكمها .

٢- إذا اقتصردخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منها خمسة آلاف جنيه فى السنة

٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما فى حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منهما على خمسة آلاف جنيه سنوياً.

إرشـــادات

(١) - يحتوى هذا النموذج بالداخل على إقرارات ضريبية منفصلة لكل من :

- المرتبات وما فى حكمها .
- إيرادات الثروة العقارية على اساس حكمى.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس فعلى.

ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة فى وعائك الضريبى مع بيانها على نموذج الإقرار .

(٢) بيانات اخرى يرغب الممول فى إضافتها : مثل تغيير العنوان - إضافة فروع جديدة - تغيير التليفون ..... الخ.

(٣) يقدم الإقرار الضريبي قبل اول ابريل من كل سنة تالية لانتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها.

(٤) احرص على ان تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.

(٥) يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة العقارية المسددة وضريبة المرتبات المستقطعة .

(٦) للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم اداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة او تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ .

(٧) إذا اعد الإقرار محاسب مستقل فعلية التوقيع على الإقرار مع الممول او ممثله القانوني، و يجب ان يعتمد الإقرار من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

(٨) للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع اية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي او عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار .

(٩) للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار او تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

(١٠) يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناء على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من

٢٠٠٦

تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على ان يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون ان يكون لامتداد الميعاد اثر على ميعاد سداد الضريبة او استحقاق مقابل التأخير.

(١١) يستحق مقابل تأخير على:

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

٢-ما لم يورد من الضرائب او المبالغ التي ينص القانون على حجزها من المنبع او تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقا لأحكام القانون، ويحسب مقابل التأخير المشار إليه على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على ذلك التاريخ مضافا إليه ٢٪، مع استبعاد كسور الشهر والجنيه. ولا يترتب على التظلم او الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

(١٢) يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي:

١-المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣-الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤-الضرائب المستحقة.

(١٣) إذا تبين للمصلحة احقية الممول في استرداد كل او بعض الضرائب او غيرها من المبالغ التي اديت بغير وجه حق،التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة واربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ استحقاق الضريبة مخصوما منه ٢٪.

(١٤) على الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً او خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، و يعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

(١٥) لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول احد طرق التهرب الضريبي.

(١٦) يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على اساس عدم وجود دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات او بالاستناد إلى سجلات او حسابات او مستندات مصطنعه مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات اخفيتها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

(١٧) يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصى عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية المختومة للممول بالبريد.

(١٨) يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد ان يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية، و يجب ان يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

(١٩) للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي و إخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول او مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

٢٠٠٦

(٢٠) مجموع صافي الدخل: يتم تحديد مجموع صافى الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من القانون مع مراعاة ان يتم الجمع الجبرى لصافى الدخل في حالة المحاسبة عن الثروة العقارية على اساس فعلى، ولا يتم خصم اية خسائر ناشئة عن هذا الجمع من صافى إيراد المرتبات وما في حكمها او صافى إيراد الثروة العقارية المحدد على اساس حكمي .

(٢١) الشريحة الواردة بالمادة (٧) من القانون وقدرها خمسة آلاف جنيه يراعي عدم تكرار خصم هذه الشريحة في حالة خصمها من صافى إيراد المرتبات وإذا تبقى منها جزء لم يتم خصمه يخصم من اي إيراد اخر.

(٢٢) يراعى ان تخصم الضريبة العقارية الأصلية المسددة فى حدود ضريبة الدخل على إيرادات الثروة العقارية وعلى اساس نسبة هذه الإيرادات إلى إجمالى صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة .

﴿ ضريبة الدخل × (صافى إيراد الثروة العقارية / صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة) ﴾

مثال :

إذا كان صافى إيرادات الثروة العقارية ١٢٠٠٠ جنيه

وإجمالى الإيرادات الخاضعة للضريبة ٣٢٠٠٠ جنيه

ضريبة الدخل ٣٣٠٠ جنيه

يكون نصيب صافى إيرادات الثروة العقارية من الضريبة =

٣٣٠٠ × (١٢٠٠٠ / ٣٢٠٠٠) = ١٢٣٧,٥ جنيه

(٢٣) عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الأتي:

يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ خمسة آلاف جنيه، ويتم حساب الضريبة على المتبقى وفقا للأسعار الآتية :

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
الـ ١٥٠٠٠ الأولى	١٠٪	١٥٠٠
الـ ٢٠٠٠٠ التالية	١٥٪	٣٠٠٠
ما زاد عن ٣٥٠٠٠	٢٠٪	.....

(٢٤) إرشادات متعلقة بإيرادات الثروة العقارية:

(١) يتم توضيح صفة المالك حيث يعتبر الممول وزوجه واولاده القصر حائزاً واحداً للغراس وتحدد الإيرادات باسمه مالم تكن الملكية قد آلت إلى الزوجة او إلى الأولاد القصر عن غير طريق الزوج او الوالد بحسب الأحوال .

(٢) القيمة الايجارية من واقع الكشف الرسمى هى القيمة المتخذة اساسا لربط الضريبة على الأطيان الزراعية.

(٣) صفة الاستغلال لبيان إذا كان الممول مالكاً للأرض او مستأجراً لها .

* يتم تحديد القيمة الإيجارية للأراضى الزراعية وفقا لأحكام القانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ او اى قانون آخر .

* لا يتم إدراج إيرادات الاستغلال الزراعى للمساحات المعفاة وهى :

ا - ثلاثة افدنة للمساحات المزروعة حدائق فاكهة.

ب - واحد فدان للمساحات المزروعة نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية.

ج - اية مساحة لمشاتل المحاصيل البستانية طالما كانت للمصلحة الخاصة للممول.

(٤) القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى عبارة عن القيمة الإيجارية المتخذة اساساً لربط الضريبة العقارية وفقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤ فى شأن العقارات المبنية .

(٥) يشترط للمحاسبة على اساس فعلى بالنسبة لإيرادات الثروة العقارية ما يلى :

ا - ان تكون المحاسبة لجميع عقارات الممول المبنية والأراضى الزراعية والاستغلال الزراعى .

ب - ان يتقدم الممول بطلب للمحاسبة على اساس فعلى فى المدة المحددة لتقديم الإقرار الضريبى .

ج - ان يكون لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة .

٢٠٠٦

● بيانات الإقرار

٠٠١ مأمورية ضرائب		عن الفترة من :	يوم	شهر	سنة	إلى :	يوم	شهر	سنة	

● بيانات الممول

٠٠٢	اسم الممـــــول :	
٠٠٣	العنـــــوان :	
٠٠٤	رقم التسجيل الضريبى :	
٠٠٥	رقم الملـــف الضريبى :	
٠٠٦	بيانات أخرى يرغب الممول فى إضافتها :[٢]	

.....

الأوعية الخاضعة ومقدار الضريبة المستحقة ، التسوية (مدين / دائن)

الأوعية		٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى المرتبات وما فى حكمها (مرحل من بند ٢١٤)	١٠١		
صافى إيرادات (خسائر) الثروة العقارية (مرحل من بند ٢١٩ فى حالة الحكمى، بند ٢٢٧ فى حالة الفعلى)	١٠٤		
مجموع صافى الدخل [مجموع (١٠١) إلى (١٠٤)][٢٠]	١٠٥		
يخصم مبلغ خمسة آلاف جنيه لايستحق عليها ضريبة[٢٣]	١٠٦		
الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]	١٠٧		
الضريبة المستحقة	١٠٨		
يخصم التسديدات			
الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة	١٠٩		
قيمة الضرائب العقارية الأصلية المسددة[٢٢]	١١٤		
إجمالى المبالغ المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات	١١٥		
إجمالى التسديدات [مجموع من (١٠٩) إلى (١١٥)]	١١٦		
الرصيد: [(١٠٨ مخصوما منها ١١٦)] مدين/دائن	١١٧		

إقـــرار

أقر أنا الموقع ادناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبى صادقة وأمينة طبقًا لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك ، كما أقر بعلمى التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون فى حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبى المقدم للحقيقة وأن الإقرار الضريبى تم إعداده وفقًا لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية .

توقيع الممول

تحريرًا فى يوم شهر سنة

اسم المحـاسب :

توقيع المحاسب :

رقم القيد :

إقرار المرتبات وما فى حكمها

٢٠٠٦

الإيرادات الخاضعة للضريبة

* يشمل إجمالى الإيراد الخاضع للضريبة كافة ما يستحق للممول من الإيرادات الواردة بالمادة (٩) من القانون مثل الأجور والمكافآت والحوافز والعمولات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص والأنصبة فى الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها .
* لا يدخل ضمن الإيرادات الواردة بهذا الإقرار الإيرادات من المرتبات وما في حكمها التى يتم الحصول عليها من غير جهة العمل الأصلية وخضعت للضريبة بسعر ١٠ ٪ قطعى .

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
الإيرادات عن أعمال مؤداة فى مصر.	٢٠١		
الإيرادات عن أعمال مؤداة في الخارج ودفع مقابلها من مصدر في مصر.	٢٠٢		
الإيرادات عن أعمال أديت فى مصر ودفع مقابلها من مصدر أجنبى.	٢٠٣		
مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين.	٢٠٤		
مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرين فى شركات الأموال مقابل العمل الإدارى. يراعى ألا يتضمن هذا البند قيمة ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرون من مكافآت العضوية وبدلاتها.	٢٠٥		
المستحق عن العام من متجمد المرتبات والأجور وما فى حكمها. يراعى عند إدراج هذا البند ألا يدخل فى هذه الإيرادات سوى الإيرادات التى تستحق عن السنة المالية التى يعد عنها الإقرار الضريبى.	٢٠٦		
إجمالى الإيراد الخاضع للضريبة * [مجموع بند أو أكثر من البنود من (٢٠١ إلى ٢٠٦)]	٢٠٧		

* إذا كنت ممن يحصلون على مزايا عينية خاضعة للضريبة مثل سيارات الشركة أو وثائق التأمين أو الهواتف المحمولة ..... إلخ يتعين عليك الحصول على بيان بقيمة هذه الميزة من جهة العمل وإضافتها إلى الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لطبيعة الإيرادات الموضحة بالجدول عاليه.

تخصم الإعفاءات

الإعفاءات بموجب قوانين خاصة (مجموع البنود من ١ / ٢٠٨ إلى ٣ / ٢٠٨) ١ / ٢٠٨ - علاوات خاصة مضافة إلى المرتب..... ٢ / ٢٠٨ - علاوات خاصه غير مضافة إلى المرتب..... ٣ / ٢٠٨ - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة.....	٢٠٨	
الإعفاء الشخصى وقدره اربعة آلاف جنيه فى السنة (بنسبة المدة)	٢٠٩	
اشتراكات التأمين الاجتماعى أو أقساط الادخار ويمثل هذا البند قيمة الأشتراكات التى يتحملها الموظف مقابل الاشتراك في نظم التأمين الإجتماعى	٢١٠	
الصافى = [(٢٠٧) مخصوما منها (٢٠٨ + ٢٠٩ + ٢١٠)]	٢١١	
اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاصة ق ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحى على الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر أو أقساط تأمين لاستحقاق معاش * * اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاصة التى تنشأ طبقًا لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحى علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو اولاده القصر المدفوعة لشركات خاضعة لقانون الإشراف والرقابة على التأمين رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ وأية أقساط تأمين لاستحقاق معاش تعفى من الضريبة بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى للممول على (١٥ ٪) من صافى الإيراد أوثلاث آلاف جنيه أيهما أكبر ولا يجوز تكرار إعفاء ذات الأشتراكات والأقساط من أى دخل آخر منصوص عليه فى المادة (٦) من القانون.	٢١٢	
حصة العاملين من الأرباح التى تقرر توزيعها طبقا للقانون يتم خصم هذه الحصة إذا تم إدراجها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة الموضحة بعاليه .	٢١٣	
صافى الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٧) من القانون [٢١١ مخصوما منها (٢١٢ + ٢١٣)] *خصم مبلغ خمسة آلاف جنيه الشريحة غير المستحق عليها ضريبة(٢٣) * لايجوز إجراء المقاصة بين صافى الإيرادات من المرتبات وما فى حكمها وأية خسارة فى النشاط التجارى أوالصناعى أو المهنى أو إيرادات الثروة العقارية التى يتم تحديدها على أساس فعلى.	٢١٤	

إيرادات الثروة العقارية

٢٠٠٦

(١) إيرادات الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)

مساحة الأطيان			القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)	موقع الأطيان
س	ط	ف		

(٢) إيرادات الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية

٢٠٠٦

بيان نوع الاستغلال	المساحة			صفة المستغل (٣)	القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)
	س	ط	ف		
أ - مشاتل محاصيل بستانيه يخصم منها :					
مساحة معفاة [ثلاثة أفدنة]			٣		
إيرادات باقى المساحة					
ب - نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية يخصم منها :					
مساحة معفاة [واحد فدان]			١		
إيرادات باقى المساحة					
ج - مشاتل المحاصيل البستانية لكامل المساحة*					
إجمالى القيمة الإيجارية					
يخصم ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف					
٢١٦ صافي الإيراد					

* ما لم تكن مشاتل المحاصيل البستانية للمصلحة الخاصة للممول

إيراد العقارات المبنية

٢٠٠٦

١ - العقارات المملوكة الخاضعة للضريبة العقارية

وصف العقار وعنوانه	نصيب الممول فى العقار على اساس ٢٤ قيراطًا	القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى

٢٠٠٦

٢ - العقارات أو الوحدات المؤجرة للغير مفروشة أو إيجار محدد المدة :

بيان الوحدة وعنوانها	قيمة الإيجار الشهرى	مدة الإيجار	إجمالى الإيجار

إيرادات الثروة العقارية
على أساس الإيراد الفعلى
وفقاً لحكم المادة (٤٠) من قانون الضريبة على الدخل

٢٠٠٦

إجمالى الإيرادات الفعلية من الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)	٢٢٠	
إجمالى الإيرادات الفعلية من الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية بعد استبعاد إيراد مساحة ثلاثة أفدنة غير خاضعة للضريبة	٢٢١	
إجمالى الإيرادات الفعلية من نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية بعد استبعاد إيراد مساحة فدان منها غير خاضع للضريبة .	٢٢٢	
إجمالى الإيرادات الفعلية من المساحة المزروعة مشاتل ومحاصيل بستانية ما لم تكن للمصلحة الخاصة للممول .	٢٢٣	
إجمالى الإيرادات الفعلية من العقارات المبنية .	٢٢٤	
إجمالى الإيرادات الفعلية عن جميع العقارات الزراعية والمبنية مجموع بند أو أكثر (من ٢٢٠ إلى ٢٢٤)	٢٢٥	
يخصم منه :		
التكاليف الفعلية	٢٢٦	
صافى الإيرادات = (٢٢٥ - ٢٢٦)	٢٢٧	

وزارة المالية
مصلحة الضرائب المصرية

نموذج رقم (٢٧) إقرارات
يوزع هذا النموذج مجاناً

الإقرار الضريبى
على مجموع صافى دخل الأشخاص الطبيعيين
لأرباح النشاط التجارى والصناعى غير المؤيد بحسابات

٢٠١٠

يجب قراءة الإرشادات التالية بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

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

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلى مأمورية الضرائب المختصة فيها عدا الحالات الآتية :

١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما فى حكمها.

٢- إذا اقتصردخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منها خمسة آلاف جنيه فى السنة

٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما فى حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منهما على خمسة آلاف جنيه سنوياً.

يتضمن هذا النموذج إقراراً للثروة العقارية في حالة توافرها لديك يتم إستيفاء بياناتك

إرشـــادات

(١) - يحتوى هذا النموذج بالداخل على إقرارات ضريبية منفصلة لكل من :

- ارباح النشاط التجارى والصناعى غير المؤيد بحسابات.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس حكمى.
- إيرادات الثروة العقارية على اساس فعلى.

ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة فى وعائك الضريبى مع بيانها على نموذج الإقرار .

(٢) بيانات اخرى يرغب الممول فى إضافتها : مثل تغيير العنوان - إضافة فروع جديدة - تغيير التليفون ..... الخ.

(٣) يقدم الإقرار الضريبي قبل اول ابريل من كل سنة تالية لانتهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها.

(٤) احرص على ان تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار .

(٥) يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال الضرائب المخصومة و الدفعات المقدمة و عوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة العقارية المسددة .

(٦) للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم اداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة او تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ .

(٧) إذا اعد الإقرار محاسب مستقل فعلية التوقيع على الإقرار مع الممول او ممثله القانوني، و يجب ان يعتمد الإقرار من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

(٨) للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع اية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي او عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار .

(٩) للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار او تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

(١٠) يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

٢٠٠٦

(١١) يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناء على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على ان يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون ان يكون لامتداد الميعاد اثر على ميعاد سداد الضريبة او استحقاق مقابل التأخير.

(١٢) يستحق مقابل تأخير على:

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

٢-ما لم يورد من الضرائب او المبالغ التي ينص القانون على حجزها من المنبع او تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقا لأحكام القانون، ويحسب مقابل التأخير المشار إليه على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على ذلك التاريخ مضافا إليه ٢٪، مع استبعاد كسور الشهر والجنيه. ولا يترتب على التظلم او الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.

(١٣) يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ،ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي:

١-المصروفات الإدارية والقضائية.

٢- مقابل التأخير.

٣-الضرائب المحجوزة من المنبع.

٤-الضرائب المستحقة.

(١٤) إذا تبين للمصلحة احقية الممول في استرداد كل او بعض الضرائب او غيرها من المبالغ التي اديت بغير وجه حق،التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة واربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير على اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ استحقاق الضريبة مخصوما منه ٢٪.

(١٥) على الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً او خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، و يعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

(١٦) لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول احد طرق التهرب الضريبي.

(١٧) يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على اساس عدم وجود دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات او بالاستناد إلى سجلات او حسابات او مستندات مصطنعه مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر او سجلات او حسابات او مستندات اخفيتها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

(١٨) يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصى عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية المختومة للممول بالبريد.

(١٩) يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد ان يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول على كلمة المرور السرية، و يجب ان يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

(٢٠) للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي و إخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول او مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

٢٠٠٦

(٢١) مجموع صافي الدخل: يتم تحديد مجموع صافى الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من القانون مع مراعاة ان يتم الجمع الجبرى لصافى الدخل من النشاط التجاري او الصناعي والثروة العقارية في حالة المحاسبة عن الثروة العقارية على اساس فعلى، ولا يتم خصم اية خسائر ناشئة عن هذا الجمع من صافى إيراد الثروة العقارية المحدد على اساس حكمي .

(٢٢) الشريحة الواردة بالمادة (٧) من القانون وقدرها خمسة آلاف جنيه يراعي عدم تكرار خصم هذه الشريحة في حالة خصمها من صافى إيراد المرتبات وإذا تبقى منها جزء لم يتم خصمه يخصم من اي إيراد اخر.

(٢٣) يراعى ان تخصم الضريبة العقارية الأصلية المسددة فى حدود ضريبة الدخل على إيرادات الثروة العقارية وعلى اساس نسبة هذه الإيرادات إلى إجمالى صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة .

﴿ ضريبة الدخل × (صافى إيراد الثروة العقارية / صافى الإيرادات الخاضعة للضريبة) ﴾

مثال :

إذا كان صافى إيرادات الثروة العقارية ١٢٠٠٠ جنيه

وإجمالى الإيرادات الخاضعة للضريبة ٣٢٠٠٠ جنيه

ضريبة الدخل ٣٣٠٠ جنيه

يكون نصيب صافى إيرادات الثروة العقارية من الضريبة =

٣٣٠٠ × (١٢٠٠٠ / ٣٢٠٠٠) = ١٢٣٧,٥ جنيه

(٢٤) عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الأتي:

١- يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ خمسة آلاف جنيه، ويتم حساب الضريبة على المتبقى وفقا للأسعار الآتية :

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
الـ ١٥٠٠٠ الأولى	١٠٪	١٥٠٠
الـ ٢٠٠٠٠ التالية	١٥٪	٣٠٠٠
ما زاد عن ٣٥٠٠٠	٢٠٪	.....

(٢٥) إرشادات متعلقة بإيرادات الثروة العقارية:

(١) يتم توضيح صفة المالك حيث يعتبر الممول وزوجه وأولاده القصر حائزاً واحداً للغرض وتحدد الإيرادات باسمه مالم تكن الملكية قد آلت إلى الزوجة أو إلى الأولاد القصر عن غير طريق الزوج أو الوالد بحسب الأحوال .

(٢) القيمة الايجارية من واقع الكشف الرسمى هى القيمة المتخذة أساسا لربط الضريبة على الأطيان الزراعية.

(٣) صفة الاستغلال لبيان إذا كان الممول مالكاً للأرض أو مستأجراً لها .

* يتم تحديد القيمة الإيجارية للأراضى الزراعية وفقا لأحكام القانون رقم ١١٣ لسنة ١٩٣٩ أو أى قانون آخر .

* لا يتم إدراج إيرادات الاستغلال الزراعى للمساحات المعفاة وهى :

أ - ثلاثة أفدنة للمساحات المزروعة حدائق فاكهة.

ب - واحد فدان للمساحات المزروعة نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية.

ج - أية مساحة لمشاتل المحاصيل البستانية طالما كانت للمصلحة الخاصة للممول.

(٤) القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى عبارة عن القيمة الإيجارية المتخذة أساساً لربط الضريبة العقارية وفقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤ فى شأن العقارات المبنية .

(٥) يشترط للمحاسبة على أساس فعلى بالنسبة لإيرادات الثروة العقارية ما يلى :

أ - أن تكون المحاسبة لجميع عقارات الممول المبنية والأراضى الزراعية والاستغلال الزراعى .

ب - أن يتقدم الممول بطلب للمحاسبة على أساس فعلى فى المدة المحددة لتقديم الإقرار الضريبى .

ج - أن يكون لدى الممول دفاتر وحسابات منتظمة .

٢٠٠٦

● بيانات الإقرار

٠٠١ مأمورية ضرائب | | عن الفترة من : يوم | شهر | سنة | إلى : يوم | شهر | سنة |

● بيانات الممول

٠٠٢ اسم الممـــول :

٠٠٣ العنـــوان :

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبى :

٠٠٥ رقم الملـــف الضريبى :

٠٠٦ بيانات أخرى يرغب الممول فى إضافتها :[٢] .....

.....

الأوعية الخاضعة ومقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دائن)

الأوعية		٢٠٠٦	٢٠٠٥
صافى أرباح (خسائر) النشاط التجارى أو الصناعى (مرحل من بند ٤١٦)	١٠٢		
صافى إيرادات (خسائر) الثروة العقارية (مرحل من بند ٢١٩ فى حالة الحكمى، بند ٢٢٧ فى حالة الفعلى)	١٠٤		
مجموع صافى الدخل [مجموع (١٠٢+١٠٤)][٢١]	١٠٥		
يخصم مبلغ خمسة آلاف جنيه لايستحق عليها ضريبة[٢٤]	١٠٦		
الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]	١٠٧		
الضريبة المستحقة	١٠٨		
يخصم التسديدات			
الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة	١٠٩		
الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	١١١		
الدفعات المقدمة المسددة خلال العام والعائد المضاف	١١٢		
قيمة الضرائب العقارية الأصلية المسددة[٢٣]	١١٤		
اجمالى التسديدات [مجموع من (١٠٩) إلى (١١٤)]	١١٦		
الرصيد: [(١٠٨ مخصوما منها ١١٦)] مدين/دائن	١١٧		

١١٨ تم السداد نقداً / بالشيك / حوالة رقم : | بتاريخ: يوم | شهر | سنة |

إقـــرار

أقر أنا الموقع ادناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبى صادقة وأمينة طبقًا لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك ، كما أقر بعلمى التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون فى حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبى المقدم للحقيقة وأن الإقرار الضريبى تم إعداده وفقًا لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية .

توقيع الممول

تحريرًا فى يوم | شهر | سنة |

اسم المحـاسب :

توقيع المحاسب :

رقم القيد :

موقع المصلحة: www.incometax.gov.eg البريد الإلكترونى: tpservice@incometax.gov.eg

إيرادات النشاط التجارى والصناعى غير المؤيدة بحسابات

نوع النشاط : | مركز إدارة النشاط:

		٢٠٠٦	٢٠٠٥
أيام العمل فى السنة	٤٠١		
قيمة المبيعات / الإيرادات (اليومية بالجنيه)	٤٠٢		
قيمة المبيعات / الإيرادات (السنوية بالجنيه) = (٤٠١ × ٤٠٢)	٤٠٣		
نسبة مجمل الربح	٤٠٤		
مجمل الربح السنوى = (٤٠٣ × ٤٠٤)	٤٠٥		
الإيجـــارات	٤٠٦		
أجور ومـرتبات	٤٠٧		
نـور ومياـــه	٤٠٨		
تليفـــون	٤٠٩		
مصاريف أخـرى	٤١٠		
إجمالى المصاريف العمومية والإدارية = المجموع من (٤٠٦) إلى (٤١٠)	٤١١		
تبرعات حكومية أيًا كان مقدارها	٤١٢		
إجمالى المصروفات = (٤١١) + (٤١٢)	٤١٣		
صافى الربح قبل خصم التبرعات	٤١٤		
يخصم منه تبرعات وإعانات مدفوعة للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهرة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى ومؤسسات البحث العلمى المصرية بما لا يجاوز ١٠ ٪ من صافى ربح الممول	٤١٥		
صافى ربح / أو خسارة = (٤١٤) - (٤١٥)	٤١٦		

٢٠٠٦

إيضاحات وبيانات متممة للإقـرار

١ - هل النشاط مسجل بمصلحة الضرائب على المبيعات :

☐ نعـــم ☐ لا (ضع علامة ✓ للتحديد)

٢ - إذا كانت إيرادات النشاط مبيعات

☐ جملة ☐ نصف جملة ☐ تجزئة (ضع علامة ✓ للتحديد)

٣ - إذا كان النشاط توريدات مرفق عدد (٢) كشف تحليلى يوضح بهما ما يلى :

أ - مصادر الشراء - قيمة المشتريات - عنوان الموردين

ب - قيمة التوريدات لكل جهة - اسم وعنوان الجهة التى تم التوريد لها

٤ - هل هناك جهات قامت بالخصم من المنبع خلال العام ؟

☐ نعـــم ☐ لا (ضع علامة ✓ للتحديد)

- إذا كانت الإجابة (نعم) مرفق كشف تحليلى بالمبالغ المخصومة من المنبع موضحاً به (الجهة التى قامت بالخصم - قيمة التعامل - قيمة الخصم - نسبة الخصم - نوع التعامل الوارد عليه الخصم)

- إيضاحات أخرى يرى الممول إضافتها :

إرشـادات

فى حالة تعدد أنشطة الممول يعد لكل نشاط نموذج خاص بالإيرادات والتكاليف وصافى الدخل الخاص بهذا النشاط .

٢٠٠٦

١	كشف تحليلى خاص بنشاط التوريدات (أ)

مصادر الشراء		قيمة المشتريات	عنوان الموردين
محلى	خارجى		

٢٠٠٦

٢ كشف تحليلي خاص بنشاط التوريدات

(ب)

قيمة التوريدات	اسم جهة التوريد	عنوان الجهة التى تم التوريد لها

٢٠٠٦

٣	كشف تحليلى خاص بالمبالغ المخصومة من المنبع

الجهة التى قامت بالخصم	قيمة التعامل	قيمة الخصم	نسبة الخصم	نوع التعامل الوارد عليه الخصم

٢٠٠٦

إيرادات الثروة العقارية

(١) إيرادات الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)				
مساحة الأطيان			القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)	موقع الأطيان
س	ط	ف		

٢٠٠٦

(٢) إيرادات الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية

بيان نوع الاستغلال	المساحة			صفة المستغل (٣)	القيمة الإيجارية من واقع الكشف الرسمى (٢)
	س	ط	ف		
أ - مشاتل محاصيل بستانيه يخصم منها :					
مساحة معفاة [ثلاثة أفدنة]			٣		
إيرادات باقى المساحة					
ب - نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية يخصم منها :					
مساحة معفاة [واحد فدان]			١		
إيرادات باقى المساحة					
ج - مشاتل المحاصيل البستانية لكامل المساحة*					
إجمالى القيمة الإيجارية					
يخصم ٢٠٪ مقابل جميع التكاليف					
٢١٦ صافي الإيراد					

* ما لم تكن مشاتل المحاصيل البستانية للمصلحة الخاصة للممول

٢٠٠٦

إيراد العقارات المبنية

١ - العقارات المملوكة الخاضعة للضريبة العقارية

وصف العقار وعنوانه	نصيب الممول فى العقار على اساس ٢٤ قيراطاً	القيمة الإيجارية للعقار من واقع الكشف الرسمى

٢٠٠٦

٢ - العقارات أو الوحدات المؤجرة للغير مفروشة أو إيجار محدد المدة :

بيان الوحدة وعنوانها	قيمة الإيجار الشهرى	مدة الإيجار	إجمالى الإيجار

٢٠٠٦

إيرادات الثروة العقارية
على أساس الإيراد الفعلى
وفقاً لحكم المادة (٤٠) من قانون الضريبة على الدخل

إجمالى الإيرادات الفعلية من الأراضى الزراعية (غير المزروعة بمحاصيل بستانية)	٢٢٠	
إجمالى الإيرادات الفعلية من الاستغلال الزراعى للمحاصيل البستانية بعد استبعاد إيراد مساحة ثلاثة أفدنة غير خاضعة للضريبة	٢٢١	
إجمالى الإيرادات الفعلية من نباتات الزينة والنباتات الطبية والعطرية بعد استبعاد إيراد مساحة فدان منها غير خاضع للضريبة .	٢٢٢	
إجمالى الإيرادات الفعلية من المساحة المزروعة مشاتل ومحاصيل بستانية ما لم تكن للمصلحة الخاصة للممول .	٢٢٣	
إجمالى الإيرادات الفعلية من العقارات المبنية .	٢٢٤	
إجمالى الإيرادات الفعلية عن جميع العقارات الزراعية والمبنية مجموع بند أو أكثر (من ٢٢٠ إلى ٢٢٤)	٢٢٥	
يخصم منه :		
التكاليف الفعلية	٢٢٦	
صافى الإيرادات = (٢٢٥ – ٢٢٦)	٢٢٧	