

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

١٣- علي الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً أو خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، ويعتبر 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 أحد طرق التهرب الضريبي.

١٥- يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي علي أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالاستناد الي سجلات أو حسابات أو مستندات مصنعة مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيته ويعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

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

١٧- يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول علي كلمة المرور السرية، ويجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الإلكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

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

١٩- في حالة قيام الشخص الاعتباري بأعداد الميزانية بعملة أجنبية يكون له الحق في استيفاء بيانات الإقرار بهذه العملة علي ان يتم ترجمة صافي الوعاء الخاضع للضريبة الي الجنيه المصري وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ اعداد الميزانية.

٢٠- لا يجوز للمحاسب المستقل لدى اعتماده الإقرار إضافة اية تعليقات أو تحفظات بشأن نطاق اعتماد الإقرار سواء كتابة او بوضع اختام أو ارفاق تقارير منفصله ويتعين عليه اعتماد الإقرار في المكان المخصص لذلك.

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

٢٢- يجب التأشير بصفحة بيانات الإقرار بشأن طبيعة نشاط الشركة ما إذا كانت الشركة مديرة فقط أو مديرة ومالكة في ذات الوقت .

٢٣- يجب الإلتزام بكتابة الأرقام داخل المربعات المخصصة لذلك مع تقريب المبالغ لأقرب جنييه.
مثال

3522 ✘

3522 ✔

٢٤- تحدد مأمورية الضرائب المختصة علي الوجه التالي :-

أ - إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ فيقدم 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 آخر فيقدم 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 أسبوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة و الوادي الجديد.

* مأمورية ضرائب الإستثمار 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 - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.

هـ - مراكز متوسطى الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع هذه المراكز .

إقرار أصلي إقرار معدل

٠٠١ مأمورية ضرائب (٢٤)

يوم شهر سنة إلى

يوم شهر سنة من

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٣ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٠٠٦ طبيعة النشاط (٢٢):

٠٠٧ بيانات أخرى:

مدير ومالك مدير فقط

٢٠٠٧

٢٠٠٨

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:

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

٣٢٠ الضريبة المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٣٢١ صافي الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات:

٣٢٢ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٣ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٥ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٧ مجموع التسديدات من (٣٢٦ إلى ٣٢٦)

٣٢٨ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣٢١ مخصوماً منها ٣٢٧)

٣٢٩ تم السداد نقداً بالشيك سداد الكتروني رقم:

بتاريخ:

بنك / مكتب بريد

إقرار

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

٠١٠ إسم المحاسب

٠١١ توقيع المحاسب

٠١٢ رقم القيد

٠١٣ المكتب التابع له المحاسب

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

٠٠٨ الأسم:

تحريراً في:

٠٠٩ التوقيع:



إقرار أصلي إقرار معدل

٢٠١ مأمورية ضرائب (٢٤)

من

يوم

شهر

سنة

إلى

يوم

شهر

سنة

بيانات الممول

٢٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٢٠٣ العنوان: رقم

٢٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٢٠٥ رقم الملف الضريبي:

٢٠٦ طبيعة النشاط (٣):

مدير ومالك مدير فقط

٢٠٧ بيانات أخرى:

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:

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

٣٢٠ الضريبة المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٣٢١ صافي الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات:

٣٢٢ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٣ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٥ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٧ مجموع التسديدات من (٣٢٢ إلى ٣٢٦)

٣٢٨ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣٢١ مخصوماً منها ٣٢٧)

٣٢٩ تم السداد نقداً بالشيك سداد الكتروني رقم:

بتاريخ:

بنك / مكتب بريد

إقرار

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

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

٢٠١٠ إسم المحاسب

٢٠١١ توقيع المحاسب

٢٠١٢ رقم القيد

٢٠١٣ المكتب التابع له المحاسب

تحريراً في:

٢٠٠٨ الأسم:

٢٠٠٩ التوقيع:



قائمة الإقرار التفصيلية

١ - بيانات قائمة الدخل

البند

٢٠٠٨

٢٠٠٧

الإيرادات من قائمة الدخل

(نصيب الشركة في أرباح وحدات التشغيل)

١٠١

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

ويشمل أي إيرادات أخرى مثل الأرباح الناتجة من بيع الأصول الرأسمالية وفروق التقييم الدائنة وغيرها من الإيرادات الواجب إدراجها ضمن قائمة الدخل للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية

١٠٢

المصروفات الأخرى من قائمة الدخل

يشمل كافة المصروفات المحملة على قائمة دخل الشركة مثل الإهلاكات والمصروفات العمومية والإدارية (الأجور والمرتبات - انتقالات - مياه وكهرباء) وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل

١٠٣

صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)

(مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل التفصيلية للشركة)

١٠٤

٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

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

٢٠١

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

٢٠٢

الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول

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

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

٢٠٣

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة

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

٢٠٤

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

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

٢٠٥

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة

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

٢٠٦

الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها

قيمة الإضافات الي المخصصات والاحتياطيات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١ (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

٢٠٧

٢٠٠٧

٢٠٠٨

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البند | (تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي |
|------|------|-------|---|
| | | | الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحة عمديه. |
| | | ٢٠٨ | |
| | | | العوائد المدينة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم. |
| | | ٢٠٩ | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥) |
| | | | الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم. |
| | | ٢١٠ | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦) |
| | | | الرصيد السالب لأساس الإهلاك الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافا إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها. |
| | | ٢١١ | (مرحل من الجدول رقم ٤١١) |
| | | | خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية * خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها |
| | | ٢١٢ | (مرحل من الجدول رقم ٤١٦) |
| | | | مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة علي قائمة الدخل |
| | | ٢١٣ | |
| | | | خسائر أجنبية محققة خارج مصر الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧) |
| | | ٢١٤ | |
| | | | إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الاقرار ، كما تتضمن الاضافات / الخصومات الخاصة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل . |
| | | ٢١٥ | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨) |
| | | ٢١٦ | إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية) |
| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | | ٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم |
| | | | التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل |
| | | ٣٠١ | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩) |
| | | | قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون |
| | | ٣٠٢ | (مرحل من الجدول رقم ٤١١) |
| | | | الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول * الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون |
| | | ٣٠٣ | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣) |

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البند |
|------|------|--|
| | | (تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية |
| | | ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦) |
| | | ٣٠٤ |
| | | مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة |
| | | المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠) |
| | | ٣٠٥ |
| | | المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم |
| | | المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤) |
| | | ٣٠٦ |
| | | الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦) |
| | | ٣٠٧ |
| | | خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية |
| | | * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الإقرار ، كما تتضمن الخصومات / الإضافات الخاصة بقوائم الدخل لوحدة التشغيل. |
| | | (مرحل من الجدول رقم ٤١٣) |
| | | ٣٠٨ |
| | | صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) |
| | | ٣٠٩ |
| | | التبرعات و الإعانات المدفوعة |
| | | يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢) |
| | | ٣١٠ |
| | | الخسائر المرحلة |
| | | يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ، ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢) |
| | | ٣١١ |
| | | الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) |
| | | ٣١٢ |
| | | الإعفاءات |
| | | يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤) |
| | | ٣١٣ |
| | | صافي الوعاء الخاضع للضريبة |
| | | ٣١٤ |
| | | هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي |
| | | (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٥ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الإعفاءات الضريبية) |
| | | ٣١٥ |
| | | (٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند |
| | | ٣١٦ |
| | | هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية |
| | | صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية |
| | | ٣١٧ |

أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

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

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

ب اصول تخضع للاهلاك بنظام القسط الثابت (بند ١، ٢، من المادة ٢٥)

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

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

جدول رقم (٤٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

بيان

١- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط

٢- العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلى سعر الانتماء والخصم

٣- عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها

٤- العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون

٤٠٦ الإجمالي

٢٠٠٧

٢٠٠٨

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لايتوافر فيها شروط التكاليف واجبه الخصم ومن ثم يتم إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي (يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يجب تطبيق كل من البند [١] من المادة (٢٣) و البندين [٤] و [٥] من المادة ٢٤ و البند [١] من المادة (٥٢) من القانون كل على حده بدون أي ترتيب وذلك في حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل.

مع ملاحظة ان العوائد المدينة التي تعد من التكاليف واجبه الخصم في حكم البند [١] من المادة (٢٣) من القانون هي عوائد القروض المستخدمة في النشاط مما يعنى أن عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط لا تعد من التكاليف واجبه الخصم و تضاف بالكامل للوعاء الضريبي.

مثال:

أولاً- الافتراضات

١- العوائد المدينة

إجمالي العوائد المدينة خلال العــــــــــــــــام ٢,١٠٠,٠٠٠ جنية تتمثل في الآتى:

| العوائد المدينة بالجنية | القروض بالجنية (القروض كلها مستخدمة في النشاط) |
|-------------------------|---|
| ٤٠٠,٠٠٠ | قرض مقدم من شخص طبيعي غير خاضع للضريبة = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠ ٪ سنوياً |
| ٩٠٠,٠٠٠ | قرض بنكي لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ ٪ سنوياً |
| ٨٠٠,٠٠٠ | قــــــــــــــــروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠ ٪ سنوياً |
| ٢,١٠٠,٠٠٠ | إجمالي العوائد المدينة |

٢- العوائد الدائنة المعفاة [٦,٠٠٠,٠٠٠ ج أذون خزانة (صادرة قبل ٥/٥ /٢٠٠٨) بفائدة ١٠ ٪] = ٦٠٠,٠٠٠ ج

٣- متوسط حقوق الملكية خلال السنة : ١,٠٠٠,٠٠٠ ج
متوسط القروض خلال السنة : ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ج

[أى ان نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية ١٤ : ١]

٤- سعر الخصم والانتمــــــــــــــــان في بداية السنة الميلادية : ٧ ٪

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

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

$$1 : 5 = 2008 \text{ لسنة القانون في القانون}$$

$$\text{النسبة المنوية للزيادة} = 100 \times \frac{5-10}{10} = 50\%$$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد غير الخاضعة للضريبة = ٢,١٠٠,٠٠٠ - ٤٠٠,٠٠٠ = ١,٧٠٠,٠٠٠ ج
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ١ من مادة ٥٢ = ١,٧٠٠,٠٠٠ × ٥٠٪ = ٨٥٠,٠٠٠ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلي سعر الائتمان و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الائتمان و الخصم (قرض أذون خزانه) = ١٥٪ - (٧٪ × ٢) = ١٤٪ = ١٪
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = ٩٠٠,٠٠٠ × $\frac{1}{15}$ = ٦٠,٠٠٠ ج

- الزيادة عن مثلي سعر الائتمان و الخصم (قروض أخرى) = ٢٠٪ - (٧٪ × ٢) = ٢٠٪ - ١٤٪ = ٦٪
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = ٨٠٠,٠٠٠ × $\frac{1}{20}$ = ٤٠,٠٠٠ ج

رابعاً - تسوية العوائد المدينة

جنيه
٢,١٠٠,٠٠٠

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

| | |
|------------------|--|
| ٤٠٠,٠٠٠ | العائد على قرض الشخص الطبيعي (م ٢٤/٥) |
| ٦٠٠,٠٠٠ | عوائد دائنة معناه (أذون خزانه صادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥) (م ٢٣/١) |
| ٣٠٠,٠٠٠ | الزيادة عن مثلي سعر الخصم والائتمان (م ٢٤/٤) |
| | قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠ |
| | قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠ |
| ٨٥٠,٠٠٠ | الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١/٥٢) |
| ٢,١٥٠,٠٠٠ | |
| <u>٢,١٥٠,٠٠٠</u> | |
| <u>لاشئ</u> | * المبلغ المعتمد في الإقرار |

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

بيان

ما زاد عن نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

الإجمالي ٤٠٨

- إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً بنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها إلى صافي الربح أو خصمها من صافي الخسارة من واقع قائمة الدخل بتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول .

- ويُدْرَج في هذا البيان أيضاً الإضافات إلى صافي الربح أو الخصومات من صافي الخسارة المتعلقة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل ، وفقاً لنصيب الشركة المديرة الوارد بالعقد المبرم مع الشركة المالكة .

- يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستندياً والمحملة على قائمة الدخل (سواء بتكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى) ومقارنتها بنسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .

- ولاغراض احتساب نسبه ٧٪ من المصروفات العمومية والادارية المؤيدة مستندياً يقصد بالمصروفات العمومية والادارية تلك الواردة بقائمة الدخل التفصيلية بعد استبعاد كل مما يلي :

ب- المخصصات و الاحتياطات
د- خسائر بيع الأوراق المالية

أ- أهلاكات الاصول الثابتة

ج- خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية

هـ- خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

- يعد بند الأجر و المرتبات الوارد ضمن المصروفات العمومية و الادارية من البنود المؤيدة بالمستندات .
(يرحل الاجمالي للبند رقم ٢١٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

٢٠٠٧

٢٠٠٨

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

الإجمالي ٤٠٩

يبين هذا الجدول المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف واجبة الخصم .
(يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

| البيان | القيمة |
|------------------|--------|
| مخصص ديون معدومة | |
| مخصص قضايا | |
| مخصص تعويضات | |
| إحتياطي | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

الإجمالي ٤١٠

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

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

| البيان | الاراضى والاصول الثابتة غير القابلة للاهلاك | الاصول القابلة للاهلاك | اجمالي الاصول الثابتة |
|--------------------|---|------------------------|-----------------------|
| رصيد أول المدة | | | |
| إجمالي الإضافات | | | |
| إجمالي الاستبعادات | | | |
| رصيد آخر المدة | | | |

(تابع) جدول رقم (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(ب) بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

| الإجمالي | أصول مفقودة تم شراؤها | حسابات آلية و مستزمتاتها | أصول أخرى | مباني وإنشاءات وما يلحق بها | بيان |
|---------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------|--------------------------------|------|
| | ٪ ١٠ | ٪ ٥٠ | ٪ ٢٥ | ٪ ٥ | |
| نسبة الإهلاك | | | | | |
| | رصيد أول المددة | | | | |
| | إجمالي الإضافات | | | | |
| | إجمالي الاستيعادات | | | | |
| | رصيد آخر المددة | | | | |
| | إجمالي الإهلاك الضريبي | | | | |

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعاً باجمالي الأصول الثابته متضمنا كل من قيمه الإراضى والأصول الثابته غير القابلة للاهلاك وقيمته الاصول الاخرى القابله للاهلاك . بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى ما يلي:-

- ١- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول المنصوص عليها في البندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود مع مراعاة كلا من تاريخ اضافة أو استبعاد الاصل وتشمل هذه الأصول:
 - * تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات .
 - * المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجاري وحقوق النشر وغيرها.
- ٢- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) وهى :
 - * الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .
 - * جميع أصول النشاط الأخرى مثل الآلات والمعدات والأثاث..... وغيرها.

ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى:

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

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

- * إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبى. (برحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- * خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبى. (برحل للبند رقم ٣٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- * إذا كان رصيد الإهلاك سالباً [يمثل الرصيد السالب لأساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها فى البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصرفقات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالي الأصول الخاضعة للمادة (٢٦)] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (برحل للبند رقم ٢١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- ج- يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات من الربح الضريبي (برحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

بالنسبة للأصول التي تتضمن عوائد مرسمة (معلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، لاغراض حساب الاهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الآتى :

- * ١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤) ، (٥) من المادة ٢٤ ، البند (١) من المادة ٥٢ من القانون تتضمن العوائد المدينة المحمله على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٢ - إذا زادت قيمة العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لأحكام البنود المشار إليها عن العوائد المدينة المحمله على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمة العوائد المرسمله .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

| السنة | صافي الخسارة | عدد سنوات الترحيل | المبالغ السابق ترحيلها | مبالغ لم يتم ترحيلها | |
|-------|--------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---|
| | | | | خسائر ناتجة عن النشاط | خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

٤١٢ إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخضم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية

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

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

| السنة | صافي الخسارة | عدد سنوات الترحيل | المبالغ السابق ترحيلها | مبالغ لم يتم ترحيلها | |
|-------|--------------|-------------------|------------------------|-----------------------|---|
| | | | | خسائر ناتجة عن النشاط | خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية |
| ٢٠٠٤ | ١٠,٠٠٠ جنيه | ٢ سنة | ٦,٠٠٠ جنيه | ٣,٠٠٠ جنيه | ١,٠٠٠ جنيه |

مع مراعاة ما يلي:

* بالنسبة للخسائر المرحلة من الاعوام السابقة:-

- أن يخضم من الوعاء الضريبي للفترة المقدم عنها الإقرار رصيد الخسائر المرحلة الناتجة عن نشاط المنشأة فقط ولا يتم خصم اية خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية .

- لغرض تحديد طبيعة الخسائر التي يتم ترحيلها للفترة المقدم عنها الإقرار يراعى أنه في حالة تحقيق المنشأة ارباحا خلال اي من السنوات الخمس السابقة مع وجود خسائر مرحلة فانه يتم عمل المقاصة بين تلك الارباح وبين الخسائر الناتجة عن النشاط .

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

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

- بالنسبة للسنوات التي لم يصبح فيها الربط نهائياً، يجب احتساب الخسائر المؤكدة الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد في الإقرارات الضريبية تجنباً للغرامات المقررة (يرحل للبند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

بيان

أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

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

ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

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

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

** يقتصر الاعفاء على عوائد اذون الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥

*** يقتصر الاعفاء على عوائد سندات الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٧/١



١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

| | |
|----|-----|
| لا | نعم |
|----|-----|

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |

د تاريخ نهاية الإعفاء

ج تاريخ بداية الإعفاء

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |

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

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

| | |
|----|-----|
| لا | نعم |
|----|-----|

ب اساس احتسابها

ج تاريخ بداية الإعفاء

د تاريخ نهاية الإعفاء

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |



(تابع) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

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

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ملء البيانات الآتية:

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

بيان

ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافي الربح / الخسارة (١)

٤ هل تمارس الشركة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ *

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ملء البيانات الآتية:

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

٥ هل لدى الشركة ايرادات ودائع دائنة خلال فترة الاعفاء الضريبي؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

الاجمالي (٣+٢+١)
(يرحل للبند ٣١٦ في قائمة الاقرارات التفصيليه)

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

و يتم الربط عليها في وعاء مستقل إذا كان الوعاء الضريبي أرباحاً معفاة، وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط .

* لا تدخل ارباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

٢٠٠٧

٢٠٠٨

بيان

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- الإجمالي

يخصم:

٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية

٤١٥ الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١)

ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم ما يلي:

- ١- أن يكون للنظام الذي ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصا فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقاً 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 تتجاوز الأموال التي تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم (٤١٦) أرباح وخسائر وفروق ضريبية ناتجة عن بيع الأوراق المقيدة في سوق الأوراق المالية والتي سبق اعتماد فروق إعادة تقييمها

فروق إعادة تقييم
سبق اعتمادها

ربح / خسارة البيع

سعر البيع

تكلفة الشراء

نوع
الاستثمارات

٤١٦ الإجمالي

- * يشمل هذا الجدول أرباح / خسائر بيع الأوراق المالية من الأسهم والسندات المسجلة في سوق الأوراق المالية المصرية والتي يتم تقييمها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- * حيث أن نص المادة (٥٠) بند [٨] من القانون لا ينطبق على فروق إعادة التقييم للأوراق المالية لذلك لا يرد للوعاء الضريبي خسائر إعادة التقييم كما لا تستبعد أرباح إعادة التقييم من الوعاء الضريبي .
- * عند البيع الفعلي للورقة المالية تكون المعالجة كالتالي:
- الأوراق المالية غير المسجلة في سوق الأوراق المالية: لا يوجد تأثير على الإقرار الضريبي عند البيع الفعلي.
- الأوراق المالية المسجلة في سوق الأوراق المالية: يرد للوعاء الضريبي الخسارة الناتجة عن البيع (يرحل للبند رقم ٢١٢)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

٢٤

في قائمة الإقرار التفصيلية (أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع، (ويرحل للجدول رقم ٤١٤ - بيان الإعفاءات الضريبية)، ويتم احتساب الخسارة/الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلي وتكلفة إقتناء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الواردة في الميزانية مثال:

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

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

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

$$٣٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠٠ ج$$

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

جدول رقم (٤١٧) الضرائب المؤجلة

| المبلغ | البيان |
|--------|--|
| | الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلاً) |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | الإجمالي (١) |
| | الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | الإجمالي (٢) |
| | الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع (١) + (٢)] |
| | الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون عن سنة الإقرار (٤) |
| | ٤١٧ الصافي (٤ مخصوماً منها (٣)) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية) |

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

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

س هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٥ : ١

لا

نعم

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

| بيان | القروض | حقوق الملكية |
|--|--------|--------------|
| رصيد أول المدة | | |
| رصيد آخر المدة | | |
| الإجمالي | | |
| المتوسط الحسابي | | |
| النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$ | | |
| العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل | | |
| الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٥ : ١ | | |

س هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

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

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

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٨

س ٥ بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها:

| | | |
|----|-----|--|
| لا | نعم | ١- أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة |
| لا | نعم | ٢- أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الإدارة |
| لا | نعم | ٣- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠ ٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة |
| لا | نعم | ٤- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠ ٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت |

في حالة الإجابة (نعم) حدد أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول التالي:

| اسم الشركة | بلد التأسيس | ارقام الشروط المنطبقة |
|------------|-------------|-----------------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

ملحوظة:

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

س ٥٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

س ٦ هل قامت الشركة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

| | | |
|----|-----|--|
| لا | نعم | أ العوائد (تشمل العوائد المعلاة على أصل القرض) |
| لا | نعم | ب * الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها) |
| لا | نعم | ج مقابل الخدمات (مثل عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها) |
| لا | نعم | د مقابل نشاط الرياضي أو الفنان |

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

| اسم الجهة | دولته الجهة | المبلغ المدفوع | نوع المصروف | الضريبة المستحقة |
|-----------|-------------|----------------|-------------|------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

الإجمالي

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 ، وتشمل الإتاوات جميع المبالغ التي تدفع مقابل تأجير المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية.

أ الشخص المرتبط:

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

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

ب نوع التعامل:

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

السعر المحايد:

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

ج طرق تحديد السعر المحايد:

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

د اعتبارات هامة بشأن تطبيق السعر المحايد

يتطلب تطبيق السعر المحايد قيام المنشأة بإجراء دراسة لقواعد تحديد السعر المحايد بهدف التأكد من تحقيق كل شخص من الأشخاص المرتبطه أرباحاً متناسباً مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة، ويترتب على ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي يعمل بها الأشخاص المرتبطة على نصيبها العادل من الضريبة. لذلك يجب على كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للإلتزام بمبدأ السعر المحايد وتوفير كافة المستندات المؤيدة لذلك. وتتمثل الخطوات الأساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي:

- ١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة والأشخاص المرتبطة وتحديد طبيعته تلك المعاملات.
 - ٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون واللوائح التنفيذية.
 - ٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة وأسباب ومعايير الاختيار.
- وعلى المنشأة توفير كافة المستندات والتحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة وعلى الأخص:
- أ- هيكل الملكية للمنشأة متضمناً الأطراف المرتبطة وطبيعة الارتباط سواء كان مباشراً أو غير مباشر.
 - ب- طبيعة نشاط المنشأة ومنتجاتها من السلع أو الخدمات.
 - ج- تحليل العوامل القانونية والاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات.
 - د- الخطوات والإجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد وطبيعة المعاملات.
 - هـ- أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات وكيفية احتسابه.
 - و- الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنة.
 - ز- العقود والاتفاقيات المبرمة مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها.
 - ح - بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد.

٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام؟

لا

نعم

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

١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.

٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.

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

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

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

٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط؟

لا

نعم

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

لا

نعم

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

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

* قبل تغيير الشكل القانوني

* بعد تغيير الشكل القانوني

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

* قبل تغيير الشكل القانوني

* بعد تغيير الشكل القانوني

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

لا

نعم

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

هل لدي الشركة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في

لا

نعم

تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟

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

قيمة الرصيد

البند

الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتياريه

الضريبة على المرتبات

ضريبه مخصومه طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

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

ضريبه مبيعات

التأمينات الاجتماعيه

الإجمالي

بيان رسم الخدمة

| رصيد آخر المدة | المنصرف خلال العام | المكون خلال العام | رصيد أول المدة | نوع الإيراد |
|----------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | الإجمالي |

يتضمن هذا الجدول بيانا مجمعا يرسم الخدمة لمجمل وحدات التشغيل خلال العام متضمنا إجمالي كلا من رصيد أول المدة و المكون والمنصرف خلال العام وكذلك رصيد آخر المدة ، على أن يدرج المكون من رسم الخدمة خلال العام طبقا لنوع الإيراد المتعلق به .

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

| بيانات | المبلغ |
|------------------------------------|--------|
| مرتبات وما في حكمها | |
| بدلات | |
| مكافآت | |
| مزايا نقدية | |
| مزايا عينية * | |
| حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية | |

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

١١- هل لدى الشركة عاملين أجنب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟

| | |
|-----|--|
| عدد | |
|-----|--|

١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

١٣- هل لدى الشركة عاملين أجنب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعيدها القانونية؟

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

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

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة؟

| | |
|--------|--|
| القيمة | |
|--------|--|

١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

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

| | |
|-----|----|
| نعم | لا |
|-----|----|

٢٠- هل لدى الشركة لانحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

| الشهر | ضريبة المرتبات الشهرية المسددة | تاريخ التوريد | الشهر | ضريبة المرتبات الشهرية المسددة | تاريخ التوريد |
|--------|--------------------------------|---------------|--------|--------------------------------|---------------|
| يناير | | | يوليو | | |
| فبراير | | | أغسطس | | |
| مارس | | | سبتمبر | | |
| ابريل | | | اكتوبر | | |
| مايو | | | نوفمبر | | |
| يونية | | | ديسمبر | | |

| |
|--|
| |
|--|

الاجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

| البيان | قيمة البند | الضريبة المستحقة | الضريبة المسددة |
|-----------------|------------|------------------|-----------------|
| الإعلانات * | | | |
| أرباح أو جوائز: | | | |
| ١- مسابقات | | | |
| ٢- يانصيب | | | |

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

٢٣- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة باقرارات ضريبة المبيعات الشهرية

| الشهر | اجمالي الإيرادات | تاريخ الأقرار الضريبي | الشهر | اجمالي الإيرادات | تاريخ الأقرار الضريبي |
|--------|------------------|-----------------------|--------|------------------|-----------------------|
| يناير | | | يوليو | | |
| فبراير | | | أغسطس | | |
| مارس | | | سبتمبر | | |
| أبريل | | | أكتوبر | | |
| مايو | | | نوفمبر | | |
| يونية | | | ديسمبر | | |

اجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لأقرارات ضريبة المبيعات

يضاف إليه

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

يخصم منه

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

اجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

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

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

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

٢٤- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة:

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

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

عن السنة المالية المنتهية في

(١) فندق

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البنود |
|------|------|---|
| | | الأصول |
| | | الأصول المتداولة |
| | | ٦٠١ نقدية بالصندوق |
| | | ٦٠٢ أرصدة لدى البنوك حسابات جارية |
| | | ٦٠٣ شيكات تحت التحصيل |
| | | ٦٠٤ بطاقات إنتمان |
| | | ٦٠٥ مجموع النقدية وما في حكمها |
| | | ٦٠٦ عملاء وأوراق قبض |
| | | ٦٠٧ مدينون متنوعون |
| | | ٦٠٨ مخزون |
| | | ٦٠٩ المستحق على الفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٠ تأمينات لدي الغير |
| | | ٦١١ إجمالي الأصول |
| | | الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦١٢ بنوك - أرصدة دائنة |
| | | ٦١٣ موردين وأوراق دفع |
| | | ٦١٤ أرصدة دائنة أخرى |
| | | ٦١٥ عملاء دفعات مقدمة |
| | | ٦١٦ تأمينات من الغير |
| | | ٦١٧ المستحق للفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٨ مستحقات شركة الإدارة |
| | | ٦١٩ إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| | | إحتياطيات ومخصصات |
| | | ٦٢٠ احتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات |
| | | ٦٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | ٦٢٢ إجمالي الإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٣ إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٤ مستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦٢٥ إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة |

عن السنة المالية المنتهية في

(١) فندق -----

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٠٩ | الغرف |
| | | ٧١٠ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧١١ | تليفون |
| | | ٧١٢ | غسيل وكي |
| | | ٧١٣ | نادي صحي |
| | | ٧١٤ | إدارية وعمومية |
| | | ٧١٥ | الدعاية والإعلان |
| | | ٧١٦ | مصرفات تمويله |
| | | ٧١٧ | مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى |
| | | ٧١٨ | أتعاب الإدارة الأساسية |
| | | ٧١٩ | مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات |
| | | ٧٢٠ | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | الرمز | |
|------|------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| | | ٦٠١ | نقدية بالصندوق |
| | | ٦٠٢ | أرصدة لدى البنوك حسابات جارية |
| | | ٦٠٣ | شيكات تحت التحصيل |
| | | ٦٠٤ | بطاقات إنتمان |
| | | ٦٠٥ | مجموع النقدية وما في حكمها |
| | | ٦٠٦ | عملاء وأوراق قبض |
| | | ٦٠٧ | مدينون متنوعون |
| | | ٦٠٨ | مخزون |
| | | ٦٠٩ | المستحق على الفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٠ | تأمينات لدي الغير |
| | | ٦١١ | إجمالي الأصول |
| | | | الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦١٢ | بنوك - أرصدة دائنة |
| | | ٦١٣ | موردون وأوراق دفع |
| | | ٦١٤ | أرصدة دائنة أخرى |
| | | ٦١٥ | عملاء دفعات مقدمة |
| | | ٦١٦ | تأمينات من الغير |
| | | ٦١٧ | المستحق لفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٨ | مستحقات شركة الإدارة |
| | | ٦١٩ | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| | | | إحتياطيات ومخصصات |
| | | ٦٢٠ | إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات |
| | | ٦٢١ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | ٦٢٢ | إجمالي الإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٣ | إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٤ | مستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦٢٥ | إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة |

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق -----

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٠٩ | الغرف |
| | | ٧١٠ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧١١ | تليفون |
| | | ٧١٢ | غسيل وكي |
| | | ٧١٣ | نادي صحي |
| | | ٧١٤ | إدارية وعمومية |
| | | ٧١٥ | الدعاية والإعلان |
| | | ٧١٦ | مصرفات تمويله |
| | | ٧١٧ | مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى |
| | | ٧١٨ | أتعاب الإدارة الأساسية |
| | | ٧١٩ | مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات |
| | | ٧٢٠ | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٣) فندق

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | الرمز | |
|------|------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| | | ٦٠١ | نقدية بالصندوق |
| | | ٦٠٢ | أرصدة لدى البنوك حسابات جارية |
| | | ٦٠٣ | شيكات تحت التحصيل |
| | | ٦٠٤ | بطاقات إنتمان |
| | | ٦٠٥ | مجموع النقدية وما في حكمها |
| | | ٦٠٦ | عملاء وأوراق قبض |
| | | ٦٠٧ | مدينون متنوعون |
| | | ٦٠٨ | مخزون |
| | | ٦٠٩ | المستحق على الفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٠ | تأمينات لدي الغير |
| | | ٦١١ | إجمالي الأصول |
| | | | الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦١٢ | بنوك - أرصدة دائنة |
| | | ٦١٣ | موردون وأوراق دفع |
| | | ٦١٤ | أرصدة دائنة أخرى |
| | | ٦١٥ | عملاء دفعات مقدمة |
| | | ٦١٦ | تأمينات من الغير |
| | | ٦١٧ | المستحق لفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٨ | مستحقات شركة الإدارة |
| | | ٦١٩ | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| | | | إحتياطيات ومخصصات |
| | | ٦٢٠ | إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات |
| | | ٦٢١ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | ٦٢٢ | إجمالي الإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٣ | إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٤ | مستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦٢٥ | إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة |

عن السنة المالية المنتهية في

(٣) فندق -----

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٠٩ | الغرف |
| | | ٧١٠ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧١١ | تليفون |
| | | ٧١٢ | غسيل وكي |
| | | ٧١٣ | نادي صحي |
| | | ٧١٤ | إدارية وعمومية |
| | | ٧١٥ | الدعاية والإعلان |
| | | ٧١٦ | مصرفات تمويله |
| | | ٧١٧ | مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى |
| | | ٧١٨ | أتعاب الإدارة الأساسية |
| | | ٧١٩ | مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات |
| | | ٧٢٠ | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق -----

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البيان |
|------|------|---|
| | | الأصول |
| | | الأصول المتداولة |
| | | نقدية بالصندوق |
| | | ٦٠١ أرصدة لدى البنوك حسابات جارية |
| | | ٦٠٢ شيكات تحت التحصيل |
| | | ٦٠٣ بطاقات إنتمان |
| | | ٦٠٤ |
| | | ٦٠٥ مجموع النقدية وما في حكمها |
| | | ٦٠٦ عملاء وأوراق قبض |
| | | ٦٠٧ مدينون متنوعون |
| | | ٦٠٨ مخزون |
| | | ٦٠٩ المستحق على الفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٠ تأمينات لدي الغير |
| | | ٦١١ إجمالي الأصول |
| | | الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦١٢ بنوك - أرصدة دائنة |
| | | ٦١٣ موردين وأوراق دفع |
| | | ٦١٤ أرصدة دائنة أخرى |
| | | ٦١٥ عملاء دفعات مقدمة |
| | | ٦١٦ تأمينات من الغير |
| | | ٦١٧ المستحق لفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٨ مستحقات شركة الإدارة |
| | | ٦١٩ إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| | | إحتياطيات ومخصصات |
| | | ٦٢٠ إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات |
| | | ٦٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | ٦٢٢ إجمالي الإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٣ إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٤ مستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦٢٥ إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة |

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق -----

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٠٩ | الغرف |
| | | ٧١٠ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧١١ | تليفون |
| | | ٧١٢ | غسيل وكي |
| | | ٧١٣ | نادي صحي |
| | | ٧١٤ | إدارية وعمومية |
| | | ٧١٥ | الدعاية والإعلان |
| | | ٧١٦ | مصرفات تمويله |
| | | ٧١٧ | مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى |
| | | ٧١٨ | أتعاب الإدارة الأساسية |
| | | ٧١٩ | مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات |
| | | ٧٢٠ | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق -----

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | الرمز | |
|------|------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| | | ٦٠١ | نقدية بالصندوق |
| | | ٦٠٢ | أرصدة لدى البنوك حسابات جارية |
| | | ٦٠٣ | شيكات تحت التحصيل |
| | | ٦٠٤ | بطاقات إنتمان |
| | | ٦٠٥ | مجموع النقدية وما في حكمها |
| | | ٦٠٦ | عملاء وأوراق قبض |
| | | ٦٠٧ | مدينون متنوعون |
| | | ٦٠٨ | مخزون |
| | | ٦٠٩ | المستحق على الفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٠ | تأمينات لدي الغير |
| | | ٦١١ | إجمالي الأصول |
| | | | الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦١٢ | بنوك - أرصدة دائنة |
| | | ٦١٣ | موردون وأوراق دفع |
| | | ٦١٤ | أرصدة دائنة أخرى |
| | | ٦١٥ | عملاء دفعات مقدمة |
| | | ٦١٦ | تأمينات من الغير |
| | | ٦١٧ | المستحق لفنادق الشقيقة |
| | | ٦١٨ | مستحقات شركة الإدارة |
| | | ٦١٩ | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| | | | إحتياطيات ومخصصات |
| | | ٦٢٠ | إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات |
| | | ٦٢١ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | ٦٢٢ | إجمالي الإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٣ | إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات |
| | | ٦٢٤ | مستحقات الشركة المالكة |
| | | ٦٢٥ | إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة |

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق -----

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البند | |
|------|------|-------|--|
| | | | الإيرادات |
| | | ٧٠١ | الغرف |
| | | ٧٠٢ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧٠٣ | التليفون والفاكس |
| | | ٧٠٤ | غسيل وكي |
| | | ٧٠٥ | أقسام التشغيل الأخرى |
| | | ٧٠٦ | الإيجارات والإيرادات الأخرى |
| | | ٧٠٧ | إجمالي الإيرادات |
| | | | يخصم |
| | | | تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٠٩ | الغرف |
| | | ٧١٠ | الأغذية والمشروبات |
| | | ٧١١ | تليفون |
| | | ٧١٢ | غسيل وكي |
| | | ٧١٣ | نادي صحي |
| | | ٧١٤ | إدارية وعمومية |
| | | ٧١٥ | الدعاية والإعلان |
| | | ٧١٦ | مصرفات تمويله |
| | | ٧١٧ | مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى |
| | | ٧١٨ | أتعاب الإدارة الأساسية |
| | | ٧١٩ | مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات |
| | | ٧٢٠ | إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل |
| | | ٧٢١ | صافي ربح التشغيل |
| | | | يخصم |
| | | ٧٢٢ | أتعاب الإدارة التشجيعية |
| | | ٧٢٣ | حصة المالك في الأرباح |

٢٠٠٧

٢٠٠٨

| البند | الوصف |
|-------|---|
| ٦٠١ | الأصول طويلة الأجل |
| ٦٠٢ | الأصول الثابتة |
| ٦٠٣ | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦٠٤ | الشهرة |
| ٦٠٥ | الاستثمارات في شركات شقيقة و تابعة |
| ٦٠٦ | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٦٠٧ | الأصول الأخرى |
| ٦٠٨ | إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ إلى ٦٠٦) |
| ٦٠٩ | الأصول المتداولة |
| ٦١٠ | المخزون |
| ٦١١ | عملاء ومديون وأوراق قبض |
| ٦١٢ | حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة |
| ٦١٣ | دفعات مقدمة |
| ٦١٤ | استثمارات متداولة |
| ٦١٥ | التقديرات وما في حكمها |
| ٦١٦ | إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ إلى ٦١٣) |
| ٦١٧ | الالتزامات المتداولة |
| ٦١٨ | مخصصات |
| ٦١٩ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٦٢٠ | الموردون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦٢١ | حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة |
| ٦٢٢ | قروض قصيرة الأجل |
| ٦٢٣ | الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل |
| ٦٢٤ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٦٢٥ | إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ إلى ٦٢١) |
| ٦٢٦ | رأس المال العامل (صافي الأصول او الالتزامات المتداولة) (٦١٤ مخصوماً منها ٦٢٢) |
| ٦٢٧ | إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣) |
| ٦٢٨ | يتم تمويله على النحو التالي: |
| ٦٢٩ | حقوق المساهمين |
| ٦٣٠ | رأس المال المدفوع |
| ٦٣١ | الاحتياطيات |
| ٦٣٢ | أرباح (خسائر) مرحلة |
| ٦٣٣ | أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع |
| ٦٣٤ | إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٥ إلى ٦٢٨) |
| ٦٣٥ | الالتزامات طويلة الأجل |
| ٦٣٦ | قروض من البنوك |
| ٦٣٧ | قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة |
| ٦٣٨ | أخرى |
| ٦٣٩ | إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ إلى ٦٣٢) |

| ٢٠٠٧ | ٢٠٠٨ | البنود |
|------|------|--|
| | | ٧٠١ إجمالي إيرادات النشاط |
| | | يخصم |
| | | مردودات المبيعات |
| | | خصم مسموح به |
| | | ٧٠٢ صافى إيرادات النشاط |
| | | ٧٠٣ تكلفة الحصول على الإيراد |
| | | ٧٠٤ مجمل الربح / الخسارة |
| | | يضاف |
| | | الإيرادات أخرى |
| | | الأرباح الرأسمالية |
| | | التعويضات |
| | | الخصم المكتسب |
| | | الديون المعدومة المحصلة |
| | | عمولة البيع الدائنة |
| | | أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية |
| | | أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة |
| | | العوائد الدائنة |
| | | ١ - عوائد معفاة. |
| | | ٢ - عوائد خاضعة. |
| | | إيرادات الأراضي الزراعية والعقارية |
| | | عوائد الأوراق المالية |
| | | ١ - مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية |
| | | ٢ - غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية |
| | | قيمة بيع المخلفات |
| | | ٧٠٥ إجمالي الإيرادات أخرى |
| | | يخصم |
| | | مصرفات البيع والتوزيع |
| | | م. إعلان و دعائية |
| | | م. لف و حزم |
| | | م. نقل للخارج |
| | | عمولات |
| | | خصم مسموح به |
| | | ديون معدومة |
| | | أخرى |
| | | ٧٠٦ إجمالي مصرفات البيع والتوزيع |

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠٠٧

٢٠٠٨

البند

مصروفات إدارية وعمومية

مصاريف تأسيس

إيجارات

إهلاكات الأصول الثابتة

رسوم و ضرائب

تبرعات و إعانات

مخصصات

مصروفات نظرية

مكافأة ترك الخدمة

مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات

مرتبات و أجور وما في حكمها

مصاريف سفر و انتقال

مصاريف تأمين

مصاريف نور و مياه و تليفون و تليكس و أدوات كتابية

تأعبات مراجعة حسابات

خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية

خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

ترميمات و إصلاحات

أخرى

٧٠٧ إجمالي مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات تمويلية

عوائد مدينة

عمولة بنك

خصم إصدار السندات

٧٠٨ إجمالي المصروفات التمويلية

٧٠٩ صافي الربح (الخسارة) [(٧٠٥)+(٧٠٤)] مخصوما منها [(٧٠٨+٧٠٧+٧٠٦)]

يخصم

٧١٠ ضريبة الدخل

٧١١ الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام

٧١٢ صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

رقم القرار:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

 لا

 نعم

| سنة | | | | شهر | | | يوم | | |
|-----|--|--|--|-----|--|--|-----|--|--|
| | | | | | | | | | |

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