

٠١١٤

إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق

الفنادق
٢٠٠٩

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.

تلتزم الشركات التي تزاول نشاط إدارة الفنادق بتقديم إقرارها الضريبي على هذا النموذج سواء كانت الشركة مديرة فقط أو شركة مالكة وتدير الفنادق بذاتها ، أما في حالة الشركات المالكة فقط فتلتزم بتقديم الإقرار الضريبي على النموذج الخاص بأرباح الأشخاص الاعتبارية .

بيانات إجباريه

<input type="radio"/> إقرار معدل		<input type="radio"/> إقرار أصلي	
إسم الشخص الاعتباري:			
رقم التسجيل الضريبي:			
كود الشركة	الشاخه	كود النشاط	المسلسل داخل النشاط
كود الضريبة	نوع الضريبة	كود المأمورية	
رقم الملف الضريبي:			

- 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 لمخلص 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 المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة وعواندها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المخصومة وفقاً لأحكام المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومة وفقاً لحكم هذه المادة إذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة ، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الاعفاء الضريبي ، وفي حالة وجود اوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة على تلك الاوعية وفي حدودها ، وفي جميع الاحوال لا يتم ترحيل المبالغ المخصومة وفقاً لحكم المادة ٥٨ من القانون الى السنوات التالية.
- ٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أدائها 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، وبالنسبة لشركات الأشخاص 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 والمستندات المؤيدة للإقرار.
- ٧- للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد 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 بناءً علي طلب يقدم إلي المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون أن يكون لامتداد الميعاد اثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.
- ١٠- يستحق مقابل تأخير علي:
 - ١- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيتها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.

مخصص للباركود

- ب - ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. ويحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢ ٪ مع استبعاد كسور الشهر والجنيه ، ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.
- ١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ، ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء للالتزامات الممول علي النحو الآتي:
- (١) المصروفات الإدارية والقضائية.
- (٢) مقابل التأخير.
- (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
- (٤) الضرائب المستحقة.
- 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 مخصوماً 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 مصطنعة 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 باعداد 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 منفصلة ويتعين عليه اعتماد الإقرار في المكان المخصص لذلك.
- ٢١- يجب التأشير بصفحة إرشادات 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- 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 أسيوط 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 متوسطي الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع هذه المراكز .

٠٣١٤

سنة

شهر

يوم

سنة

شهر

يوم

إلى

من

٠٠١ مأمورية ضرائب^(٢٣)

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٣ العنوان: رقم

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

٠٠٦ طبيعة النشاط^(٢٣): مدير ومالك مدير فقط

٢٠٠٨

٢٠٠٩

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

٣١٩ يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:
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
الضريبة٣٢٦ 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

سنة

شهر

يوم

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.

٠٠٩ إسم المحاسب

يوم

شهر

سنة

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

٠١٠ توقيع المحاسب

تحريراً في:

٠٠٧ الأسم:

٠١١ رقم القيد

٠٠٨ التوقيع:

٠١٢ المكتب التابع له المحاسب

قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

١ - بيانات قائمة الدخل

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 إهلاكات 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.

٢٠٣

* 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)

٢٠٤

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة

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

٢٠٥

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

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

٠٥١٤

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

(تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي

أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية

قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحة عمدية.

العوائد المدينة

العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.

(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.

(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.

(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

(مرحل من الجدول رقم ٤١٦)

مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء واعضاء 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 الإقرار ، كما تتضمن الاضافات / الخصومات الخاصة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل .

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)

٢١٥

إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)

٢١٦

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى

أجمالي 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 (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)

٣٠١

قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون

اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم ٤١١)

٣٠٢

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

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

٣٠٣

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند
		<p>(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية</p>
		<p>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)</p>
		<p>مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)</p>
		<p>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)</p>
		<p>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)</p>
		<p>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.</p>
		(مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		<p>صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)</p>
		<p>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)</p>
		<p>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)</p>
		<p>الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)</p>
		<p>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)</p>
		<p>صافي الوعاء الخاضع للضريبة</p>
		<p>هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٤ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الإعفاءات الضريبية)</p>
		<p>(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٤ ، ٣١٥ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند</p>
		<p>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</p>

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

$$10 : 10 = \frac{10,000,000}{1,000,000} = \frac{14,000,000}{4,000,000}$$

$$\frac{10}{10} = \frac{14}{4} = 3.5$$

$$\text{النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٩} = 1 : 4 = 25\%$$

$$\text{النسبة المنوية للزيادة} = \frac{4-1.0}{1.0} \times 100 = 300\%$$

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 × ٦٠٪ = ١,٠٢٠,٠٠٠ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء و الخصم (قرض أذون خزانه) = ١٥٪ - (٧٪ × ٢) = ١٤٪ - ١٤٪ = ٠٪
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = ٩٠٠,٠٠٠ × ١٥٪ = ١٣٥,٠٠٠ ج

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء 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 × ٦٪ = ٤٨,٠٠٠ 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 ٥ / ٢٤)
٦٠٠,٠٠٠	عوائد دائنة معناه (أذون خزانه صادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥) (م ١ / ٢٣)
٣٠٠,٠٠٠	الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتماء (م ٤ / ٢٤)
	قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠
	قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠
١,٠٢٠,٠٠٠	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١ / ٥٢)
٢,٣٢٠,٠٠٠	
<u>٢,٣٢٠,٠٠٠</u>	
<u>لاشئ</u>	* المبلغ المعتمد في الإقرار

بيان

المبلغ

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

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

سنة				شهر		يوم	

د تاريخ نهاية الإعفاء

سنة				شهر		يوم	

ج تاريخ بداية الإعفاء

سنة				شهر		يوم	

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

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب اساس احتسابها

د تاريخ نهاية الإعفاء

سنة				شهر		يوم	

ج تاريخ بداية الإعفاء

سنة				شهر		يوم	

(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:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

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:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

٥ هل لدى الشركة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي

٢٠٠٨	٢٠٠٩
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

الاجمالي (٣+٢+١)
(يرحل للبند ٣١٥ في قائمة الاقرار التفصيليه)

يتم ترحيل اجمالي نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣، ٤، ٥ إلى البند رقم ٣١٥ 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) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥.٢ التكاليف غير واجبة الخصم

هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٤ : ١ : نعم لا

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

حقوق الملكية

القروض

بيان

رصيد أول المدة

رصيد آخر المدة

الإجمالي

المتوسط الحسابي

$$\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}} = \text{النسبة}$$

العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل

الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٤ : ١

هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيان

لا

نعم

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:

قيمة العوائد

معدل العائد

بيان

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

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

س١ هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟

نعم لا

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 .

س١١ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

نعم لا

س١٢ هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للشركة؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" عن الأسئلة ١١، ١٢، ١٣ اضع 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

نعم لا

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

س١٣ هل لدي الشركة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في

نعم لا

س١٤ 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 طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه
	ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر
	ضريبه مبيعات
	التأمينات الاجتماعيه
	الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

نعم لا

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

عدد

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 ؟

نعم لا

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

القيمة

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

نعم لا

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

نعم لا

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	يوليو	<input type="text"/>	<input type="text"/>
فبراير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	أغسطس	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مارس	<input type="text"/>	<input type="text"/>	سبتمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ابريل	<input type="text"/>	<input type="text"/>	اكتوبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مايو	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوفمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
يونية	<input type="text"/>	<input type="text"/>	ديسمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
				الاجمالي <input type="text"/>	

(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 يتكدها صاحب الإعلان في تشغيل وإقامة وإعداد الإعلان داخليا ثم نشره.

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

الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار	الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
ابريل			اكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
		إجمالي الإيرادات السنوية طبقا لأقرار ضريبة المبيعات			

يضاف إليه

يخصم منه

اجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

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

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

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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 المنشأة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ومن واقع ما ورد بنموذج (٤١) ضرائب

٦٠٠ الميزانية في

(١) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الأصول

الأصول المتداولة

نقدية بالصندوق

أرصدة لدى البنوك حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

بطاقات إنتمان

مجموع النقدية وما في حكمها

عملاء وأوراق قبض

مدينون متنوعون

مخزون

المستحق على الفنادق الشقيقة

تأمينات لدي الغير

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة

بنوك - أرصدة دائنة

موردون وأوراق دفع

أرصدة دائنة أخرى

عملاء دفعات مقدمة

تأمينات من الغير

المستحق للفنادق الشقيقة

مستحقات شركة الإدارة

إجمالي الإلتزامات المتداولة

إحتياطيات ومخصصات

٦٢٠ احتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الإحتياطيات والمخصصات

إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات

مستحقات الشركة المالكة

إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

٦٠١

٦٠٢

٦٠٣

٦٠٤

٦٠٥

٦٠٦

٦٠٧

٦٠٨

٦٠٩

٦١٠

٦١١

٦١٢

٦١٣

٦١٤

٦١٥

٦١٦

٦١٧

٦١٨

٦١٩

٦٢٠

٦٢١

٦٢٢

٦٢٣

٦٢٤

٦٢٥

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

عن السنة المالية المنتهية في

(١) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الغرف

الأغذية والمشروبات

التليفون والفاكس

غسيل وكي

أقسام التشغيل الأخرى

الإيجارات والإيرادات الأخرى

إجمالي الإيرادات

يخصم

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

الغرف

الأغذية والمشروبات

تليفون

غسيل وكي

نادي صحي

إدارية وعمومية

الدعاية والإعلان

مصرفات تمويلية

مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى

أتعاب الإدارة الأساسية

مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

صافي ربح التشغيل

يخصم

أتعاب الإدارة التشجيعية

حصة المالك في الأرباح

٧٠١

٧٠٢

٧٠٣

٧٠٤

٧٠٥

٧٠٦

٧٠٧

٧٠٩

٧١٠

٧١١

٧١٢

٧١٣

٧١٤

٧١٥

٧١٦

٧١٧

٧١٨

٧١٩

٧٢٠

٧٢١

٧٢٢

٧٢٣

(٢) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

٦٠٠

الأصول

الأصول المتداولة

نقدية بالصندوق

أرصدة لدى البنوك حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

بطاقات إنتمان

مجموع النقدية وما في حكمها

عملاء وأوراق قبض

مدينون متنوعون

مخزون

المستحق على الفنادق الشقيقة

تأمينات لدي الغير

إجمالي الأصول

الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة

بنوك - أرصدة دائنة

موردون وأوراق دفع

أرصدة دائنة أخرى

عملاء دفعات مقدمة

تأمينات من الغير

المستحق للفنادق الشقيقة

مستحقات شركة الإدارة

إجمالي الإلتزامات المتداولة

إحتياطيات ومخصصات

إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الإحتياطيات والمخصصات

إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات

مستحقات الشركة المالكة

إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

٦٠١

٦٠٢

٦٠٣

٦٠٤

٦٠٥

٦٠٦

٦٠٧

٦٠٨

٦٠٩

٦١٠

٦١١

٦١٢

٦١٣

٦١٤

٦١٥

٦١٦

٦١٧

٦١٨

٦١٩

٦٢٠

٦٢١

٦٢٢

٦٢٣

٦٢٤

٦٢٥

--	--	--	--	--	--

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الغرف

الأغذية والمشروبات

التليفون والفاكس

غسيل وكي

أقسام التشغيل الأخرى

الإيجارات والإيرادات الأخرى

إجمالي الإيرادات

يخصم

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

الغرف

الأغذية والمشروبات

تليفون

غسيل وكي

نادي صحي

إدارية وعمومية

الدعاية والإعلان

مصرفات تمويلية

مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى

أتعاب الإدارة الأساسية

مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

صافي ربح التشغيل

يخصم

أتعاب الإدارة التشجيعية

حصة المالك في الأرباح

٧٠١

٧٠٢

٧٠٣

٧٠٤

٧٠٥

٧٠٦

٧٠٧

٧٠٩

٧١٠

٧١١

٧١٢

٧١٣

٧١٤

٧١٥

٧١٦

٧١٧

٧١٨

٧١٩

٧٢٠

٧٢١

٧٢٢

٧٢٣

فندق (٣)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
			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 للفنادق 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

--	--	--	--	--

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الغرف

الأغذية والمشروبات

التليفون والفاكس

غسيل وكي

أقسام التشغيل الأخرى

الإيجارات والإيرادات الأخرى

إجمالي الإيرادات

يخصم

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

الغرف

الأغذية والمشروبات

تليفون

غسيل وكي

نادي صحي

إدارية وعمومية

الدعاية والإعلان

مصرفات تمويلية

مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى

أتعاب الإدارة الأساسية

مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

صافي ربح التشغيل

يخصم

أتعاب الإدارة التشجيعية

حصة المالك في الأرباح

٧٠١

٧٠٢

٧٠٣

٧٠٤

٧٠٥

٧٠٦

٧٠٧

٧٠٩

٧١٠

٧١١

٧١٢

٧١٣

٧١٤

٧١٥

٧١٦

٧١٧

٧١٨

٧١٩

٧٢٠

٧٢١

٧٢٢

٧٢٣

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		٦٠١	الأصول الأصول المتداولة
		٦٠٢	نقدية بالصندوق
		٦٠٣	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٤	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٥	بطاقات إنتمان
		٦٠٦	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٧	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٨	مدينون متنوعون
		٦٠٩	مخزون
		٦١٠	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١١	تأمينات لدي الغير
			إجمالي الأصول
		٦١٢	الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٣	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٤	موردون وأوراق دفع
		٦١٥	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٦	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٧	تأمينات من الغير
		٦١٨	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٩	مستحقات شركة الإدارة
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
		٦٢٠	إحتياطيات ومخصصات
		٦٢١	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٣	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٥	مستحقات الشركة المالكة
			إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

٤٧١٤

--	--	--	--	--

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق

--	--	--	--	--

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الغرف

الأغذية والمشروبات

التليفون والفاكس

غسيل وكي

أقسام التشغيل الأخرى

الإيجارات والإيرادات الأخرى

إجمالي الإيرادات

يخصم

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

الغرف

الأغذية والمشروبات

تليفون

غسيل وكي

نادي صحي

إدارية وعمومية

الدعاية والإعلان

مصرفات تمويلية

مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى

أتعاب الإدارة الأساسية

مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

صافي ربح التشغيل

يخصم

أتعاب الإدارة التشجيعية

حصة المالك في الأرباح

٧٠١

٧٠٢

٧٠٣

٧٠٤

٧٠٥

٧٠٦

٧٠٧

٧٠٩

٧١٠

٧١١

٧١٢

٧١٣

٧١٤

٧١٥

٧١٦

٧١٧

٧١٨

٧١٩

٧٢٠

٧٢١

٧٢٢

٧٢٣

البند	٢٠٠٩	٢٠٠٨	
			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 للفنادق 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

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

٤٩١٤

--	--	--	--	--

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

الإيرادات

الغرف

٧٠١

الأغذية والمشروبات

٧٠٢

التليفون والفاكس

٧٠٣

غسيل وكي

٧٠٤

أقسام التشغيل الأخرى

٧٠٥

الإيجارات والإيرادات الأخرى

٧٠٦

إجمالي الإيرادات

٧٠٧

يخصم

تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

الغرف

٧٠٩

الأغذية والمشروبات

٧١٠

تليفون

٧١١

غسيل وكي

٧١٢

نادي صحي

٧١٣

إدارية وعمومية

٧١٤

الدعاية والإعلان

٧١٥

مصرفات تمويلية

٧١٦

مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى

٧١٧

أتعاب الإدارة الأساسية

٧١٨

مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

٧١٩

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

٧٢٠

صافي ربح التشغيل

٧٢١

يخصم

أتعاب الإدارة التشجيعية

٧٢٢

حصة المالك في الأرباح

٧٢٣

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند	
		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	إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ الى ٦٠٦)
		٦٠٨	الأصول المتداولة
		٦٠٩	المخزون
		٦١٠	عملاء ومدينون وأوراق قبض
		٦١١	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
		٦١٢	دفعات مقدمة
		٦١٣	استثمارات متداولة
		٦١٤	التقديرة وما في حكمها
		٦١٤	إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ الى ٦١٣)
		٦١٥	الالتزامات المتداولة
		٦١٥	مخصصات
		٦١٦	بنوك سحب على المكشوف
		٦١٧	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
		٦١٨	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة
		٦١٩	قروض قصيرة الأجل
		٦٢٠	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
		٦٢١	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٢٢	إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ الى ٦٢١)
		٦٢٣	راس المال العامل (صافي الأصول او الالتزامات المتداولة) (٦١٤ مخصوماً منها ٦٢٢)
		٦٢٤	إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣) يتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق المساهمين
		٦٢٥	رأس المال المدفوع
		٦٢٦	الاحتياطيات
		٦٢٧	أرباح (خسائر) مرحلة
		٦٢٨	أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع
		٦٢٩	إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٥ الى ٦٢٨)
		٦٣٠	الالتزامات طويلة الأجل
		٦٣٠	قروض من البنوك
		٦٣١	قروض من شركات قابضة و تابعة وشقيقة
		٦٣٢	أخرى
		٦٣٣	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ الى ٦٣٢)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البند
		٧٠١ إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم
		مردودات المبيعات
		خصم مسموح به
		٧٠٢ صافي إيرادات النشاط
		٧٠٣ تكلفة الحصول على الإيراد
		٧٠٤ مجمل الربح / الخسارة
		يضاف
		الإيرادات أخرى
		الأرباح الرأسمالية
		التعويضات
		الخصم المكتسب
		الديون المددومة 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 دعاية
		م. لف و حزم
		م. نقل للخارج
		عمولات
		خصم مسموح به
		ديون مددومة
		أخرى
		٧٠٦ إجمالي مصرفات البيع والتوزيع

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠٠٨

٢٠٠٩

البند

مصروفات إدارية وعمومية

مصاريف تأسيس

إيجارات

إهلاكات الأصول الثابتة

رسوم و ضرائب

تبرعات و إعانات

مخصصات

مصروفات نثرية

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 توكس و أدوات كتابية

أتعاب 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) (٧٠٤) + (٧٠٥)] 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)

بيانات متعلقة بالقرار المسبق

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

نعم لا

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

سنة				شهر		يوم	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

رقم القرار:

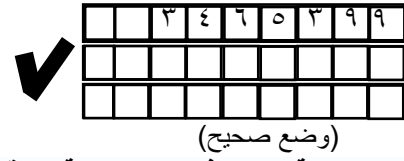
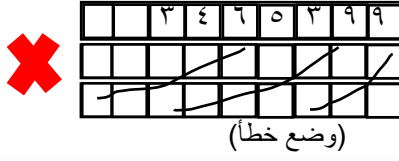
٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

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

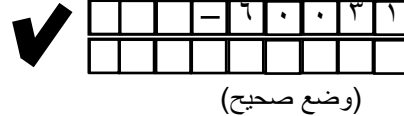
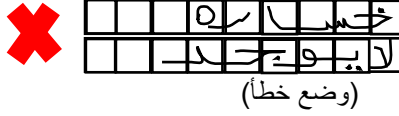
* تعليمات وارشادات ملء الاقرارات الضريبية :- (تنبیه هام جداً)

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

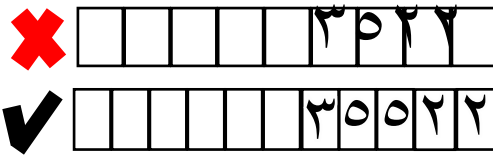
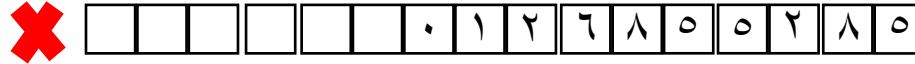
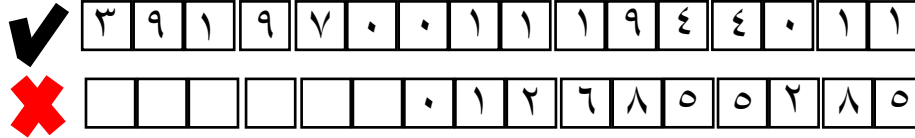
٢- عدم الكشط اوالتشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كماهى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.



٣- عدم كتابة كلمات فى اماكن كتابة الارقام او ارقام فى اماكن الكلمات مثل كلمات (لايوجد - لاشئ - خسارة - ربح - ارباح - معفى - مغلق... الخ) اى الالتزام بكتابة البيانات فى اماكنها المخصصة لها ورمز السالب يعنى خسارة بدون اقواس.



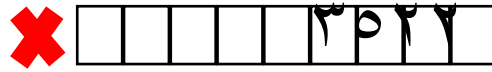
٤- الالتزام بكتابة البيانات الاجبارية فى اول صفحة من صفحات الاقرار مع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبي وعدم اهمال كتابة اول ثلاثة ارقام من اليسار(كود المأمورية) مع عدم اهمال الاصفار الداخلية سواء فى مسلسل الملف او كود الشرطة او غيرها.



٥- يجب الالتزام بكتابة الأرقام داخل المربعات المخصصة لذلك مع تقريب المبالغ لأقرب جنيه.



٦- يجب ان لاتلامس الارقام الفواصل التي تحيط بالمربع المخصص له بل يجب ان تكون الكتابة فى وسط المربع وبخط واضح (هام جداً)



٧- الالتزام بوضع الخاتم الخاص بالمول او من يمثله او المحاسب فى مكانه المخصص بذلك وليس فى اى جزء من الصفحة لانه سيتم التعرف عليه اليكترونيا.

٨- يجب الالتزام بالكتابة باللون الازرق الجاف وعدم استخدام اى لون آخر فى عملية الكتابة سوى القلم الازرق الجاف لانه سوف يتم التعرف عليه اليكترونيا (هام جداً).

- عزيزى الممول الكريم :- فضلاً إنتمز بالتعليمات والارشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك اولاً .

