

إقرار الضريبة
على أرباح الأشخاص الاعتبارية
منشآت صغيرة وصيادلة الفئة الأولى

٠١٠٢

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

يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل شخص إعتباري يدخل ضمن تعريف المنشأة الصغيرة الفئة الأولى فيما عدا شركات الاموال (مساهمه وتوصيه بالاسهم وذات مسؤوليه محدوده) والذي لا يزيد رأسماله المدفوع على مبلغ ١٠٠٠,٠٠٠ جنيه (مليون جنيه) ولايزيد عدد العاملين على ٥٠ عاملا (خمسون عاملا) ولا يزيد رقم أعماله السنوى على ١٠٠٠,٠٠٠ جنيه (مليون جنيه).

عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

يجب ملء الحقول التي أمامها علامة (*) ان وجد بها بيانات
و يعتبر عدم ملؤها من معايير المخاطر التي تدعو لاختيار الاقرار للفحص بالعينه

- يعد تقديم الممول لإقراره الضريبي على هذا النموذج بمثابة طلب منه بالمحاسبة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٢ بشأن المحاسبة الضريبية للمنشآت الصغيرة ، كما يعد تقديم الصيدلي لإقراره الضريبي على هذا النموذج بمثابة موافقة على اسس المحاسبة الواردة بالاتفاقية.

بيانات إجباريه

إقرار أصلي إقرار معدل

*إسم الشخص الاعتباري:

*رقم التسجيل الضريبي:

كود الشرطة الشياخة كود النشاط المسلسل داخل النشاط نوع الضريبة كود المأمورية

*رقم الملف الضريبي:

بيانات استرشاديه

الاسم التجارى أو (السمة التجارية)

اسم الشخص الاعتباري

النشاط الرئيسى

جهة العمل ان وجدت

تاريخ بداية النشاط

رقم المبنى اسم الشارع / القرية القسم / المركز المحافظة

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

عنوان النشاط الرئيسى للمنشأة

رقم المبنى اسم الشارع / القرية القسم / المركز المحافظة

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

عنوان المراسلة

البريد الالكترونى

التليفون

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

الفاكس

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

وكيل الممول الحالى / صفته

عدد الموظفين

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

عدد الفروع

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<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 الترخيص بالمزاولة وتاريخه

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

اسم المأموريه المسجل بها بضرانب
المبيعات

لضمان سلامة وعدالة اجراءات الاخطار والفحص والتحصيل للضريبه وتمهيدا لاستخراج البطاقات الذكية
لانشطة الممولين يجب استيفاء البيانات بعاليه مع مراعاة الدقه.

٠٣٠٢

٢٠١٢

بيانات الإقرار

سنة	شهر	يوم	إلى	سنة	شهر	يوم	من

٠٠١ مأمورية ضرائب^(٣٦)

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٠٠٣ العنوان: رقم شارع

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

ملخص المستحقات الضريبية

٠١٠ *الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات:

٠٣٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٠٤٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٠٤٥ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٠٥٠ المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

٠٥٥ الضريبة المسددة مع الإقرار الأصلي إذا كان هذا الإقرار معدلاً

٠٦٠ * مجموع التسديدات من (٠٣٠ إلى ٠٥٥)

٠٦٥ *الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٠١٠ مخصوماً منها ٠٦٠)

٠٧٠ *تم السداد نقداً بالشيك سداد الكتروني رقم:

بنك / مكتب بريد

سنة	شهر	يوم

بتاريخ:

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

إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمانة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام من واقع المستندات 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.

٠٠٨	إسم المحاسب	٠٠٦	الاسم:
٠٠٩	توقيع المحاسب	٠٠٧	التوقيع:
٠١٠	رقم القيد		
٠١١	المكتب التابع له المحاسب		

قائمة الاقرار التفصيلية

٢٠١٢

البند

صافي ربح إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي المسعره جبريا

* اجمالي المبيعات السنوية (بالجنية)

مرحل من جدول رقم (١)

* يخصم منه

اجمالي صافي المشتريات

مرحل من جدول رقم (٢)

مجم الربح (بالجنية)

(١٠٢ - ١٠١)

يخصم منه

مصروفات عمومية وادارية

(مجمل الربح × ٢٠٪)

صافي الربح السنوى

(١٠٤ - ١٠٣)

صافي ربح إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي غير المسعره جبريا

* قيمة الايرادات اليومية(بالجنية)

* ايام العمل فى السنة

قيمة الايرادات السنوية(بالجنية)

(١٠٧ × ١٠٦)

نسبة صافي الربح

صافي الربح السنوى

(١٠٩ × ١٠٨)

نتاج التعامل فى الأوراق المالية

نتاج التعامل فى الأوراق المالية غير المقيدة فى سوق

الأوراق المالية

صافي الربح / (الخسارة) ناتج التعامل فى الأوراق المالية

صافي الربح السنوى (١١٢ + ١١٠ + ١٠٥)

يضاف اليه ايرادات اخرى

مرحل من جدول رقم (٥)

إجمالي صافي الربح السنوى

مجموع (١١٤ + ١١٣)

يرحل إلي بند رقم ١٠٢ فى قائمة الاقرار

٠٤٠٢

الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية- منشآت صغيرة وصيادلة الفئة الاولى

جدول رقم (١) جدول تحليل صافى مبيعات النشاط التجارى

المبلغ	بيــــــــــــــــان
	ايرادات النشاط التجارى للسلع المسعرة جبريا مرحل من الجدول رقم (٣)
	*ايرادات النشاط التجارى والصناعى / الخدمى (يرحل الى قائمة الاقرار التفصيلية - بند رقم ١٠١)
	راجع الارشاد رقم ٣٢ - SCA بإرشادات الأقرار الضريبي

جدول رقم (٢) جدول تحليل تكاليف المشتريات

المبلغ	بيــــــــــــــــان
	مشتريات النشاط التجارى للسلع المسعرة جبريا مرحل من الجدول رقم (٤)
	إجمالى تكلفة المشتريات / الحصول على الايراد
	راجع الارشاد رقم ٣٣ - SCA بإرشادات الأقرار الضريبي

جدول رقم (٣) تحليل إيرادات المبيعات للسلع المسعرة تسعيرا جبريا

قيمة المبيعات	بيــــــــــــــــان
	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية
	مبيعات مستحضرات تجميل طبية
	مبيعات ..
	مبيعات ..
	مبيعات ..
	مبيعات ..
	مبيعات ..
	مبيعات ..
	*إجمالى المبيعات (مرحل الى الجدول رقم ١)
	راجع الارشاد رقم ٣٤ - SCA بإرشادات الأقرار الضريبي

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية- منشآت صغيرة وصيادلة الفئة الاولى

جدول رقم (٤) تحليل تكاليف المشتريات للسلع المسعرة تسعيرا جبريا

قيمة المشتريات	بيان
	مشتريات أدوية ومستلزمات طبية
	يخصم مرتجعات أدوية ومستلزمات طبية
	صافى مشتريات أدوية ومستلزمات طبية (١)
	مشتريات مستحضرات تجميل طبية
	يخصم مرتجعات مستحضرات تجميل طبية
	صافى مشتريات مستحضرات تجميل طبية (٢)
	اجمالى صافى مشتريات السلع المسعرة جبريا (٢+١)
	يضاف صافى قيمة المشتريات (مرحل من الجدول رقم ٦)
	اجمالى صافى قيمة مشتريات النشاط التجارى للسلع المسعرة جبريا يرحل الى البند (١٠٢) فى قائمة الاقرار التفصيلية

راجع الارشاد رقم ٣٥ - SCA بإرشادات الاقرار الضريبي

جدول رقم (٥) تحليل الايرادات الاخرى

المبلغ	بيان
	دعم صادرات
	حافز المخابز
	مقابل رسم الخدمات
	الارباح الرأسمالية
	*الاجمالى
	مرحل الى البند رقم (١١٤) فى قائمة الاقرار التفصيلية

يوضح بالجدول نوع وطبيعة الايرادات الاخرى .

راجع الارشاد رقم ٣٦ - SIA بإرشادات الاقرار الضريبي

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي علي مجموع صافي دخل الأشخاص الإعتباريين - منشآت صغيرة وصيادلة الفئة الاولى

جدول رقم (٧) تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبريا

يستخدم هذا الجدول في حالة وجود أكثر من نسبة صافي ربح للسلع المباعة وإذا كان هناك نسبة صافي ربح واحدة لأكثر من بند يتم دمجهم في بند واحد .

البيان	* قيمة الإيرادات اليومية (بالجنية)	* ايام العمل في السنة	قيمة الإيرادات السنوية (بالجنية) (٢٠٢ × ٢٠١)=	* نسبة صافي الربح	صافي الربح السنوي (٢٠٤ × ٢٠٣)=
البند	٢٠١	٢٠٢	٢٠٣	٢٠٤	٢٠٥
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	
	%			%	

إجمالي صافي الربح السنوي يرسل إلي بند رقم (١١٠) في قائمة الأقرارات التفصيلية

* تحسب طبقا لنسب الربح الواردة بالتعليمات التنفيذية رقم ١٢ لسنة ٢٠١٢ و ملحقاتها

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي علي مجموع صافي دخل الأشخاص الإعتباريين - منشآت صغيرة وصيادلة الفئة الاولى

جدول رقم (٨) تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل الخفيف حتى حمولة ٥ طن
* يستخدم هذا الجدول في حالة وجود أكثر من سيارة

جدول رقم (٥)	جدول رقم (٤)	جدول رقم (٣)	جدول رقم (٢)	جدول رقم (١)	البند	البيان
السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم		
						نوع السيارة (اجرة / نقل)
						الموديل
						الوقود (بنزين/سولار/غاز)
						عدد الركاب
						الحمولة (بالطن)
						مؤمن على سائق / يقودها مالكتها
					٣٠١	* قيمة الايرادات اليومية(بالجنية)
					٣٠٢	* ايام العمل في السنة
					٣٠٣	قيمة الايرادات السنوية(بالجنية) = (٣٠٢ × ٣٠١)
					٣٠٤	نسبة صافي الربح %
					٣٠٥	صافي الربح السنوى = (٣٠٤ × ٣٠٣)
	٣٠٦	مجموع صافي الربح السنوى = صافي الربح السنوى (جدول(١)+جدول(٢)+جدول(٣)+جدول(٤) + جدول(٥)) يرحل إلي بند رقم (١١٠) في قائمة الأقرارات التفصيلية				

الإرشادات الخاصة بالإقرار الضريبي

يقصد بالمنشأة الصغيرة طبقاً للتعريف الوارد بقرار وزير المالية رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢ : كل شخص اعتبارى أو منشأة فردية تمارس نشاطاً اقتصادياً إنتاجياً أو خدمياً أو تجارياً لا يجاوز رأس مالها المدفوع مليون جنيه ، ولا يزيد عدد العاملين فيها على خمسين عاملاً.

SCA - ٠١

-لا تعد من المنشآت الصغيرة ما يأتى:
-المنشآت الدائمة طبقاً لحكم المادة (٤) من قانون الضريبة على الدخل.
-المنشآت والأنشطة المهنية (المهن الحرة وغير التجارية) .
-الأشخاص والمنشآت غير المقيمة .
-وكلاء الشركات الأجنبية وفروعها.
-الهيئات العامة وغيرها من الأشخاص الاعتبارية العامة والجهات الحكومية التى تمارس نشاطاً ما يخضع للضريبة على الدخل ، والمنشآت التى لا تهدف إلى الربح.
-المنشأة التى تمتلك حصة سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة فى أحد المشروعات أو الكيانات التى لا تسري عليها أحكام قرار وزير المالية رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢ .
-الأشخاص المرتبطة المنصوص عليها فى المادة (١) من قانون الضريبة على الدخل.

SCA - ٠٢

- يقصد بالتسعير الجبري تحديد سعر السلعة أو الخدمة مسبقاً من قبل الدولة.

SCA - ٠٣

-يعمل فى شأن تحديد صافى الربح الذى تحققه الفئة الاولى بالتعليمات الصادرة من مصلحة الضرائب المصرية.

SCA - ٠٤

- تُستثنى المنشآت الصغيرة المنصوص عليها فى ال الفئة الاولى من المادة الثانية من قرار وزير المالية رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢ من تطبيق معايير المحاسبة المصرية عند إعداد قوائمها المالية دون الإخلال بحققها فى ذلك.

SCA - ٠٥

-المنشأة الصغيرة أو الصيدلانية أداء مبلغ تحت حساب الضريبة المستحقة عليها عن الفترة الضريبية وذلك بواقع ٦٠ ٪ من آخر ضريبة أقرت بها أو من الضريبة التى تقدرها إذا كان لم يسبق لها تقديم إقرار ضريبي أو كان الإقرار الضريبي الذى تقدمت به عن الفترة السابقة على تقديم الطلب يتضمن خسارة ، ويتم سداد هذه النسبة على ثلاث دفعات متساوية فى مواعيد لا تجاوز الثلاثين من يونيو وسبتمبر والحادي والثلاثين من ديسمبر من كل عام ، ويتم تسوية المبالغ المدفوعة عند تقديم الإقرار الضريبي. وفي حالة إتباع المنشأة الصغيرة لهذا النظام ، لا تسرى عليها أحكام الخصم تحت حساب الضريبة ، بشرط وجود سجل منتظم يثبت أداء المبالغ الربع سنوية المشار إليها.

SCA - ٠٦

-يلتزم الممول بإصدار فواتير مقابل ما يؤديه من أعمال وخدمات ومبيعات سلع ويكون تحديد رقم أعمال الممول من واقع هذه الفواتير المؤيدة لذلك.

SCA - ٠٧

-يكون تحديد أرباح المنشآت الصغيرة المدرجة الفئة الاولى من قرار وزير المالية رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢ التى يقتصر تعاملها على الإتجار فى سلع مسعرة تسعيراً جبرياً ، أو من ضمن أنشطتها سلع خاضعة للتسعير الجبرى من خلال حصر فواتير الشراء وتحويلها الى رقم أعمال. ويكون تحديد أرباح الصيدليات التى يسرى عليها القرار ٥٤ لسنة ٢٠١٢ ، ويقتصر تعاملها على الإتجار فى سلع مسعرة تسعيراً جبرياً ، أو ضمن أنشطتها سلع خاضعة للتسعير الجبرى من خلال حصر فواتير الشراء أو شهادات المسحوبات التى تصدرها شركات الأدوية ، وتحديد الربح على أساس هامش الربح المحدد لهذه السلع وفقاً للتسعير الجبرى ، بشرط الإحتفاظ بالمستندات المؤيدة للمشتريات من السلع المسعرة جبرياً ، وتشمل السلع المسعرة جبرياً لهذا النشاط الأدوية والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل الطبية المسجلة بوزارة الصحة والتى لا يتم بيعها إلا بالصيدليات فقط وتشمل السلع الغير مسعرة جبرياً (مستحضرات التجميل الأخرى - لعب الأطفال - الأدوات الرياضية - أي سلع أخرى غير قاصر بيعها على الصيدليات).

SCA - ٠٨

- لا يخل هذا الاتفاق بأحقية الممول من الفئة الاولى فى إمساك حسابات مستندة إلى دفاتر منتظمة.

SCA - ٠٩

- ١٠ - SCA - ١٠ - علي المأمورية احتساب التكاليف والمصروفات الصحيحة المؤيدة مستندياً ولها أن تطالب الممول بتقديم كافة المستندات المؤيدة لتلك التكاليف والمصروفات ، ويشترط في التكاليف والمصروفات واجبة الخصم ما يلي :
- أن تكون مرتبطة بالنشاط التجاري أو الصناعي للمنشأة ولازمة لمزاولة هذا النشاط.
- أن تكون حقيقية ومؤيدة بالمستندات وذلك فيما عدا التكاليف والمصروفات التي لم يجر العرف علي إثباتها بمستندات فإنه يطبق بشأنها المادة (٢٨) من اللائحة التنفيذية من القانون والتي تنص علي أنه يشترط ألا تزيد المصروفات التي لم يجر العرف علي إثباتها بمستندات بما في ذلك الإكراميات علي ٧ ٪ من إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية المؤيدة بمستندات.
- ١١ - SCA - ١١ - لا يُطبق الفحص بنظام العينة وفقاً لحكم المادة (٩٤) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ على هذه المنشآت.
- ١٢ - SCA - ١٢ - تُستثنى هذه المنشآت من تطبيق أحكام تحديد صافي الربح الضريبي وفقاً لحكم المادة (٢١) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالنسبة لما ترتبط به من عقود طويلة الأجل بحيث يتم تحديد صافي ربحها على أساس المستخلصات في كل سنة على حدة وعلى أن يتم تسوية ربح العقد في نهاية الفترة الضريبية التي انتهى فيها تنفيذه على أساس إيراداته الفعلية مخصوصاً منها التكاليف الفعلية بعد استئزال ما سبق تقديره من أرباح .
- ١٣ - SCA - ١٣ - في حالة ثبوت تهرب الممول من أداء الضريبة المستحقة عليه باستعمال إحدى طرق التهرب المنصوص عليها في المادة (١٣٣) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، تطبق العقوبات المقررة قانوناً.
- ١٤ - SCA - ١٤ - يتم محاسبة المنشآت التي تندرج ضمن ال الفئنة الأولى من المادة الثانية من قرار وزير المالية رقم (٥٤) لسنة ٢٠١٢ ولم تتقدم بالإقرار الضريبي خلال الموعد المقرر قانوناً أو لم تقدم البيانات والمستندات المؤيدة للإقرار، بطريق التقدير وفقاً لحكم المادة (٩٠) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وذلك من خلال تحديد الإيرادات وفقاً للبيانات المتاحة للمصلحة ، دون الإخلال بإعتماد النفقات من واقع الفواتير والمستندات المؤيدة لها.
- ١٥ - SCA - ١٥ - يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استئزال المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة والدفعات المقدمة وعوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة المسددة مع الإقرار الأصلي إذا كان الإقرار معدلاً.
- ١٦ - SCA - ١٦ - للمصلحة حق توقيع جز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أداءها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلي إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.
- ١٧ - SCA - ١٧ - للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.
- ١٨ - SCA - ١٨ - يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي.
- ١٩ - SCA - ١٩ - يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناء علي طلب يقدم إلي المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ إنتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول ، وذلك دون أن يكون لإمتداد الميعاد أثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.
- ٢٠ - SCA - ٢٠ - 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.
- ٢١ - SCA - ٢١ - يستحق مقابل تأخير علي:
أ- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيتها ، وذلك إعتباراً من اليوم التالي لإنهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.
ب- ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة ، وذلك إعتباراً 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 إستحقاق هذا المقابل.

-يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ، ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لإلتزامات الممول علي النحو التالي:

SCA - ٢٢

- (١)المصروفات الإدارية والقضائية.
- (٢)مقابل التأخير.
- (٣)الضرائب المحجوزة من المنبع.
- (٤)الضرائب المستحقة.

إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في إسترداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أدبت بغير وجه حق ، إلتزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ طلب الممول الإسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير علي أساس سعر الإئتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي تاريخ إستحقاق الضريبة مخصوماً منه ٢ %.

SCA - ٢٣

لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا إستخدم الممول أحد طرق التهرب الضريبي.

SCA - ٢٤

-يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي علي أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو الاستناد إلي سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعة مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيتها ويعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

SCA - ٢٥

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

SCA - ٢٦

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.

SCA - ٢٧

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

SCA - ٢٨

يتم حساب الضريبة وفقاً للأسعار الآتية :

الشريحة	سعر الضريبة
حتى ١٠٠٠٠٠٠٠	٢٠ %
ما زاد عن ١٠٠٠٠٠٠٠	٢٥ %

SCA - ٢٩

يجب التأشير بصفحة إرشادات الإقرار ما إذا كان الإقرار أصلي أو إقرار معدل.

SCA - ٣٠

تحدد مأمورية الضرائب المختصة علي الوجه التالي:

SCA - ٣١

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 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 الإستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظة الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

■ مأمورية ضرائب إستثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظة أسبوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة والوادي 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 دانتها المركز الرئيسي.

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

يتم تحديد رقم الأعمال للسلع غير المسعرة جبرياً من واقع فواتير البيع التي يصدرها الشخص الاعتباري مع ضرورة الإحتفاظ بمستندات الشراء.

SCA - ٣٢

-يراعى ادراج مشتريات السلع غير المسعرة من واقع فواتير الشراء المؤيدة لها .

SCA - ٣٣

- يراعى أنه إذا كان هامش الربح محدد كنسبة من ثمن الشراء فيتم تحديد قيمة المبيعات كما يلي :

SCA - ٣٤

هامش الربح = التكلفة × نسبة هامش الربح

المبيعات = التكلفة + هامش الربح

في حالة إذا كان هامش الربح محدد كنسبة من المبيعات فيتم تحديد قيمة المبيعات كما يلي :

المبيعات = $\frac{\text{التكلفة} \times 100}{100 - \text{نسبة هامش الربح}}$

مجمل الربح = المبيعات × نسبة هامش الربح وفقاً للتعاملات

- مبيعات السلع المسعرة يتم حسابها وفقاً للمعادلة السابقة بغض النظر عن المتحصل منها .

- يتم إدراج المبيعات بالجدول مصنفة حسب نسب هامش الربح المحددة لها وفقاً للتسعير الجبرى.

يجب مراعاة الاتى بالنسبة لنشاط الصيدليات

- يحدد رقم الأعمال للصيدلية من واقع فواتير المشتريات أو شهادات

المسحوبات التى تصدرها شركات الأدوية على النحو التالى:

أدوية ومستلزمات طبية المشتريات × ١١٥,١٩ %

مستحضرات تجميل طبية المشتريات × ١٢٥ %

- مبيعات السلع المسعرة يتم حسابها وفقاً للمعادلة السابقة بغض النظر عن المتحصل منها .

- يقصد بمستحضرات التجميل الطبية المستحضرات المسجلة فى وزارة الصحة ويتم بيعها بالصيدليات فقط .

١- تحدد مبيعات الصيدالة للسلع المسعرة جبرياً من واقع فواتير المشتريات أو شهادات المسحوبات

SCA - ٣٥

التى تصدرها شركات الادوية على النحو التالى:

ادوية ومستلزمات طبية صافى المشتريات × ١١٥,١٩ %

مستحضرات تجميل طبية صافى المشتريات × ١٢٥ %

٢- مبيعات السلع المسعرة يتم حسابها وفقاً للمعادلة السابقة بغض النظر عن المتحصل منها.

٣- يقصد بمستحضرات التجميل الطبية المستحضرات المسجلة فى وزارة الصحة ويتم بيعها بالصيدليات فقط.

٤- يدرج بجدول المشتريات إجمالى المشتريات من السلع المسعرة تسعيراً جبرياً التى تتعامل فيها

المنشأة وذلك من واقع الفواتير أو شهادات المسحوبات الصادرة من شركات الادوية بصرف النظر

عن المسدد منها.

٥- تخصم مرتجعات المشتريات من السلع المسعرة جبرياً من قيمة المشتريات عند تحديد قيمة مبيعات

هذه السلع بالنسبة المتفق عليها بشرط توافر المستند المؤيد للارتجاع.

إرشادات متعلقة بإيرادات أخرى :

SCA - ٣٦

- اعانة التصدير التى تمنحها الدولة للمصدرين تعتبر من الايرادات الخاضعة طبقاً للكتاب الدورى رقم

٣٢ لسنة ٢٠٠٩

- حافظ المخابز المنصرف من وزارة التضامن الاجتماعى لاصحاب المخابز وهو من الايرادات الخاضعة

طبقاً للكتاب الدورى رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٨

- مقابل رسم الخدمات المستردة التى يحصل عليها المستوردين من وزارة المالية (مصلحة الجمارك)

علي ان تدرج بالكامل كإيراد فى سنة الاسترداد

-الأرباح الراسمالية الناتجة عن بيع اي اصل من الأصول الثابتة

- يدرج بهذا الجدول إجمالي المشتريات من السلع المسعرة تسعيراً جبرياً التي تتعامل فيها المنشأة وذلك من واقع الفواتير أو شهادات التعامل الصادرة من الجهات بصرف النظر عن المسدد منها.
- تخصم المرتجعات من واقع المستندات الرسمية للارتجاع.
- يتم إدراج المشتريات بالجدول مصنفة حسب نسب هامش الربح المحددة لها وفقاً للتسعير الجبرى.

الإيراد اليومي لسيارات الاجرة (يتم زيادته بواقع ٥٪ سنوياً)

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية (بالجنيه)	باقي المحافظات (بالجنيه)
سيارة حتى ٥ راكب	١٠٠	٨٠
سيارة ٧ راكب	١١٠	٨٥
سيارة من ٨ الى ١١ راكب	١٢٠	٩٥
سيارة ١٢ راكب فأكثر	١٣٠	١٠٥

الإيراد اليومي لسيارات النقل الخفيف حتى ٥ طن (يتم زيادته بواقع ٥٪ سنوياً)

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية (بالجنيه)	باقي المحافظات (بالجنيه)
سيارة اقل من ١ طن	١٠٠	٨٥
سيارة ١ طن و اقل من ٢ طن	١١٠	٩٠
سيارة ٢ طن و اقل من ٣ طن	١٢٠	٩٥
سيارة ٣ طن و اقل من ٤ طن	١٣٠	١٠٠
سيارة ٤ طن و اقل من ٥ طن	١٤٠	١١٠
سيارة ٥ طن	١٧٠	١٥٠

عدد ايام العمل للسيارات الاجره / النقل الخفيف حتى ٥ طن

البيان	سيارات الاجره (باليوم)	سيارات النقل حتى ٥ طن (باليوم)
٥ سنوات فأقل	٣٠٠	٢٨٠
اكثر من ٥ سنوات الى ١٠ سنوات	٢٥٠	٢٥٠
اكثر من ١٠ سنوات الى ١٥ سنه	٢٣٠	٢٣٠
اكثر من ١٥ سنه	١٩٠	١٩٠

نسب صافى الربح لسيارات الاجره والنقل الخفيف حتى ٥ طن

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية	باقي المحافظات
السيارات التي تستخدم السولار او الغاز بدون سائق	٪٣٠	٪٣٥
السيارات التي تستخدم السولار او الغاز (بسائق) او بنزين بدون سائق	٪٢٦	٪٣٠
السيارات التي تستخدم بنزين بسائق	٪٢٢	٪٢٥

- فى حالة بيع السيارة الى شخص اخر فالعبرة بتاريخ البيع هو تاريخ نقل المملكه بالمرور
- إذا كان مالك السيارة موظفاً يتم سداد الضريبه المستحقه على السياره بدون خصم الشريحه المعفاه لانها تخصم اصلا بوعاء ضريبية المرتبات وما فى حكمها.

تعليمات وإرشادات ملء الاقرارات الضريبية :- (تنبيه هام جداً) SCA - ٣٩

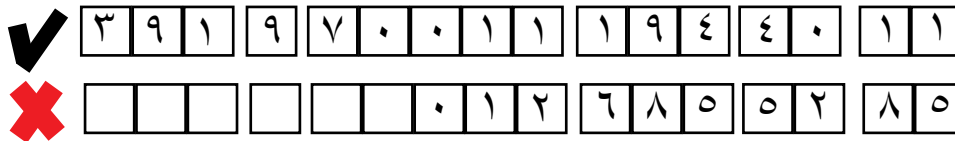
- ١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.
٢- عدم الكشط والتشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كما هي لانه سيتم التعرف عليها إلكترونياً.



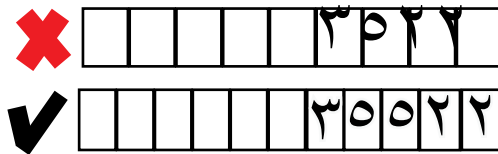
- ٣- عدم كتابة كلمات في اماكن كتابة الارقام او ارقام في اماكن الكلمات مثل كلمات (لا يوجد - لاشئ - خسارة - ربح - ارباح - معفى - مغلق... الخ) اى الالتزام بكتابة البيانات في اماكنها المخصصة لها ورمز السالب يعنى خسارة بدون اقواس.



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



- ٥- يجب الإلتزام بكتابة الأرقام داخل المربعات المخصصة لذلك مع تقريب المبالغ لأقرب جنية.



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



- ٧- الإلتزام بوضع الخاتم الخاص بالممول او من يمثله او المحاسب فى مكانه المخصص بذلك وليس فى اى جزء من الصفحة لانه سيتم التعرف عليه إلكترونياً.

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

- عزيزى الممول الكريم :- فضلاً إلتزم بالتعليمات والإرشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك أولاً .