

# إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

٠١١١

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 لمطالبتك بإعادة كتابة إقرار جديد.

يلتزم بتقديم هذا الإقرار الشخص الاعتباري الذي يزيد رأسماله المدفوع عن ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه و يستخدم أكثر من ٥٠ عامل ورقم الاعمال يزيد عن ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وكذلك الشخص الاعتباري الذي لا يرغب في المحاسبة طبقاً للقرار الوزاري رقم ٥٤ لسنة ٢٠١٢

## 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 الإقرار للفحص بالعينه

بيانات إجباريه

إقرار معدل  إقرار أصلي

إسم الشخص الاعتباري:

الرقم القومي:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

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

مخصص للباركود

بيانات استرشاديه

الاسم التجارى أو (السمة التجارية)

إسم الشخص الاعتبارى

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"/>

عنوان النشاط الرئيسى للممول او المنشأة

رقم المبنى	اسم الشارع / القرية	القسم / المركز	المحافظة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

عنوان المراسلة

البريد الالكترونى

التليفون

الفاكس

وكيل الممول الحالى / صفته

عدد الموظفين

عدد الفروع

رقم الترخيص بالمزاولة وتاريخه

اسم المأموريه المسجل بها بضرائب المبيعات

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

٠٣١١

يوم	شهر	سنة
		٢٠

إلى

يوم	شهر	سنة
		٢٠

من

٠٠١ مأمورية ضرائب<sup>(١٢)</sup>

## بيانات الممول

٠٠٢	اسم الشخص الاعتباري:	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------

٠٠٣	العنوان:	رقم	شارع	مدينة
-----	----------	-----	------	-------

٠٠٤	رقم التسجيل الضريبي:	<input type="text"/>
-----	----------------------	----------------------

٠٠٥	رقم الملف الضريبي:	<input type="text"/>
-----	--------------------	----------------------

## ملخص المستحقات الضريبية

٠١٠	الضريبة المستحقة	<input type="text"/>
-----	------------------	----------------------

يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:

٠١٥	* الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر	<input type="text"/>
-----	---	----------------------

٠٢٠	* الضريبة المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥	<input type="text"/>
-----	---	----------------------

٠٢٥	* صافي الضريبة المستحقة	<input type="text"/>
-----	-------------------------	----------------------

يخصم منها التسديدات:

٠٣٠	رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة	<input type="text"/>
-----	-----------------------------------	----------------------

٠٣٥	الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل	<input type="text"/>
-----	--	----------------------

٠٤٠	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة	<input type="text"/>
-----	---	----------------------

٠٤٥	العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة	<input type="text"/>
-----	--	----------------------

٠٥٠	المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	<input type="text"/>
-----	---	----------------------

٠٥٥	الضريبة المسددة مع الاقرار الاصلى اذا كان هذا الاقرار معدلاً	<input type="text"/>
-----	--	----------------------

٠٦٠	مجموع التسديدات من (٠٣٠ الى ٠٥٥)	<input type="text"/>
-----	----------------------------------	----------------------

٠٦٥	* الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٠٢٥ مخصوماً منها ٠٦٠)	<input type="text"/>
-----	---	----------------------

٠٧٠	* تم السداد <input type="radio"/> نقداً <input type="radio"/> بالشيك <input type="radio"/> سداد الكتروني رقم: بتاريخ: <input type="text"/>
-----	--

٠٧٠	بنك / مكتب بريد	<input type="text"/>
-----	-----------------	----------------------

٠٧٠	بنك / مكتب بريد	<input type="text"/>
-----	-----------------	----------------------

٠٧٠	بنك / مكتب بريد	<input type="text"/>
-----	-----------------	----------------------

## إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمينة 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.

٠٠٨	إسم المحاسب	<input type="text"/>
-----	-------------	----------------------

٠٠٩	توقيع المحاسب	٠٠٦	الممثل القانوني للشخص الاعتباري	الأسم:	<input type="text"/>
-----	---------------	-----	---------------------------------	--------	----------------------

٠١٠	رقم القيد	٠٠٧	التوقيع:	<input type="text"/>
-----	-----------	-----	----------	----------------------

٠١١	المكتب التابع له المحاسب	<input type="text"/>
-----	--------------------------	----------------------

## قائمة الإقرار التفصيلية

١١٤٠

٢٠١١	٢٠١٢	البند	١ - بيانات قائمة الدخل
		١٠١	* صافى إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)
		١٠٢	* تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)
		١٠٣	* مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)
		١٠٤	* الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل راجع الارشاد رقم ٢٣ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)
		١٠٥	* إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات و الاحتياطات والاهلاكات و ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة راجع الارشاد رقم ٢٤ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من البنود ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل)
		١٠٦	* صافى الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)
<b>٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي</b>			
		٢٠١	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة راجع الارشاد رقم ٢٥ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)
		٢٠٢	قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات راجع الارشاد رقم ٢٦ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي
		٢٠٣	* الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول راجع الارشاد رقم ٢٧ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)
		٢٠٤	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة راجع الارشاد رقم ٢٨ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٧)
		٢٠٥	ما يزيد عن نسبة إل ٢٠٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة راجع الارشاد رقم ٢٩ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)
		٢٠٦	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة راجع الارشاد رقم ٣٠ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٢٠٧	الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها راجع الارشاد رقم ٣١ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٢٠٨	الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية راجع الارشاد رقم ٣٢ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي
		٢٠٩	العوائد المدينة راجع الارشاد رقم ٣٣ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)

## (تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
		(تابع) يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم
		٢١٠ راجع الإرشاد رقم CRP - ٣٤ بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		الرصيد السالب لأساس الإهلاك
		٢١١ راجع الإرشاد رقم CRP - ٣٥ بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		* خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		٢١٢ راجع الإرشاد رقم CRP - ٣٦ بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء واعضاء مجالس الادارة
		٢١٣ راجع الإرشاد رقم CRP - ٣٧ بإرشادات الأقرار الضريبي
		خسائر أجنبية محققة خارج مصر
		٢١٤ الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)
		الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل
		٢١٥ راجع الإرشاد رقم CRP - ٣٨ بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٨٠١)
		إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٦
		* إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
		٢١٧
		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
		٣٠١ راجع الإرشاد رقم CRP - ٣٩ بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون
		٣٠٢ راجع الإرشاد رقم CRP - ٤٠ بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		* الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع
		٣٠٣ راجع الإرشاد رقم CRP - ٤١ بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

## (تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

٢٠١١	٢٠١٢	البيان
		<b>(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية</b> ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص
		راجع الإرشاد رقم ٤٢ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٣٠٤
		مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة
		راجع الإرشاد رقم ٤٣ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٥
		المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم
		راجع الإرشاد رقم ٤٤ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (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
		خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء
		راجع الإرشاد رقم ٤٥ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢)
		٣٠٨
		خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية
		(مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		٣٠٩
		* صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)
		٣١٠
		التبرعات و الإعانات المدفوعة
		راجع الإرشاد رقم ٤٦ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٣١١
		الخسائر المرحلة
		راجع الإرشاد رقم ٤٧ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١٢
		* الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)
		الإعفاءات
		راجع الإرشاد رقم ٤٨ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٤
		* صافي الوعاء الخاضع للضريبة
		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 مرفقات الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية - صفحة ٢٢)
		(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
		٣١٧
		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
		٣١٨

## الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات

٢٠١١	٢٠١٢	بيان المعاملة و إيضاحات أخرى
		٤٠١ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية).

(يرحل للبند رقم ٢٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية).

راجع الإرشاد رقم ٤٩ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

## جدول رقم (٤٠٢) بيان التبرعات و الإعانات

٢٠١١	٢٠١٢	بيان
		تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي :
		تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة (١)
		تبرعات للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و مؤسسات البحث العلمي المصرية (٢)
		تبرعات لجهات أخرى (٣)
		* الإجمالي (٣+٢) (يرحل للبند ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٤٠٢ * إجمالي التبرعات و الإعانات (٣+٢+١) (يرحل للبند ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٥٠ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي





## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

رصيد آخر الفترة	الاستخدامات			اجمالي الإضافات	رصيد أول الفترة	اسم المخصص
	المحول الى بنود اخرى من المخصصات	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم الفعلي			
						<b>إجمالي المخصصات (١)</b>

رصيد اخر الفترة	المحول الي بنود آخري من الإحتياطيات	المرتد من الإحتياطي	تغذية للإحتياطي		رصيد أول الفترة	إسم الإحتياطي
			من حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع		
						<b>إجمالي الإحتياطيات (٢)</b>
						<b>٤٠٤ * الإجمالي [(١) + (٢)]</b>

راجع الارشاد رقم ٥٢ - CRP يارشادات الإقرار الضريبي

يرحل للبند رقم ٢٠٧ أو ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

٢٠١١										٢٠١٢									

## بيان

- ١- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط
  - ٢- العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلى سعر الانتمان 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
- ٤٠٥ \* الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية).

راجع الإرشاد رقم ٥٣ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

٢٠١١										٢٠١٢									

## جدول رقم (٤٠٦) بيان الديون المعدومة

- ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل الى البند ٢١٠ من قائمة الأقرار التفصيلية)
- ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل الى البند ٣٠٤ من قائمة الأقرار التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٥٤ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

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

الضريبة الأجنبية		أرباح / خسارة العملية / الفرع	العوائد والتوزيعات وغيرها	الدولة
المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصري في ٢٠١١	المسددة في ٢٠١١			
		(يرحل للبند رقم ١٠٥) ملخص المستحقات (الضريبة)		٤٠٧ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الأقرار التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٥٥ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

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

٢٠١١										٢٠١٢									

## بيان

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

## ٤٠٨ \* الإجمالي

(يرحل للبند رقم ٢١٦ في قائمة الأقرار التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٥٦ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

٢٠١١	٢٠١٢	بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

٤٠٩ \* الإجمالي

(يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

راجع الارشاد رقم CRP - ٥٧ بإرشادات الأقرار الضريبي

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

البيان	القيمة
مخصص ديون معدومة	
مخصص قضايا	
مخصص تعويضات	
إحتياطي .....	
إحتياطي .....	
إحتياطي .....	
٤١٠ * الإجمالي	

(يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

راجع الارشاد رقم CRP - ٥٨ بإرشادات الأقرار الضريبي

## جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

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

\* إذا كان رصيد اخر المدة بالسالب (يرحل للبند رقم ٢١١ في قائمة الإقرار التفصيلية).

## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	ألات و معدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها	أصول معنوية تم شرائها	الإجمالي
نسبة الإهلاك	٥ %	٢٥ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠ %	
رصيد أول المدة						
إجمالي الإضافات						
إجمالي الاستبعادات						
رصيد آخر المدة						

						الإهلاك الضريبي (١)
--	--	--	--	--	--	---------------------

						(٣٠%) الإهلاك المعجل (٢)
--	--	--	--	--	--	--------------------------

						* إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) (يرحل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية).
--	--	--	--	--	--	---

## (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					

(يرحل للبند رقم ٣١٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٦٠ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

بيان	٢٠١٢	٢٠١١
٤١٣	* مجموع الخصومات / الإضافات	

(يرحل للبند رقم ٣٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٦١ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

جدول رقم (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

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-	
٢-	
٣- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال.	
٤-	
٥-	
٤١٤	* إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٦٢ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

## 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

يوم	شهر	سنة
		٢٠

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة
		٢٠

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة
		٢٠

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

يوم	شهر	سنة
		٢٠

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم	شهر	سنة
		٢٠

## ( تابع ) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

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

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

ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

\* صافى الربح / الخسارة (١)

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

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

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

\* صافى الربح / الخسارة (٢)

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

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

\* الاجمالي (٣+٢+١)  
(يرحل للبند ٣١٦ فى قائمة الاقرار التفصيليه)







## ٥٠٠ بيانات أخرى متممة للإقرار

## ٥٠١ بيان القروض ومصادر التمويل

## أولاً - القروض ومصادر التمويل للشركة

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	

## ثانياً - القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	
		%	

## (تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥.٢ التكاليف غير واجبة الخصم

هل جاوزت 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

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

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

معدل العائد	قيمة العوائد

٥.٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟

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

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوي

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟

نعم  لا 

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

العائد السنوى	قيمة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة

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

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

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

ارقام الشروط المنطبقة	بلد التأسيس	اسم الشركة

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

هل قامت الشركة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة؟

نعم  لا 

أ العوائد (تشمل العوائد المعلاة على أصل القرض)

نعم  لا 

ب \* الإتاوات ( مثل برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها)

نعم  لا 

ج مقابل الخدمات (مثل عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها)

نعم  لا 

د مقابل نشاط الرياضي أو الفنان

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

الضريبة المستحقة	نوع المصروف	المبلغ المدفوع	دولته الجهة	اسم الجهة
				* الاجمالي

راجع الارشاد رقم CRP - ٦٨ بإرشادات الأقرار الضريبي

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة؟

نعم  لا 

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

المبلغ المدفوع	رقم الملف الضريبي	اسم الجهة

راجع الارشاد رقم CRP - ٦٩ بإرشادات الأقرار الضريبي

لا  نعم

البيان	عمليات و ارباح فروع	توزيعات	نتائج تعامل في أوراق مالية	إتاوات و ايجارات و فوائد قروض	أخرى

## (تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد/ مؤدى الخدمة
			٢٠١٢	٢٠١١			

هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد/ مؤدى الخدمة
			٢٠١٢	٢٠١١			

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

- ٥٠٩ هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟  
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 .

٥١٠ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

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

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

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

هل لدي الشركة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية الموجهة) ؟  
في حالة الإجابة "نعم" برجاء ملء الجدول التالي :-

قيمة الرصيد	البند
	الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية
	الضريبة على المرتبات
	ضريبه مخصومه طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه
	ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر
	ضريبه مبيعات
	التأمينات الاجتماعية
	* الإجمالي



## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

بيان

مرتبات وما في حكمها

بدلات

مكافآت

مزايا نقدية

مزايا عينية \*

حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية

\* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

المبلغ


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

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

- ١١- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟
- نعم  لا
- ١٢- في حالة الإجابة "نعم"، أذكر عددهم خلال العام؟
- عدد
- ١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب 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"، أذكر 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"/>
أبريل	<input type="text"/>	<input type="text"/>	أكتوبر	<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	

## (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			
------------	--	--	--

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

١ - المياه			
------------	--	--	--

٢ - الغاز			
-----------	--	--	--

٣ - الكهرباء			
--------------	--	--	--

٤ - البوتاجاز			
---------------	--	--	--

إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات:

اشتراكات التليفون :

١ - الأرضي :			
--------------	--	--	--

٢ - المحمول :			
---------------	--	--	--

( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٣- 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

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

## ٢٤- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة بأقرارات ضريبة المبيعات الشهرية

الشهر	اجمالي الإيرادات	تاريخ الإقرار الضريبي	الشهر	اجمالي الإيرادات	تاريخ الإقرار 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

٢٠١١	٢٠١٢	الترتيب	
		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
			<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ إلى ٦٠٦)</b>
		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	النقدية وما في حكمها
			<b>إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ إلى ٦١٣)</b>
		٦١٥	الالتزامات المتداولة
		٦١٦	مخصصات
		٦١٧	بنوك سحب على المكشوف
		٦١٨	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
		٦١٩	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة
		٦٢٠	قروض قصيرة الأجل
		٦٢١	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
		٦٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٢٣	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ إلى ٦٢١)</b>
		٦٢٤	رأس المال العامل (صافي الأصول أو الالتزامات المتداولة) (٦١٤
		٦٢٥	مخصوصاً منها ٦٢٢)
		٦٢٦	<b>إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣)</b>
		٦٢٧	يتم تمويله على النحو التالي:
		٦٢٨	حقوق المساهمين
		٦٢٩	رأس المال المدفوع
		٦٣٠	الاحتياطيات
		٦٣١	أرباح (خسائر) مرحلة
		٦٣٢	أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع
		٦٣٣	<b>إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٥ إلى ٦٢٨)</b>
			الالتزامات طويلة الأجل
			قروض من البنوك
			قروض من شركات قابضة و تابعة و شقيقة
			أخرى
			<b>إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ إلى ٦٣٣)</b>



## ( تابع ) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠١١	٢٠١٢	الملاحظات
		مصروفات إدارية وعمومية
		مصارييف 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
		مصارييف سفر و انتقال
		مصارييف تأمين
		مصارييف نور و مياه و تليفون و تلكس 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 (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		مصروفات تمويلية
		عوائد مدينة
		عمولة بنك
		خصم إصدار السندات
	٧٠٨	إجمالي المصروفات التمويلية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
	٧٠٩	صافي الربح ( الخسارة ) ( (٧٠٤)+(٧٠٥) ] مخصصاً منها [ (٧٠٦+٧٠٧+٧٠٨) ]
		يخصم
	٧١٠	ضريبة الدخل (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
	٧١١	الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
	٧١٢	صافي الربح ( الخسارة ) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)



## (تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠١١		٢٠١٢		٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات
				بيان
				إيرادات النشاط
				مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة
				مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع
				إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي
				عمولات
				مقابل خدمات أخرى (استشارات، تركيب، .....
				إتاوات
				أخرى
				* الإجمالي (يرحل للبند ٧٠١ في قائمة الدخل)

## ٧٣١ جدول تحليل تكلفة الإنتاج / المبيعات (للنشاط الصناعي أو التجاري)

				بيان
				رصيد مخزون أول المدة
				يضاف
				المشتريات (مخصوماً منها الخصم المكتسب)
				يخصم
				رصيد مخزون آخر المدة
				يضاف
				مصروفات تشغيل أخرى
				أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج
				إتاوات
				مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج
				تكلفة مشتريات بغرض البيع
				مرتبات وأجور
				أخرى
				* تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل)





## (تابع) بيانات متعلقة بالعقود طويلة الأجل

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

اسم العملية	الوعاء الضريبي	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التي تخصم من الوعاء
-------------	----------------	-----------------------	---------------------------	------------------------	-----------------------------

\* عقود طويلة الأجل


\* عقود قصيرة الأجل


\* الإجمالي

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

(يرحل للبند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

راجع الإرشاد رقم ٧٥ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

## جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

بيان

إيرادات العقود قصيرة الأجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية

إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية

إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقاً لنسبة الإتمام)

\* الإجمالي (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠٢ من قائمة الدخل التفصيلية)

راجع الإرشاد رقم ٧٦ - CRP بإرشادات الأقرار الضريبي

القيمة

## الارشادات الخاصة بالاقرار الضريبي

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

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

٠٣ - CRP يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استنزال المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة وعوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المخصومة وفقاً لاحكام المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومه وفقاً لحكم هذه المادة إذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة ، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الإعفاء الضريبي ، وفي حالة وجود أوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة على تلك الأوعية وفي حدودها، وفي جميع الاحوال لا يتم ترحيل المبالغ المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون الى السنوات التالية وفي حالة تقديم اقرار معدل يتم استنزال الضريبة المسددة مع الاقرار الاصلى.

٠٤ - CRP 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.

٠٥ - CRP يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين، وبالنسبة لشركات الأشخاص إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

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

٠٧ - CRP للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.

٠٨ - CRP يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

٠٩ - CRP يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناءً على طلب يقدم إلى 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 - CRP يستحق مقابل تأخير علي:

١- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتفسيطها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاج الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.

٢- 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 - CRP يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلقة بها ، ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول علي النحو الآتي:

(١) المصروفات الإدارية والقضائية.

(٢) مقابل التأخير.

(٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.

(٤) الضرائب المستحقة.

CRP - 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 % .

CRP - 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.

CRP - ١٤

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

CRP - ١٥

يعد تهريباً 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 أخفيها ويعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

CRP - ١٦

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

CRP - ١٧

يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية 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.

CRP - ١٨

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

CRP - ١٩

في حالة قيام الشخص الاعتباري باعداد الميزانية بعملة أجنبية يكون له الحق في استيفاء بيانات الاقرار بهذه العملة على ان يتم ترجمة صافي الوعاء الخاضع للضريبة الى الجنيه المصرى وفقاً لسعر المعلن من البنك المركزى المصرى في تاريخ اعداد الميزانية.

CRP - ٢٠

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

CRP - ٢١

يتم حساب الضريبة وفقاً للأسعار الآتية

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

ويجب التأشير بصفحة بيانات الإقرار ما إذا كان الإقرار أصلي أو إقرار معدل .

CRP - ٢٢

تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه التالي :-

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

- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة بالنسبة لجميع المحافظات عدا محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

- مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للجهة أو للشركة في محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

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

- مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

- مأمورية ضرائب استثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات أسيوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة و الوادي الجديد.

- مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات.

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

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

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

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

ويشمل اي إيرادات اخرى مثل الارباح الراسماليه وبيع المخلفات وارباح اعادة التقييم وغيرها	CRP - ٢٣
ويشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل والمتضمنة المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتبات، الانتقالات، المياه، الكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات والإهلاكات (بخلاف المخصصات و الإهلاكات المدرجة بتكلفة المبيعات) وفروق التقييم المدينة و غيرها	CRP - ٢٤
المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبية المصرية	CRP - ٢٥
قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية	CRP - ٢٦
- 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 ٤٠٣)	CRP - ٢٧
قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة المؤجلة (تدرج المبالغ في هذا البند بالموجب او بالسالب حسب الاحوال)	CRP - ٢٨
الزيادة عن نسبة ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية	CRP - ٢٩
التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون	CRP - ٣٠
قيمة الإضافات الى المخصصات والاحتياطيات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١	CRP - ٣١
قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنائية أو جنحه عمديه.	CRP - ٣٢
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.	CRP - ٣٣
الديون المدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.	CRP - ٣٤
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 مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها.	CRP - ٣٥
- 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	CRP - ٣٦
مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل	CRP - ٣٧
الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لا تخص الفترة الضريبية.	CRP - ٣٨
التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل	CRP - ٣٩
اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون متضمنة الاهلاك المعجل للآلات والمعدات المستخدمة في الانتاج الصناعي	CRP - ٤٠
- 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	CRP - ٤١

الديون المدعومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم

CRP - ٤٢

المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل

CRP - ٤٣

المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه

CRP - ٤٤

الخسائر التي سبق ردها للوعاء في الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية

CRP - ٤٥

يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل.

CRP - ٤٦

يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ، ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية

CRP - ٤٧

يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي

CRP - ٤٨

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التي لم تدرج بقائمة الدخل ويتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية مثل فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تُدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة

CRP - ٤٩

يتضمن هذا الجدول بياناً بالتبرعات التي دفعتها الشركة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويُراعى ما يلي:

CRP - ٥٠

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

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

٣- ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقاً لأحكام القوانين المنظمة لها بما لا يجاوز ١٠/١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أي مدفوعات لأي جهات أخرى (يرحل للبند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية).

أ- اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

CRP - ٥١

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 الارباح /الخسائر الرأسمالية التي تظهر بقائمة الدخل و بين تلك المحتسبة 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 المحتسبة 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 المحتسبة 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.

ج- لأغراض الضريبة ، يراعى عدم احتساب اهلاك ضريبي للأصول المهدهه ولا يخضع للضريبة ما يقابل الاهلاك المحاسبي من الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبه الضريبية



CRP - ٥٢

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالي قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الاحتياطي ويراعى ما يلي:

- ١- يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الإضافات للاحتياطيات المحملة على الميزانية من غير حساب التوزيع اذا كانت خاضعة للضريبة وكذلك الإضافات للمخصصات التي تمت خلال العام المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما في ذلك فروق تقييم المخصصات . (يرحل للبند رقم ٢٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية)
- ٢- يتم خصم المستخدم من المخصصات والاحتياطيات الذي تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم أيا كان الغرض من الاستخدام بشرط سبق خضوع المخصص أو الاحتياطي للضريبة عند تكوينه. (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

CRP - ٥٣

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر 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 مراعاة ان يتم اضافة العوائد المرسمة على الاصول الى العوائد المحملة على قائمة الدخل عند تسوية العوائد المدينة وفي حالة زيادة المستبعد من العوائد المدينة عن المحمل في قائمة الدخل يتم استبعاد هذه الزيادة من تكلفة الاصول. مع ملاحظة ان العوائد المدينة التي تعد من التكاليف واجبه الخصم في حكم البند [١] من الماده (٢٣) من القانون هي عوائد القروض المستخدمة في النشاط مما يعنى أن عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط لا تعد من التكاليف واجبة الخصم و تضاف بالكامل للوعاء الضريبي.

مثال: \_\_\_\_\_

أولاً- الافتراضات

العوائد المدينة

إجمالي العوائد المدينة خلال العام ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيهية 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 شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزى = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ ٪ سنوياً

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

إجمالي العوائد المدينة ٢,١٠٠,٠٠٠

العوائد الدائنة المعفاة [ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ج اوراق مالية يصدرها البنك المركزى بفائدة ١٠ ٪ ] = ٦٠٠,٠٠٠ ج

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

متوسط القروض خلال السنة : ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ج

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

سرر الخصم والانتمــــــــــــــــــــان في بداية السنة الميلادية : ٧ ٪

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

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

النسبة المقررة في القانون = ٤ : ١

النسبة المنوية للزيادة =  $\frac{10}{1} \times 100 = 60\%$

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 =  $1,700,000 \times 60\% = 1,020,000$  ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلى سعر الانتماء و الخصم

- الزيادة عن مثلى سعر الانتماء و الخصم (قرض لتمويل شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي) =  $15\% - (7\% \times 2) = 14\% = 10$   
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{1}{15} \times 900,000 = 24$  ج

- الزيادة عن مثلى سعر الانتماء و الخصم (قروض أخرى) =  $20\% - (7\% \times 2) = 6\% = 24$   
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{6}{20} \times 800,000 = 240$  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 معفاة (شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي)
٣٠٠,٠٠٠	الزيادة عن مثلى سعر الخصم والانتماء (م ٤/٢٤)
٦٠,٠٠٠	قروض شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي
٢٤٠,٠٠٠	قروض اخرى
١,٠٢٠,٠٠٠ (١/٥٢م)	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية
٢,٣٢٠,٠٠٠	
لاشئ	* المبلغ المعتمد في الإقرار

- لا تسرى المادة (٥٢) بند (١) على شركات التأجير التمويلي وشركات التوريق طبقاً للقانون ولقرار وزير المالية رقم ١٢٦ لسنة ٢٠٠٦

يشمل هذا الجدول الآتي :

- ١- أولاً- الديون التي تم إعدامها وتحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف واجبة الخصم لأغراض حساب الضريبة وتمثل هذه الشروط في تقديم المنشأة تقرير من أحد المحاسبين المقيدين بجدول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر ما يلي:
  - ١- أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة.
  - ٢- أن يكون الدين مرتبطاً بنشاط المنشأة.
  - ٣- أن يكون قد سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة.
  - ٤- أن تكون المنشأة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهراً من تاريخ استحقاقه.
- ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاء الدين ما يلي:
  - أ- الحصول على أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك.
  - ب- صدور حكم من المحكمة.
  - ج- المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الوافي.
- ثانياً- يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي. ( يرحل للبند رقم ٢١٠ من قائمة الإقرار التفصيلية)
- الديون التي تم إعدامها و إدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام والتي تتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، ويراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المدومة من صافي الربح المحاسبي في الإقرار الضريبي. ( يرحل للبند رقم ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

CRP - ٥٥

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

- ١- أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية واعداد الإقرار الضريبي طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ٢- أن تقدم الشركة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها
- ٣- ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ

- يراعى عدم خصم الخسائر المحققة في الخارج من الأرباح المحققة في مصر.

- لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى.

CRP - ٥٦

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

- 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 و الادارية المؤيدة مستندياً يقصد بالمصروفات العمومية والادارية تلك الواردة بقائمة الدخل التفصيلية بعد استبعاد كل مما يلي :

- أ- اهلاكات الاصول الثابتة
- ب- المخصصات و الاحتياطات
- ج- خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية
- د- خسائر بيع الاوراق المالية
- هـ - خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

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

CRP - ٥٧

يبين هذا الجدول المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة 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.

CRP - ٥٨

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات والإحتياطات السابق خضوعها للضريبة وتظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لضافتها للوعاء الضريبي عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافي الربح.

CRP - ٥٩

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعا باجمالى الاصول الثابته متضمنا كل من قيمه الاراضى والاصول الثابته غير القابلة للاهلاك وقيمه الاصول الاخرى القابلة 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 بالاصول 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 بالاصول الثابته 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 الآتي:

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

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

- إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافي الربح المحاسبي. ( يرسل للبند رقم ٢٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية)

- خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافي الربح المحاسبي. ( يرسل للبند رقم ٣٠٣ في 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 في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالي الأصول الخاضعة للمادة (٢٦) ] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرسل للبند رقم ٢١١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

ج- الإهلاك المعجل: يجب استبعاد ٣٠٪ من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج الصناعي سواء كانت جديدة أو مستعملة وذلك في أول فترة ضريبية تم استخدامها خلالها.

يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات ( الإهلاك الضريبي + الإهلاك المعجل ) من الربح الضريبي ( يرسل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)

- بالنسبة للأصول التي تتضمن عوائد مرسمة (معلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، لأغراض حساب الإهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الآتي :

- ١ - في تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ ، البند (١) من المادة ٥٢ من القانون تتضمن العوائد المدينة قيمة العوائد المرسمة (المعلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- ٢ - إذا زادت قيمة العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لاحكام البنود المشار إليها عن العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمة العوائد المرسمة .

- 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 بفرض أن الإقرار مقدم عن عام ٢٠١٢ وأن الخسارة عن سنة ٢٠٠٩ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والمبلغ السابق ترحيله ( عن السنوات ٢٠١٠ و٢٠١١ ) 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
٢٠٠٩	١٠,٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنيه	٣,٠٠٠ جنيه	١,٠٠٠ جنيه

مراعاة ما يلي بالنسبة للخسائر المرحلة من الاعوام السابقة:

- أن خصم من الوعاء الضريبي للفترة المقدم عنها الإقرار رصيد الخسائر المرحلة الناتجة عن نشاط المنشأة فقط ولا يتم خصم أية خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية .
- لغرض تحديد طبيعة الخسائر التي يتم ترحيلها للفترة المقدم عنها الإقرار يراعى انه في حالة تحقيق المنشأة ارباحاً خلال أي من السنوات الخمس السابقة مع وجود خسائر مرحله فانه يتم عمل المقاصة بين تلك الارباح وبين الخسائر الناتجة عن النشاط .

إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافي الربح المحاسبي أو إضافتها إلى صافي الخسارة الضريبية من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول

- أي عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند (١) من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى.
- يقتصر الإعفاء على عوائد اذون الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥

يتم ترحيل اجمالي نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣، ٤، ٥، إلى البند رقم ٣١٦ في قائمة الإقرارات التفصيلية ويتم الربط عليها في وعاء مستقل إذا كان الوعاء الضريبي أرباحاً معفاة، وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط، لا تدخل أرباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة.

CRP - ٦٣

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

CRP - ٦٤

- ١- أن يكون للنظام الذي ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصاً 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 تجاوز الأموال التي تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية

CRP - ٦٥

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 كالآتي:  
- 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 في قائمة الإقرارات التفصيلية )  
أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع، ( يرحل للبند رقم ٣٠٧ في قائمة الإقرارات التفصيلية )،  
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 ٢٠١١ وفي نهاية السنة المالية ٢٠١١ تم إعادة تقييمها بمبلغ ٢٥٠٠ جنيه وبالتالي تضمنت قائمة الدخل في ٢٠١١/١٢/٣١ 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 ٢٠١٢ بمبلغ ٣٥٠٠ جنيه وبالتالي تضمنت قائمة الدخل في ٢٠١٢/١٢/٣١ 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 ٢٠١٢ مبلغ ١٥٠٠ جنيه.

CRP - ٦٦

يتضمن هذا الجدول بياناً بقيمة الضرائب المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات 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 الإقرارات التفصيلية)

CRP - ٦٧

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.

CRP - ٦٨

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

## 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.
- ٧- عقود إقتسام تكلفه.

## 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 تتناسب مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، ويترتب علي 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 علي 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 واللائحة التنفيذية .
  - ٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة وأسباب ومعايير الاختيار .
- وعلي 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 .



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 و إعداد الإعلان داخلياً ثم نشره.

CRP - ٧٠

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

CRP - ٧١

يتضمن هذا الجدول تسوية الفروق بين اجماليات الإيرادات السنوية طبقاً لما ورد بالقرارات الشهرية لضريبة المبيعات، وإجماليات الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية. بحيث يضاف الى اجماليات الإيرادات القرارات البنود التي وردت بقائمة الدخل ولم ترد بالقرارات الشهرية ، بينما يخصم من اجماليات إيرادات القرارات 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 ، المشغولات الداخليه ، والخصومات).

CRP - ٧٢

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

CRP - ٧٣

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

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

•العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .

•العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة ) ويتم تحديد صافي الربح لكل عقد من العقود طويلة الأجل بطريقة نسبة الإتمام كالتالي:

أولاً : تحديد الربح المقدر للعقد خلال كل فترة ضريبية:

إجمالي الأرباح المقدر للعقد = إجمالي قيمة العقد - إجمالي التكاليف المقدر للعقد.

النسبة السنوية للإتمام خلال الفترة الضريبية =

التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية

٪ =

إجمالي التكاليف المقدر للعقد

الربح المقدر للفترة الضريبية = ناتج (١) x ناتج (٢).

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

ثانياً : تحديد نتيجة العقد في الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذه:

الوعاء الضريبي / الخسارة الضريبية = (الإيرادات الفعلية - التكلفة الفعلية) - الأرباح المقدرة سابقاً.

وفي هذه الحالة يوجد احتمالان:

الاحتمال الأول: أن يكون الناتج موجباً (أي أن الربح الفعلي أكبر من أو يساوي الأرباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها)، وفي هذه الحالة يتم سداد الضريبة على الربح الناتج في هذه الفترة.

الاحتمال الثاني: أن يكون الناتج سالباً (أي أن الربح الفعلي أقل من الأرباح المقدرة السابق سداد الضريبة عليها)، وفي هذه الحالة يتم الآتي:

إذا كان نشاط الشركة يتضمن أكثر من عقد:

يتم إجراء مقاصة بين خسائر العقد وأرباح العقود الأخرى في الفترة الضريبية. إذا لم تكف أرباح الفترة لاستغراق الخسارة فانه يتم ترحيل الخسارة للخلف أي يتم خصم رصيد الخسارة من الأرباح المقدرة في الفترات الضريبية السابقة للعقد وبما لا يجاوز أرباح العقد عن تلك الفترات، وفي هذه الحالة يتم إعادة حساب الضريبة ويحق للممول استرداد الضريبة التي سدها بالزيادة في السنوات السابقة، مع الأخذ في الاعتبار أن ترحيل الخسائر للخلف يبدأ بالسنوات الأحدث فالأقدم . إذا تجاوزت الخسائر الناشئة عن تنفيذ العقد الحدود الواردة في (أ) ، (ب) أعلاه يتم ترحيل رصيد الخسارة إلى السنوات التالية لمدة خمس سنوات.

٢- إذا كان نشاط الشركة يتضمن عقداً واحداً :

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

ويجب مراعاة الآتي :

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

٢- في حالة قيام الممول بإدراج قيمة الخسائر المحتملة في قائمة الدخل خلال أي فترة ضريبية سابقة على الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد نتيجة تقديره لزيادة إجمالي التكلفة المتوقعة للعقد عن إجمالي الإيرادات المتوقعة منه يتم اعتماد الخسارة المحتملة التي تخص تلك الفترة الضريبية فقط ويتم رد الزيادة إلى الوعاء الضريبي ، وفي الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد يتم خصم الخسائر المحتملة التي سبق ردها للوعاء بما لا يجاوز الخسائر الفعلية المحققة عن العقد .

مثال:

أولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالي:

- إجمالي قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه.

- إجمالي التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه.

- مدة العقد ٤ سنوات تبدأ في ٢٠٠٩ وتنتهي في ٢٠١٢.

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

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

٩٥٠ مليون - ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

٢- تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

الربح المقدر للفترة	نسبة الإتمام	التكلفة الفعلية	السنة
٣٥ = % ٣٥ × ١٠٠	% ٣٥ = $\frac{٢٩٧,٥}{٨٥٠}$	٢٩٧,٥	٢٠٠٩
٢٥ = % ٢٥ × ١٠٠	% ٢٥ = $\frac{٢١٢,٥}{٨٥٠}$	٢١٢,٥	٢٠١٠
١٥ = % ١٥ × ١٠٠	% ١٥ = $\frac{١٢٧,٥}{٨٥٠}$	١٢٧,٥	٢٠١١



نتيجة العقد في الفترة التي ينتهي فيها تنفيذه :

في الفترة الضريبية ٢٠١٢ التي ينتهي فيها تنفيذ العقد توجد الاحتمالات التالية:

الاحتمال الأول: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ١٢٠ مليون جنيه

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

الاحتمال الثاني: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٩٠ مليون جنيه

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

الاحتمال الثالث: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٧٠ مليون جنيه

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

ويتم في هذه الحالة عمل مقاصة بينها وبين أرباح الفترة فإذا لم تكفى يتم ترحيلها للخلف واسترداد الضريبة المسددة عليها في السنوات السابقة، ويبدأ الترحيل بعام ٢٠١١ ثم ٢٠١٠ وهكذا.

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

يتم استرداد الضريبة المسددة على أرباح العقد عن الأعوام ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١ وكذلك يتم ترحيل ١٠ مليون جنيه إلى السنوات اللاحقة بحد أقصى ٥ سنوات .

CRP - ٧٤

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

CRP - ٧٥

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية و يتم ملء الجدول كالتالي:

١- اسم العملية / العقد.

٢- الوعاء الضريبي: يمثل نتيجة كل عقد من العقود سواء طويلة الأجل او قصيرة الاجل المنتهية خلال الفترة من

ربح أو خسارة، ويكون الإجمالي هو ناتج المقاصة بين الربح والخسارة للعقود.

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

٤- الضريبة الواجبة الاسترداد: يمثل الضريبة المسددة في الفترات الضريبية السابقة والواجب استردادها بناء على

ترحيل الخسائر للخلف (ويرحل الإجمالي إلى البند (٠٣٥) في ملخص المستحقات الضريبية).

٥- الخسارة المرحلة للأمام: يمثل الخسارة التي يتم ترحيلها للسنوات اللاحقة بعد عمل المقاصة والترحيل للخلف.

٦- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يمثل الخسارة التي سبق ردها للوعاء الضريبي خلال الفترات الضريبية السابقة (يرحل الإجمالي للبند ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

CRP - ٧٦

يتضمن هذا الجدول إيرادات الفترة الضريبية (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠٢ من قائمة الدخل 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 الآتى

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

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

تاريخ صدوره:

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 :- (تنبيه هام جداً)**

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

٢- عدم الكشط او التشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كما هي لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.

3	4	6	5	3	9	9	3	4	6	5	3	9	9
(وضع خطأ)							(وضع صحيح)						

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

5	3	1	1	2	6	8	5	5	2	8	5	3	4	6	5	3	9	9
(وضع خطأ)												(وضع صحيح)						

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

3	9	1	9	7	0	0	1	1	1	9	4	4	0	1	1	3	9	1	9	7	0	0	1	1	1	9	4	4	0	1	1
(وضع خطأ)																															

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

3	5	2	2	3	5	5	2	2			
(وضع خطأ)								(وضع صحيح)			

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

3	5	2	2	3	5	5	2	2			
(وضع خطأ)								(وضع صحيح)			

٧- الإلتزام بوضع الخاتم الخاص بالعمول او من يمثله او المحاسب في مكانه المخصص بذلك وليس في اي جزء من الصفحة لانه سيتم التعرف عليه اليكترونيا.

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

- عزيزي الممول الكريم :- فضلاً إلتزم بالتعليمات والارشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك أولاً .