

القبض
٢٠١٢

إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق

٠١١٤

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

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

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

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:

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

عنوان النشاط الرئيسى للمنشأة

رقم المبنى اسم الشارع / القرية القسم / المركز المحافظة

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.

بيانات الإقرار

سنة	شهر	يوم	إلى	سنة	شهر	يوم	من	مأمورية ضرائب ^(٢٣)

بيانات الممول

اسم الشخص الاعتباري:	رقم العنوان:	رقم التسجيل الضريبي:	رقم الملف الضريبي:	طبيعة النشاط ^(٢٢) :
شارع	مدينة	مدير فقط	مدير ومالك	

٢٠١١	٢٠١٢	ملخص المستحقات الضريبية
		٠١٠ الضريبة المستحقة
		٠١٥ يخضم منها في حدود الضريبة المستحقة: الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر
		٠٢٠ الضريبة المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
		٠٢٥ صافي الضريبة المستحقة
		٠٣٠ يخضم منها التسديدات: رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة
		٠٤٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
		٠٤٥ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
		٠٥٠ الضريبة 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 (مخصوماً منها ٠٦٠)

سنة	شهر	يوم	بتاريخ:	سداد الكتروني رقم:	تم السداد	نقداً	بالشيك	٠٧٠
								بنك / مكتب بريد

إقرار

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

إسم المحاسب	سنة	شهر	يوم	الممثل القانوني للشخص الاعتباري
توقيع المحاسب	تحريراً في:	الأسم:		
رقم القيد	رقم القيد	التوقيع:		
المكتب التابع له المحاسب	المكتب التابع له المحاسب			

قائمة الإقرار التفصيلية

٠٤١٤

٢٠١١	٢٠١٢	البند	١ - بيانات قائمة الدخل
------	------	-------	------------------------

الإيرادات من قائمة الدخل

(نصيب الشركة في أرباح وحدات التشغيل)

		١٠١
--	--	-----

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

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

		١٠٢
--	--	-----

المصروفات الأخرى من قائمة الدخل

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

		١٠٣
--	--	-----

صافى الربح المحاسبى / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل التفصيلية للشركة)

		١٠٤
--	--	-----

٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبى أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتى

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

		٢٠١
--	--	-----

قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات

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

		٢٠٢
--	--	-----

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

* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط

الثابت وفقاً للبندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

		٢٠٣
--	--	-----

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

		٢٠٤
--	--	-----

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

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

		٢٠٥
--	--	-----

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة

التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون

(مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)

		٢٠٦
--	--	-----

الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها

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

		٢٠٧
--	--	-----

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

٢٠١١	٢٠١٢	البند	(تابع) يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
		٢٠٨	الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنائية أو جنحه عمديه. العوائد المدينة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)
		٢٠٩	الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٢١٠	الرصيد السالب لأساس الإهلاك الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافا إليها المشتريات والمصرفيات الرأسمالية الخاصة بها. (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢١١	خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية * خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		٢١٢	مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة علي قائمة الدخل
		٢١٣	خسائر أجنبية محققة خارج مصر الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)
		٢١٤	إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الإقرار ، كما تتضمن الإضافات / الخصومات الخاصة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٥	إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
٢٠١١	٢٠١٢	٣	٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		٣٠١	قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٣٠٢	الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول * الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)
		٣٠٣	

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

٢٠١١	٢٠١٢	البند	(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		٣٠٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٣٠٥	مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٦	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٣٠٧	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)
		٣٠٨	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الإقرار ، كما تتضمن الخصومات / الإضافات الخاصة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل. (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		٣٠٩	صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)
		٣١٠	التبرعات و الإعانات المدفوعة يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٣١١	الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ، ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١٢	الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) الإعفاءات
		٣١٣	يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٤	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
		٣١٥	هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٤ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من مرفقات الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية)
		٣١٦	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٤ ، ٣١٥ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويخرج ناتج المقاصة بهذا البند
		٣١٧	هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقا للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح او الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الاصول

أ أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٢٦)

الأرباح / الخسائر الرأسمالية	ثمن البيع	صافي القيمة الدفترية المحاسبية	نوع الأصل
			الإجمالي ٤٠٣

ب أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م٢٥)

فروق تخصم من صافي الربح	فروق تضاف الى صافي الربح	الأرباح (الخسائر الرأسمالية)		نوع الاصل
		المحتسبة لاغراض الضريبة	بقائمة الدخل	
				إجمالي الفروق الضريبية ٤٠٤

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التي يتم احتساب إهلاكها طبقاً للمادة (٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقاً لحكم المادة (١٧) من القانون. فمثلاً: إذا تم بيع أصل رأسمالي بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه، ففي هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)، ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية).

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

يتضمن هذا الجدول قيمة الفرق بين 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 من قائمة الإقرار 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 الارباح الرأسمالية.

ج لأغراض الضريبة ، يراعي عدم احتساب اهلاك ضريبي للأصول المهدهاء ولا يخضع للضريبة ما يقابل الاهلاك المحاسبي من الايرادات وفقاً لمعايير المحاسبه المصريه

(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 الفعلى			
						مخصص الاحلال والتجديد
						إجمالي المخصصات (١)
رصيد اخر الفترة	المحول الي بنود أخرى من الإحتياطيات	المرتد من الإحتياطي	تغذية للإحتياطي		رصيد أول الفترة	إسم الإحتياطي
			من حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع		
						إجمالي الإحتياطيات (٢)
						الإجمالي [(١) + (٢)]

- يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالي قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الإحتياطي ويراعى ما يلي:
- ١- يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الإضافات للإحتياطيات المحملة على الميزانية من غير حساب التوزيع 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 والأحتياطيات الذي تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم أيا كان الغرض من الاستخدام بشرط سبق خضوع المخصص أو الإحتياطي للضريبة عند تكوينه. (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

$$1 : 10 = \frac{10,000,000}{1,000,000} = \frac{\text{قرض شخص طبيعي غير خاضع للضريبة} \quad 4,000,000}{\text{متوسط القروض خلال السنة} \quad 14,000,000} = \frac{\text{متوسط حقوق الملكية خلال السنة} \quad 1,000,000}{\text{النسبة المقررة في القانون} \quad 1 : 4}$$

$$\text{النسبة المئوية للزيادة} = 100 \times \frac{4-1}{1} = 300\%$$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد غير الخاضعة للضريبة = ٢,١٠٠,٠٠٠ - ٤٠٠,٠٠٠ = ١,٧٠٠,٠٠٠ ج
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ١ من مادة ٥٢ = ١,٧٠٠,٠٠٠ × ٦٠٪ = ١,٠٢٠,٠٠٠ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلى سعر الانتمان و الخصم

- الزيادة عن مثلى سعر الانتمان و الخصم (قرض لتمويل شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي) = ١٥٪ - (٧٪ × ٢) = ١٤٪ - ١٥٪ = ١٪
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{1}{15} \times 900,000 = 60,000$ ج

- الزيادة عن مثلى سعر الانتمان و الخصم (قروض أخرى) = ٢٠٪ - (٧٪ × ٢) = ١٤٪ - ٢٠٪ = ٦٪
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{6}{100} \times 800,000 = 48,000$ 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 والانتمان (م ٤/٢٤)
٦٠,٠٠٠	قروض شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي
٢٤٠,٠٠٠	قروض اخرى
١,٠٢٠,٠٠٠	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١/٥٢)
٢,٣٢٠,٠٠٠	
٢,٣٢٠,٠٠٠	المبلغ المعتمد في الإقرار
لاشئ	

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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 الاقرار التفصيلية)
		ديون معدومة مخصصة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل الى البند ٣٠٤ من قائمة الاقرار التفصيلية)

يشمل هذا الجدول الآتي :

أولاً- الديون التي تم إعدامها وتحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف واجبه الخصم لأغراض حساب الضريبة وتتمثل 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.

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

ثانياً- الديون التي تم إعدامها وإدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام والتي تتوافر فيها الشروط اللازمة للإشارة إليها ، ويراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي في الإقرار الضريبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

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 ٢٠١٢	المسداة في ٢٠١٢			
		الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الاقرار التفصيلية)		
		(يرحل للبند رقم ٠١٥) ملخص المستحقات الضريبية)		

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

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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
		الإجمالي ٤٠٨

- 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 .
- ويذكر في هذا البيان ايضاً الإضافات الى صافي الربح او الخصومات من صافي الخسارة المتعلقة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل ، وفقاً لنصيب الشركة المديرة الوارد بالعقد المبرم مع الشركة المالكة.
- يتم حساب المصروفات غير المؤيدة مستندياً والمحملة على قائمة الدخل (سواء بتكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى) ومقارنتها بنسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً .
- ولاغراض احتساب نسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية و الادارية المؤيدة مستندياً يقصد بالمصروفات العمومية والادارية تلك الواردة بقائمة الدخل التفصيلية بعد استبعاد كل مما يلي :

ب- المخصصات و الاحتياطات

أ- اهلاكات الاصول الثابتة

د- خسائر بيع الاوراق المالية

ج- خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية

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 ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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

٢٠١١	٢٠١٢	بيان المعاملة و إيضاحات أخرى
		الإجمالي ٤٠٩

يبين هذا الجدول المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد 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.
(يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

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

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

(يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

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

* إذا كان رصيد آخر المدة بالسالب (يرحل للبند ٢١١ من قائمة الاقرار 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	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها	أصول معنوية تم شرائها	الاجمالي
نسبة الإهلاك	٥ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠ %	
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالي الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
إجمالي الإهلاك الضريبي ٤١١					

(يرحل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعاً باجمالي الأصول الثابته متضمنا كل من قيمه الاراضى والأصول الثابته غير القابلة للاهلاك وقيمه الأصول الأخرى 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 بالأصول المنصوص عليها في البندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود مع مراعاة كلا من تاريخ اضافة أو استبعاد الاصل وتشمل هذه الأصول:

* تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات.

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

٢- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول 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 الآتى:

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

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

* إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* إذا كان رصيد الإهلاك سالباً [يمثل الرصيد السالب أساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابته والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها فى البند

(٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابته أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالي الأصول الخاضعة للمادة

(٢٦)] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

ج- يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات من الربح الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

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

* ١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ ، البند (١) من المادة ٥٢ من القانون تتضمن العوائد المدينه قيمه العوائد المرسمه (المعلا على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٢ - اذا زادت قيمه العوائد المدينه التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لاحكام البنود المشار اليها عن العوائد المدينه المحمله على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمه العوائد المرسمه .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

٢٠١١	٢٠١٢	بيان

٤١٣ مجموع الخصومات / الإضافات

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 .
ويدرج في هذا البيان أيضا الخصومات من الربح أو الإضافات إلى الخسارة المتعلقة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل ، وفقاً لنصيب الشركة المديرة الوارد بالعقد المبرم مع الشركات المالكة. (يرحل للبند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

المبلغ	بيان
	أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
	١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة*
	٢- أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية في سوق الأوراق المالية المصرية.
	٣- العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون.
	٤- التوزيعات والأرباح والحصص التي يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى.
	٥- الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية .

ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

	١-
	٢-
	٣- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال.
	٤-
	٥-
	٦-
	٧-

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

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

٤١٤ إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٣ في قائمة الاقرار التفصيلية)

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	
				٢	٠

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم		شهر		سنة	
				٢	٠

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم		شهر		سنة	
				٢	٠

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	
				٢	٠

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم		شهر		سنة	
				٢	٠

(تابع) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

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

نعم لا

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

٢٠١١	٢٠١٢
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

بيان

ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافى الربح / الخسارة (١)

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

نعم لا

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

٢٠١١	٢٠١٢
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافى الربح / الخسارة (٢)

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

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي

٢٠١١	٢٠١٢
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

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

يتم ترحيل اجمالى نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٥،٤،٣ إلى البند رقم ٣١٥ فى قائمة الإقرار التفصيلية .

و يتم الربط عليها فى وعاء مستقل اذا كان الوعاء الضريبي أرباحاً معفاة، وفى حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط .

* لا تدخل ارباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة .

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

بيـان												
٢٠١١						٢٠١٢						
												منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥
												منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة
												منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة
١- الإجمالي												
يخصم:												
												٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية
												٤١٥ الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١)

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

- ١- أن يكون للنظام الذي ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصا فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقاً لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش .
- ٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة.
- ٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة .
- ٤- ألا تجاوز الأموال التي تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

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

نوع الاستثمارات	تكلفة الشراء	سعر البيع	ربح / خسارة البيع	فروق إعادة تقييم سبق اعتمادها
الإجمالي				

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

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

قائمة الإقرار التفصيلية (أو يخصم منه الربح الناتج عن البيع، يرحد للبند ٣٠٧ من قائمة الإقرار التفصيلية (ويرحد للجدول رقم ٤١٤ - بيان الإعفاءات الضريبية)، ويتم احتساب الخسارة/الربح على أساس الفرق بين سعر البيع الفعلي وتكلفة إقتناء الورقة المالية بغض النظر عن قيمتها بعد التقييم الواردة في الميزانية

مثال:

* تم شراء ورقة مالية مسجلة في البورصة بقيمة ٢٠٠٠ جنيه خلال عام 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

$$3500 - 2000 = 1500 \text{ ج}$$

وبالتالي يحق للمنشأة أن تخصم في الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٠ مبلغ ١٥٠٠ جنيه.

جدول رقم (٤١٧) الضرائب المؤجلة

المبلغ

اليــــــــــــــــان

الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلا)

الإجمالي (١)

الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلا)

الإجمالي (٢)

الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع (١) + (٢)]

الضريبة على الدخل المستحقة طبقا للقانون عن سنة الإقرار (٤)

٤١٧ الصافي (٤ مخصوما منها ٣) (يرحد للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

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 (الالتزامات ضريبية مؤجلة) وكذلك ضريبة الدخل المستحقة عن سنة الإقرار (يرحد الصافي المدين أو الدائن للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥.٢ التكاليف غير واجبة الخصم

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

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

بيانات	القروض	حقوق الملكية
رصيد أول المدة		
رصيد آخر المدة		
الإجمالي		
المتوسط الحسابي		
النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$		
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل		
الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٤ : ١ :		

هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيانات

بيانات	نعم	لا
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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

بيانات	معدل العائد	قيمة العوائد
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
الإجمالي		<input type="text"/>

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٣

المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

س

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟

لا

نعم

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

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة الاسهم	العائد السنوى
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		

٥٠٤

المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

س

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟

لا

نعم

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

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة الاسهم	العائد السنوى
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

س٥ بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافق أي شرطين من الشروط التالية في أي منها:

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

ملحوظة:

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

٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

س٦ هل قامت الشركة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

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

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

اسم الجهة	دولته الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصروف	الضريبة المستحقة

الإجمالي

الإتاوات: المبالغ المدفوعة أيًا 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 تركيبية 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.

٢٩١٤

٥٠٦ الإيرادات المحققة بالخارج

هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟

لا

نعم

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

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

أ الشخص المرتبط:

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

ب نوع التعامل:

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

السعر المحايد:

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

ج طرق تحديد السعر المحايد:

- ١- طريقة السعر الحر المقارن.
- ٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافاً إليها هامش ربح.
- ٣- طريقة سعر إعادة البيع.
- ٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الأوروبي OECD (اذكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (اذكرها 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 المرتبطة أرباحاً متناسباً مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، ويترتب على ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي يعمل بها الأشخاص المرتبطة على نصيبها العادل من الضريبة . لذلك يجب على كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للالتزام 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 .
- وعلى المنشأة توفير كافة المستندات والتحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة وعلى الأخص :
- أ- هيكل الملكية للمنشأة متضمناً الأطراف المرتبطة وطبيعة الارتباط سواء كان مباشراً أو غير مباشر .
 - ب- طبيعة نشاط المنشأة ومنتجاتها من السلع أو الخدمات .
 - ج- تحليل العوامل القانونية والاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات .
 - د- الخطوات والإجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد وطبيعة المعاملات .
 - هـ- أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات وكيفية احتسابه .
 - و- الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنه.
 - 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 .

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

١س هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟ نعم لا

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

- ١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.
- ٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.
- ٣- تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى.
- ٤- شراء أو الاستحواذ على ٥٠ ٪ أو أكثر من الأسهم أو حقوق التصويت، سواء من حيث العدد أو القيمة في شركة مقيمة مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة.
- ٥- شراء أو الاستحواذ على ٥٠ ٪ أو أكثر من أصول والتزامات شركة مقيمة من قبل شركة مقيمة أخرى في مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة.
- ٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

١١س هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟ نعم لا ١٢س هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للشركة؟ نعم لا

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

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

- * قبل تغيير الشكل القانوني
- * بعد تغيير الشكل القانوني
- لأغراض حساب الضريبة، تم ترحيل المخصصات و الاحتياطات طبقاً للقيم الدفترية:
- * قبل تغيير الشكل القانوني
- * بعد تغيير الشكل القانوني

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

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

١٣س هل لدي الشركة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟ نعم لا

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

قيمة الرصيد	البند
	الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتياريه
	الضريبة على المرتبات
	ضريبه مخصومه طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه
	ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر
	ضريبه مبيعات
	التأمينات الاجتماعيه
	الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

المبلغ									

بيانات

مرتبات وما في حكمها

بدلات

مكافآت

مزايا نقدية

* مزايا عينية

حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية

أذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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 المراتب 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 أجنبية محملة على حساباتها؟

<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم
--------------------------	----	--------------------------	-----

١٠- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟

<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم
--------------------------	----	--------------------------	-----

(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"، اذكر 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"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.
 القيمة
- ١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟
 نعم لا
- ٢٠- هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟
 نعم لا
- ٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	يوليو	<input type="text"/>	<input type="text"/>
فبراير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	أغسطس	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مارس	<input type="text"/>	<input type="text"/>	سبتمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
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"/>
				الإجمالي	

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

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

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

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

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

يضاف اليه

يخصم منه

اجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

* يتضمن هذا الجدول تسوية الفروق بين اجماليات الإيرادات السنوية طبقاً لما ورد بالأقرارات الشهرية لضريبة المبيعات، وإجماليات الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية.

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

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

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

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

٣ ٨ ١ ٤

م	الفندق	صافي الإيرادات (١)	تكلفة المبيعات (٢)	المصروفات الأخرى (٣)	صافي الربح (الخسارة) ١ مخصوما منها (٢+٣)	نصيب الشركة من صافي الربح (الخسارة)

الميزانية في

(١) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

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

(١) فندق

٢٠١١

٢٠١٢

البند

الإيرادات

٢٠١١	٢٠١٢	البند	الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	

إجمالي الإيرادات

يخصم
تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويلية
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات

إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل

صافي ربح التشغيل

يخصم

		٧٢٠	
		٧٢١	
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

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

(٢) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	
			إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويلية
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

الميزانية في ٦٠٠

(٣) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	
			الأصول
			الأصول المتداولة
			نقدية بالصندوق
			أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
			شيكات تحت التحصيل
			بطاقات إنتمان
			مجموع النقدية وما في حكمها
			عملاء وأوراق قبض
			مدينون متنوعون
			مخزون
			المستحق على الفنادق الشقيقة
			تأمينات لدي الغير
			إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
			بنوك - أرصدة دائنة
			موردون وأوراق دفع
			أرصدة دائنة أخرى
			عملاء دفعات مقدمة
			تأمينات من الغير
			المستحق للفنادق الشقيقة
			مستحقات شركة الإدارة
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
			إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
			إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
			مستحقات الشركة المالكة
			إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

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

(٣) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	
			إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصروفات تمويلية
		٧١٧	مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

الميزانية في ٦٠٠

(٤) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	
			الأصول
			الأصول المتداولة
			نقدية بالصندوق
			أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
			شيكات تحت التحصيل
			بطاقات إنتمان
			مجموع النقدية وما في حكمها
			عملاء وأوراق قبض
			مدينون متنوعون
			مخزون
			المستحق على الفنادق الشقيقة
			تأمينات لدي الغير
			إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
			بنوك - أرصدة دائنة
			موردون وأوراق دفع
			أرصدة دائنة أخرى
			عملاء دفعات مقدمة
			تأمينات من الغير
			المستحق للفنادق الشقيقة
			مستحقات شركة الإدارة
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
			إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
			إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
			مستحقات الشركة المالكة
			إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

الميزانية في ٦٠٠

(٥) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	
			الأصول
			الأصول المتداولة
			نقدية بالصندوق
			أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
			شيكات تحت التحصيل
			بطاقات إنتمان
			مجموع النقدية وما في حكمها
			عملاء وأوراق قبض
			مدينون متنوعون
			مخزون
			المستحق على الفنادق الشقيقة
			تأمينات لدي الغير
			إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
			بنوك - أرصدة دائنة
			موردون وأوراق دفع
			أرصدة دائنة أخرى
			عملاء دفعات مقدمة
			تأمينات من الغير
			المستحق للفنادق الشقيقة
			مستحقات شركة الإدارة
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
			إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
			إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
			مستحقات الشركة المالكة
			إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق

٢٠١١	٢٠١٢	البند	الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

ثانيا : الميزانية وقائمة الدخل - الشركة

٦٠٠ الميزانية في

		٢٠١٢	البند	
			٦٠١	الأصول طويلة الأجل
			٦٠٢	الأصول الثابتة
			٦٠٣	مشروعات تحت التنفيذ
			٦٠٤	الشهرة
			٦٠٥	الاستثمارات في شركات شقيقة و تابعة
			٦٠٦	أصول ضريبية مؤجلة
			٦٠٧	الأصول الأخرى
				إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ إلى ٦٠٦)
			٦٠٨	الأصول المتداولة
			٦٠٩	المخزون
			٦١٠	عملاء ومديون وأوراق قبض
			٦١١	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
			٦١٢	دفعات مقدمة
			٦١٣	استثمارات متداولة
			٦١٤	النقدية وما في حكمها
				إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ إلى ٦١٣)
				الالتزامات المتداولة
			٦١٥	مخصصات
			٦١٦	بنوك سحب على المكشوف
			٦١٧	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
			٦١٨	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة
			٦١٩	قروض قصيرة الأجل
			٦٢٠	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
			٦٢١	التزامات ضريبية مؤجلة
			٦٢٢	إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ إلى ٦٢١)
			٦٢٣	رأس المال العامل (صافي الأصول أو الالتزامات المتداولة) (٦١٤
			٦٢٤	مخصوماً منها ٦٢٢)
				إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣)
				يتم تمويله على النحو التالي:
				حقوق المساهمين
			٦٢٥	رأس المال المدفوع
			٦٢٦	الاحتياطيات
			٦٢٧	أرباح (خسائر) مرحلة
			٦٢٨	أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع
			٦٢٩	إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٥ إلى ٦٢٨)
			٦٣٠	الالتزامات طويلة الأجل
			٦٣١	قروض من البنوك
			٦٣٢	قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة
			٦٣٣	أخرى
				إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ إلى ٦٣٢)

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

٥١١٤

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠١١	٢٠١٢	البند
		٧٠١ إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم
		مردودات المبيعات
		خصم مسموح به
		٧٠٢ صافي إيرادات النشاط
		٧٠٣ تكلفة الحصول على الإيراد
		٧٠٤ مجمل الربح / الخسارة
		يضاف
		الإيرادات أخرى
		الأرباح الرأسمالية
		التعويضات
		الخصم المكتسب
		الديون المدعومة المحصلة
		عمولة البيع الدائنة
		أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية
		أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
		العوائد الدائنة
		١ - عوائد معفاة.
		٢ - عوائد خاضعة.
		إيرادات الأراضي الزراعية والعقارية
		عوائد الأوراق المالية
		١ - مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		٢ - غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		قيمة بيع المخلفات
		٧٠٥ إجمالي الإيرادات أخرى
		يخصم
		مصرفات البيع والتوزيع
		م. إعلان و دعاية
		م. لف و حزم
		م. نقل للخارج
		عمولات
		خصم مسموح به
		ديون مدعومة
		أخرى
		٧٠٦ إجمالي مصرفات البيع والتوزيع

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠١١	٢٠١٢	البند
		مصروفات إدارية وعمومية
		مصاريف تأسيس
		إيجارات
		إهلاكات الأصول الثابتة
		رسوم و ضرائب
		تبرعات و إعانات
		مخصصات
		مصروفات نظرية
		مكافأة ترك الخدمة
		مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات
		مرتبات و أجور وما في حكمها
		مصاريف سفر و انتقال
		مصاريف تأمين
		مصاريف نور و مياه و تليفون و 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
		إجمالي مصروفات عمومية وإدارية
		مصروفات تمويلية
		عوائد مدينة
		عمولة بنك
		خصم إصدار السندات
		إجمالي المصروفات التمويلية
		صافي الربح (الخسارة) $[(٧٠٤)+(٧٠٥)]$ مخصوما منها $[(٧٠٦+٧٠٧+٧٠٨)]$
		يخصم
		ضريبة الدخل
		الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام
		صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

الإرشادات الخاصة بالإقرار الضريبي

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

HTL - ٠١

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

HTL - ٠٢

يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استئصال المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة و عوائدها و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المخصومة وفقاً لاحكام المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومة وفقاً لحكم هذه المادة إذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة ، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الاعفاء الضريبي ، وفي حالة وجود اوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة على تلك الاوعية وفي حدودها ، وفي جميع الاحوال لا يتم ترحيل المبالغ المخصومة وفقاً لحكم المادة ٥٨ من القانون الى السنوات التالية.

HTL - ٠٣

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.

HTL - ٠٤

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

HTL - ٠٥

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

HTL - ٠٦

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

HTL - ٠٧

يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

HTL - ٠٨

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.

HTL - ٠٩

يستحق مقابل تأخير علي:

HTL - ١٠

- ١ - ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيطها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء 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 اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. وبحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الانتماء 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.

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

HTL - ١١

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

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

HTL - ١٢

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

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

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

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

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

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

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

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

٢١ - HTL يتم حساب الضريبة وفقاً للأسعار الآتية

الشريحة	سعر الضريبة
حتى ١٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٪
مازاد عن ١٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٪

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

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

٢٣ - HTL تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه التالي :-

أ - إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ 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 - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.

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

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.

إذا كانت الاجابة نعم رجاء ذكر الاتى

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

رقم القرار:

تاريخ صدوره:

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

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.

٢٤ - HTL تعليمات وارشادات ملء الاقرارات الضريبية :- (تنبيه هام جداً)

١- الكتابة بخط واضح واطهار شكل الارقام بوضوح.

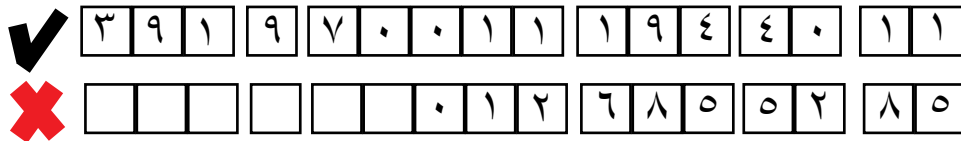
٢- عدم الكشط والتشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كما هي لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.



٣- عدم كتابة كلمات في اماكن كتابة الارقام او ارقام في اماكن الكلمات مثل كلمات (لايوجد - لاشئ - خسارة - ربح - ارباح - معفى - مغلق... الخ) اي 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 الاصفار الداخلية سواء في مسلسل الملف او كود الشرطة او غيرها.



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

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



٧- الإلتزام بوضع الخاتم الخاص بالمول 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).

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

مخصص لإستخدام مصلحة الضرائب فقط

A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.