



١ ٢-٤

## إقرار الضريبة علي صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المؤيد بحسابات

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 .

يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل شخص إعتباري لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٧٨ من قانون الضريبة علي الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .

تلتزم المصلحة باستلام الأقرار الضريبي طبقاً لاحكام المادة ٨٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

بيانات إجباريه

سنة الإقرار :	٢٠	إقرار أصلي	إقرار معدل
إسم الشخص الإعتباري :			
نشاط الممول :			
رقم التسجيل الضريبي :			
رقم الملف الضريبي :	كود الشرطة	الشياخة	كود النشاط
	المسلسل داخل النشاط	نوع الضريبة	كود المأمورية
رقم الجهة :			
الفترة الضريبية :	من	يوم	شهر
	سنة	إلى	يوم
	شهر	سنة	سنة
عنوان النشاط الرئيسي :	رقم المبنى	اسم الشارع / القرية	الحي
	القسم / المركز	المحافظة	
عنوان المراسلة :			
رقم التليفون (الأرضي) :	الموبايل :		
اسم المأموريه المسجل بها بضرائب القيمة المضافة :			

مراجعة:

تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :

٠٢٠	رأس المال العامل :	٠٢١	عدد العاملين بالمنشأة:
٠٢٢	رأس المال المستثمر :	٠٢٣	فرع لمنشأة أجنبية:
٠٢٤	رأس المال المدفوع :		

## تعليمات هامة جدا قبل البدء فى ملء الإقرارات الضريبية :-

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

٢- عدم الكشط او التشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كما هى لانه سيتم التعرف عليها إلكترونيا.

٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع خطأ)

٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع صحيح)

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

			٥	٣	٩	٩

(وضع خطأ)

			-	٦	٠	٠	٣	١

(وضع صحيح)

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

٣	٩	١	٩	٧	٠	٠	١	١	١	٩	٤	٤	٠	١	١	
							٠	١	٢	٦	٨	٥	٥	٢	٨	٥

						٣	٥	٢	٢	
						٣	٥	٥	٢	٢

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

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

						٣	٥	٢	٢	
						٣	٥	٥	٢	٢

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

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

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

٠١	مأمورية ضرائب:	من:	إلى:
٠٢	إسم الشخص الاعتباري:	رقم التسجيل الضريبي:	٠٣
٠٤	رقم الملف الضريبي:	كود الشرطة	كود الشياخة
٠٥	نسبة المساهمة ٢,٥ في الألف	كود النشاط	كود المأمورية
٠٦	قيمة المبيعات - الإيرادات السنوية:	قيمة المساهمة التكافلية	٠٧

سنة الإقرار

## ملخص المستحقات الضريبية

٠١٠	الضريبة المستحقة	يخصم منه :-
٠١٥	الضريبة الاجنبية المسددة عن الارباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الارباح في مصر - مرحل من الجدول رقم (٥)	
٠٢٠	الضريبة المحسوبة على عائد اذون وسندات الخزانة - مرحل من الجدول رقم (٣)	
٠٢٥	صافي الضريبة المستحقة (١٠ مخصوما منها [ ٢٠ + ١٥ ])	يخصم منها التسديدات :
٠٣٠	رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة	
٠٤٠	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة	
٠٤٥	العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة	
٠٥٠	المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة	
٠٥٥	الضريبة المسددة مع الاقرار الاصلى اذا كان هذا الاقرار معدلا	
٠٦٠	* مجموع التسديدات من (٣٠ الى ٥٥)	
٠٦٥	*الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٢٥ مخصوما منها ٦٠)	
٠٧٠	فروق ضريبة التوزيعات للأسهم والحصص	
٠٧٥	الضريبة المستحقة على توزيعات ارباح الاسهم والحصص	
٠٨٠	طبيعة السداد : <input type="radio"/> اقساط <input type="radio"/> دفعة واحدة	
	تم السداد <input type="radio"/> نقداً <input type="radio"/> بالشيك <input type="radio"/> سداد الكتروني رقم:	
	مكتب بريد / بنك	

**إقرار** - أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمينة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام من واقع الحسابات المؤيدة لذلك و 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.

٠٨	إسم الممول :	١٠	توقيع المحاسب
٠٩	توقيع الممول :	١١	رقم القيد
	تحريراً في:	١٢	المكتب التابع له المحاسب
		١٣	رقم الملف الضريبي



## قائمة الأقرار التفصيلية

سنة الإقرار	البند	قائمة بيانات الإيرادات والتكاليف والمصروفات الأخرى
	١٠١	صافي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (يخصم منه)
	١٠٢	تكلفة المشتريات / الحصول على الإيراد
	١٠٣	مجمل الربح يضاف اليه
	١٠٤	مجمل ربح أنشطة أخرى
	١٠٥	الإيرادات الأخرى مرحل من جدول رقم (١)
	١٠٦	إيرادات محققة بالخارج مرحل من جدول رقم (٥)
	١٠٧	إجمالي مجمل الربح ( ١٠٦ + ١٠٥ + ١٠٤ + ١٠٣ ) (يخصم منه)
	١٠٨	إجمالي المصروفات العمومية وتشمل الأجور والمرتببات ، والانتقالات ، المياه والكهرباء ، والمصروفات الأخرى بدون التبرعات والإعانات المدفوعة للجهات الواردة في البند (٨) من المادة (٢٣) من القانون
	١٠٩	تبرعات لجهات حكومية
	١١٠	صافي الربح / (الخسارة )
	١١١	صافي ربح أنشطة أخرى مرحل من جدول رقم (٢)
	١١٢	الوعاء الضريبي قبل خصم التبرعات المدفوعة لغير الجهات الحكومية [ ١١١ + ١١٠ ]
	١١٣	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١١٠/١٠ من صافي الربح السنوي المعدل
	١١٤	الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) [ ١١٣ - ١١٢ ]
	١١٥	الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي
	١١٦	صافي الوعاء الخاضع للضريبة [ ١١٥ - ١١٤ ]
	١١٧	هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ١١٦ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند.
	١١٨	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ١١٦ ، ١١٧ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند

\* البنود الواردة بقائمة الإقرار التفصيلية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج .

\*\* في حالة عدم تحديد تكلفة المشتريات أو تكلفة الإيرادات / المبيعات ( بند ١٠٢ ) يتم احتساب مجمل الربح ( بند ١٠٣ ) من خلال صافي الإيرادات ( بند ١٠١ )  
مضروباً في نسبة مجمل الربح المتعارف عليها لهذا النشاط.







