

١ ع - ٤

الإقرار الضريبي علي صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية غير مؤيد بحسابات سيارات أجره نقل

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 ويقتصر استخدامه على الشركات التي تزاول نشاط السيارات الأجرة والنقل فقط .

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 الإقرار الضريبي طبقاً لاحكام المادة ٨٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

بيانات إجباريه

إقرار معدل إقرار أصلي

٢٠

سنة الإقرار:

إسم الشخص الإعتباري :

نشاط الممول :

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

رقم الجهة :

الفترة الضريبية:

رقم المبنى
اسم الشارع / القرية
الحي
القسم / المركز
المحافظة

عنوان النشاط الرئيسي
عنوان المراسلة

رقم التليفون (الأرضي) :
الموبايل :

اسم المأموريه المسجل
بها بضرائب القيمة المضافة

وحدة المرور التابع لها

مراجعة:

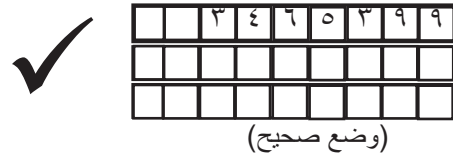
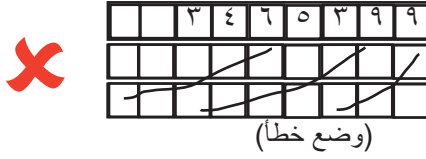
تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :

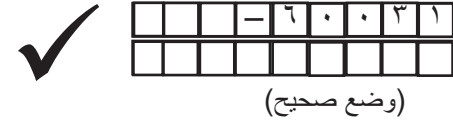
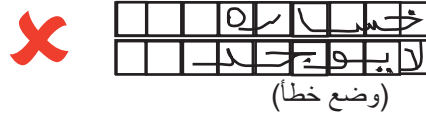
تعليمات هامه جدا قبل البدء فى ملء الإقرارات الضريبية :-

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

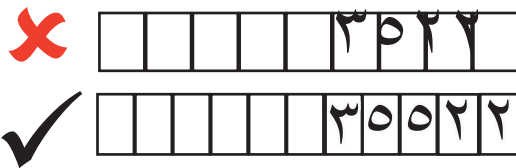
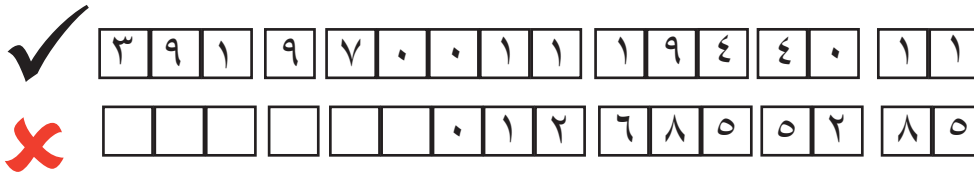
٢- عدم الكشط والتشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كما هى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.



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



٤- الالتزام بكتابة البيانات الاجبارية فى اول صفحة من صفحات الإقرار مع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبي وعدم اهمال كتابة اول ثلاثة ارقام من اليسار(كود المامورية) مع عدم اهمال الاصفار الداخلية سواء فى 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 التى تحيط بالمربع المخصص له بل يجب ان تكون الكتابة فى وسط المربع وبخط واضح **(هام جداً)**



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

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

- عزيزى الممول الكريم :- فضلاً 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 الشياخة كود النشاط المسلسل داخل النشاط نوع الضريبة كود المأمورية

٠٥ نسبة المساهمة ٢.٥ في الألف

٠٦ قيمة المبيعات - الإيرادات السنوية: قيمة المساهمة التكافلية ٠٧

سنة الإقرار

ملخص المستحقات الضريبية

٠١٠ صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري (مرحل من بند ٤٠٧ أو ٤١٤ أو ٤٢١)

٠٢٥ *الضريبة المستحقة *** (إرشاد)

يخصم منها التسديدات:

٠٣٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٠٤٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٠٤٥ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٠٥٠ المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

٠٥٥ الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى إذا كان هذا الإقرار معدلاً

٠٦٠ * مجموع التسديدات من (٠٣٠ الى ٠٥٥)

٠٦٥ *الضريبة الواجب سدادها (مدين / دائن) (٠٢٥ مخصوماً منها ٠٦٠)

٠٧٥ الضريبة المستحقة على توزيعات الحصص لشركات الأشخاص

٠٨٠ طبيعة السداد: اقساط دفعة واحدة تم السداد نقداً بالشيك سداد الكتروني رقم: بتاريخ: يوم شهر سنة

مكتب بريد / بنك

إقرار - أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمانة 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:

٠٩ توقيع الممول:

١٠ توقيع المحاسب

١١ رقم القيد

١٢ المكتب التابع له المحاسب

١٣ رقم الملف الضريبي

تحريراً في: يوم شهر سنة

الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية - غير المؤيد بحسابات

جدول رقم (١) تحديد صافي ربح سيارات الاجرة حتى ١٢ راكب فأكثر والنقل حتى حمولة ٥ طن

جدول رقم (١)	جدول رقم (٢)	جدول رقم (٣)	جدول رقم (٤)	جدول رقم (٥)	البيان	البند
السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم	نوع السيارة (اجرة / نقل)	
					الموديل	
					رقم الشاسيه	
					رقم الموتور	
					الوقود (بنزين/سولار/غاز)	
					عدد الركاب	
					الحمولة (بالطن)	٤٠١
					مؤمن على سائق / يقودها مالكةا	
					* الايراد اليومي / أجر نقل الطن (بالجنيه)	٤٠٢
					* ايام العمل في السنة	٤٠٣
					* بالنسبة للاجرة و النقل الخفيف قيمة الإيرادات السنوية(بالجنيه) = (٤٠٢ × ٤٠٣) ** بالنسبة للنقل أكثر من ٥ طن قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) = (٤٠١ × ٤٠٢ × ٤٠٣)	٤٠٤
					نسبة صافي الربح	٤٠٥
					صافي الربح السنوي (٤٠٥ × ٤٠٤)=	٤٠٦
					مجموع صافي الربح السنوي = صافي الربح السنوي (جدول (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥)) يرحل إلي بند رقم (١٠٢) بصفحة الأوعية الضريبية	٤٠٧

** إذا كانت حمولة السيارة النقل أكثر من ٥ طن يتم إدراج أجر النقل (نولون) الطن في البند رقم ٤٠٢

*** (إرشاد)



جدول رقم (٢) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح للأسهم و الحصص

اسم المساهم / الشريك	اسم الشركة	نسبة المساهمة أو الحصة	قيمة التوزيع	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
		% .		%	
		% .		%	
		% .		%	
إجمالي الضريبة المستحقة					

* تعتبر الواقعة المنشئة للضريبة على توزيعات الأرباح هي وضع التوزيع تحت تصرف المساهم و ذلك بنقلها من ذمة الجهة التي قامت بالتوزيع إلى ذمة المساهم سواء تقرر التوزيع من مجلس الإدارة أو الجمعية العمومية أو أي سلطة أخرى مختصة بالتوزيع .

* تكون العبرة في تحديد الأرباح الموزعة بقيمة الربح المقرر توزيعه عن الأسهم و الحصص في أي صورة طبقاً لما هو ثابت في قرارات الجمعية العمومية أو قرارات مجالس الإدارة أو في تقارير الشركة و حساباتها أو أي وثائق أخرى ، أو بإقرار مقدمة الشخص المسئول عن إدارة الشركة خلال ثلاثين يوماً من تاريخ إنتهاء السنة المالية يتضمن بيان الأرباح المقرر توزيعها .

* بالنسبة لشركات الاشخاص تستحق ضريبة التوزيعات بنهاية الاجل المحدد لتقديم الاقرار الضريبي.

يجب قراءة الإرشادات بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار ***

التعليمات التنفيذية لأسس محاسبة السيارات النقل حتى ٥ طن فأكثر والركوب حتى ١٤ راكب فأقل:-

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

الايراد اليومي لسيارات النقل الخفيف حتى ٥ طن لعام ٢٠١٢ (سنة الاساس) (يتم زيادته بواقع ٥٪ سنويا)

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

عدد ايام العمل للسيارات الاجره / النقل الخفيف حتى ٥ طن

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

نسب صافى الربح لسيارات الاجره و النقل الخفيف حتى ٥ طن

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

- في حالة بيع السيارة الى شخص اخر فالعبرة بتاريخ البيع هو تاريخ نقل المالكه بالمرور.

- بالنسبة لسيارات النقل حمولة أكثر من ٥ طن لا يتم الاسترشاد بالإيرادات الخاصة بالسيارات و لا يعتد بأسعار النولون

الواردة بالتعليمات التنفيذية رقم ١٥ لسنة ٢٠٠٢ و يتم تقدير النولون و التدرج في قيمته سنوياً.

يتم حساب الضريبة بسعر ٢٢,٥٪ من الوعاء الضريبي - مع مراعاة التقريب للوعاء لأقرب عشرة جنيهاً أقل .

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

الرجوع لـ... الموقع الإلكتروني للمصلحة: www.incometax.gov.eg

البريد الإلكتروني: tpservice@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

