

ط - ٥ - ١

بيانات وجدول تحليلية للإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين لأرباح النشاط التجاري و الصناعي و المهني المؤيد بحسابات / الثروة العقارية

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.

يلتزم بتقديم هذا الإقرار الشخص الطبيعي الذي يزيد رقم اعماله عن ٢٥٠٠٠٠ جنيه ورأس ماله المستثمر عن ٥٠٠٠٠ جنيه وصافي ربح اخر سنة ربط عن ٢٠٠٠٠ جنيه طبقاً لاحكام المادة ٧٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

تلتزم المصلحة باستلام الاقرار 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 الممول:	إسم النقابة:		
الرقم القومي:			
رقم التسجيل الضريبي:	رقم العضوية:		
رقم الملف الضريبي:	كود الشرطة	الشيخة	كود النشاط
	المسلسل داخل النشاط	نوع الضريبة	كود المأمورية
عنوان النشاط الرئيسي:	رقم المبنى	اسم الشارع / القرية	الحي
			القسم / المركز
عنوان المراسلة:			
رقم التليفون (الأرضي):	الموبايل:		
اسم المأموريه المسجل بها بضرانب القيمة المضافة:	درجة القيد:		
الفترة الضريبية:	من	يوم	شهر
	سنة	يوم	شهر
		إلى	سنة

مراجعة:

تاريخ المراجعة:

رقم الوارد:

بيانات استرشادية هامة :-

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 واطهار شكل الأرقام بوضوح.
- ٢- عدم الكشط اوالتشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كما هى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.

٩	٩	٣	٥	٦	٤	٣
(وضع خطأ)						
٩	٩	٣	٥	٦	٤	٣
(وضع صحيح)						

- ٣- عدم كتابة كلمات فى اماكن كتابة الأرقام 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 اقواس.

١	٣	٠	٠	٦	-
(وضع صحيح)					
١	٣	٠	٠	٦	-
(وضع خطأ)					

- 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.

١١	٤٠	٤	١٩	١١	١١	٧	٩	١	٩	٣
(وضع صحيح)										
٨٥	٥٢	٥	٦٨	٥	٦	٨	٥	٥	٦	٨
(وضع خطأ)										

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

٢٢	٥٢	٥	٣
(وضع خطأ)			
٢٢	٥٢	٥	٣
(وضع صحيح)			

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

٢٢	٥٢	٥	٣
(وضع خطأ)			
٢٢	٥٢	٥	٣
(وضع صحيح)			

- 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 أولاً .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات

السنة السابقة	سنة الإقرار	بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

١٠١ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

*** (إرشاد)

جدول رقم (١٠٢) بيان التبرعات و الإعانات

السنة السابقة	سنة الإقرار	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)
		ما ينفقة المستثمر من مبالغ في احدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة ١٥ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ (٤)
		* الإجمالي (٢+٣+٤) (يرحل للبند ٣١٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		١٠٢ * إجمالي التبرعات و الاعانات (١+٢+٣+٤)

*** (إرشاد)

جدول رقم (١٠٣) الأرباح او الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الاصول

أ أصول تخضع لأساس الإهلاك (م ٢٦)

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

١٠٣ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

ب أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م ٢٥)

نوع الاصل	الأرباح (الخسائر الرأسمالية)		فروق تخصم من صافي الربح
	بقائمة الدخل	المحتسبة لأغراض الضريبة	

١٠٣ إجمالي الفروق الضريبية

(يرحل للبند رقم ٣٠٨ / ٣٢٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) *** (إرشاد)

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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



البريد الإلكتروني: tp-service@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطات

رصيد آخر الفترة	الاستخدامات			اجمالي الاضافات	رصيد أول الفترة	اسم المخصص
	المحول الى بنود اخرى من المخصصات	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم الفعلي			
						إجمالي المخصصات (١)
رصيد اخر الفترة	المحول الي بنود أخرى من الإحتياطيات	المرتد من الإحتياطي		تغذية للإحتياطي	رصيد أول الفترة	إسم الإحتياطي
						إجمالي الإحتياطيات (٢)
						الإجمالي [(١) + (٢)]

(يرحل للبند رقم ٣٢٧/٣١٣ فى قائمة الاقرار التفصيلية)

*** (إرشاد)



(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط		
العائد المسدد على قروض فيما تجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم		
عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها		
عوائد القروض المستخدمة في النشاط المساوية للعوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة أو المعفاة منها		
الإجمالي * ١٠٥		

(يرشح للبند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

*** (إرشاد)

جدول رقم (١٠٦) بيان الديون المدومة

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
ديون مدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرشح الى البند ٣١٦ من قائمة الإقرار التفصيلية)		
ديون مدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرشح الى البند ٣٢٥ من قائمة الإقرار التفصيلية)		

*** (إرشاد)

جدول رقم (١٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

الدولة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح / خسارة العملية / الفرع	الضريبة الأجنبية	
			المسدد في سنة الإقرار	المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية
			الإجمالي (في حالة الخسائر يرشح للبند رقم ٣٢٠ في قائمة الإقرار التفصيلية) ١٠٧	
سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية			جنيه / \$	جنيه / \$
يتم مقارنة المسدد في سنة الإقرار مع الضريبة المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية و أيهما أقل قيمة ترشح للبند ١١١ في ملخص المستحقات الضريبية				

للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

www.incometax.gov.eg للموقع الإلكتروني للمصلحة



البريد الإلكتروني: tp-service@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

جدول رقم (١٠٨) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
تكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاة طبقاً للقانون		
تكلفه التمويل والإستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار ق ٩٦ لسنة ٢٠١٥		
تكلفه التمويل و الإستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في البورصة		
تكلفه التمويل والإستثمار الخاصة بعوائد صناديق الإستثمار المعفاة		
فروق العملة المدينة غير المحققة		
فروق العملة الدائنة المحققة * (السابق خصمها من الوعاء)		
ما زاد عن نسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيد مستندياً		
المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف طبقاً لأحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨		
١٠٨ * الإجمالي		

(يرحل للبند رقم ٣١٩ في قائمة الإقرار التفصيلية) *** (إرشاد)

فروق العملة الدائنة المحققة طبقاً لنص المادة ١٧ من قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته والمادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥

جدول رقم (١٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
١٠٩ * الإجمالي		

(يرحل للبند رقم ٣٢٢ في قائمة الإقرار التفصيلية) *** (إرشاد)

جدول رقم (١١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

البيان	القيمة
مخصص ديون معدومة	
مخصص قضايا	
مخصص تعويضات	
إحتياطي	
١١٠ * الإجمالي	

(يرحل للبند رقم ٣٢٦ من قائمة الإقرار التفصيلية). *** (إرشاد)

جدول رقم (١١١) بيان الأصول الثابتة واهلاكاتها (أ) بيان الأصول الثابتة

البيان	الأراضي والأصول الثابتة غير القابلة للاهلاك	الأصول القابلة للاهلاك	اجمالي الأصول الثابتة
رصيد أول المدة			
إجمالي الإضافات			
إجمالي الاستبعادات			
*رصيد آخر المدة			

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

(تابع) جدول رقم (١١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت مادة (٢٥) ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥			أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة أساس الإهلاك مادة (٢٦) ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥		
	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	ألات و معدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها	الاجمالي	
نسبة الإهلاك	٥ %	٢٥ %	٢٥ %	٥٠ %		
رصيد أول المدة						
إجمالي الإضافات						
إجمالي الاستبعادات						
رصيد آخر المدة						
الإهلاك الضريبي (١)						

[٣٠%] الإهلاك المعجل (٢) [طبقاً للتعديل الوارد لنص المادة ٢٧ بالقانون ١٧ لسنة ٢٠١٥]

** بالنسبة للأصول التي يتم إهلاكها طبقاً لأساس الإهلاك الوارد بنص المادة (٢٦) فإذا كان رصيد آخر المدة بالسالب (يرحل للبند رقم ٣١٧ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

* إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) (يرحل للبند رقم ٣٢٣ في قائمة الإقرار التفصيلية).

*** (إرشاد)



(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على فترة تقديم الإقرار

السنة	صافي الخسارة (بالجنية)	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها	
				خسائر ناتجة عن النشاط	خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية

* إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخضع من الوعاء للفترة الضريبية الحالية

*** (إرشاد) (يرحل للبند رقم ٣٣٣ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (١١٣) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
توزيعات الأرباح عن الأسهم والحصص التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم من [شركات الأموال وشركات الأشخاص - بما في ذلك الشركات المقامة بنظام المناطق الاقتصادية ذات الطبيعة الخاصة] المقيمة الأخرى طبقاً لاحكام القانون ٩٦ لسنة ٢٠١٥		
فروق العملة المدينة المحققة * (السابق إضافتها الى الوعاء)		
فروق العملة الدائنة غير المحققة		
* مجموع الخصومات / الإضافات		

*** (إرشاد) (يرحل للبند رقم ٣٢٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

جدول رقم (١١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

بيان	المبلغ
أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته	
١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة*	
*** (إرشاد)	
٢- توزيعات صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل استثمارها في الأوراق المالية و غيرها من أدوات الدين عن ٨٠ ٪ و عاندا الاستثمار في صناديق الاستثمار النقدية وعاند السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخزانة ، و أرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاطها على الاستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .	
٣- العوائد التي يحصل عليها الأشخاص الطبيعيين عن الودائع و حسابات التوفير بالبنوك المسجلة في ج.م.ع و شهادات الاستثمار و الأذخار و الإيداع التي تصدرها تلك البنوك وعن الودائع و حسابات التوفير في صناديق البريد و عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها.	
*** (إرشاد)	
٤- ناتج التعامل الذي يحصل عليه الشخص الطبيعي عن استثماراته في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية طبقاً لاحكام قرار بقانون ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .	
ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة	
١- _____	
٢- _____	
٣- _____	
* إجمالي الاعفاءات (يرحل للبند رقم ٣٣٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)	

*** (إرشاد)

فروق العملة المدينة المحققة طبقاً لنص المادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥

*** 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



بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع المنشأة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الطبيعيين؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاؤك ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

يوم	شهر	سنة

ج تاريخ بداية الإعفاء

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

يوم	شهر	سنة

٢ هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاؤك ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب أساس احتسابها

%	
---	--

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

ج تاريخ بداية الإعفاء

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

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

بيان

إيراد الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافي الربح / الخسارة (١)

السنة السابقة	سنة الإقرار

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

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

بيان

إيراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

السنة السابقة	سنة الإقرار

٥ هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاؤك ذكر الآتي

بيان

إيرادات الودائع الدائنة (٣)

* الاجمالي (٣+٢+١)

(يرحل للبند ٣٣٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

السنة السابقة	سنة الإقرار

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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



(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
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 ١١٥ * الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١) (يرحل للبند رقم ٣١٠ في قائمة الإقرار التفصيلية) .		

*** (إرشاد)

جدول رقم (١١٦) الضرائب المؤجلة

المبلغ	البيان
	الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلاً)
	* الاجمالي (١) الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)
	* الاجمالي (٢) الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع ٢-١] الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون عن سنة الإقرار (٤) ١١٦ * الصافي (٤ مخصوماً منها ٣) (يرحل للبند ٣٠٩ من قائمة الإقرار التفصيلية) *** (إرشاد)

جدول رقم (١١٧) عائد وأرباح بيع أذون الخزانة وعائدات سندات الخزانة المكتتب فيها الشخص الطبيعي

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
عائد وأرباح بيع أذون الخزانة		
عائدات سندات الخزانة		
الضريبة المحسوبة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة		
الضريبة المحسوبة علي عائدات سندات الخزانة		
الضريبة المسددة علي عائد وأرباح بيع أذون الخزانة		
الضريبة المسددة علي عائدات سندات الخزانة		

* إجمالي الضريبة المحسوبة خلال العام = عائد وأرباح بيع أذون الخزانة وعائدات سندات الخزانة (المدرج في قائمة الدخل) × سعر الضريبة (٢٠٪) و تخصم في حدود الضريبة المستحقة .
 * الضريبة المحسوبة بالجنيه المصري في حالة ما إذا كانت المبالغ محصلة بالدولار = إجمالي الضريبة المحسوبة خلال العام × سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية .

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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

البريد الإلكتروني: tpservice@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية



(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١١٨) توزيعات الأرباح للاسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم في مصر من شركات الأموال أو الأشخاص الاعتبارية المقيمة

إجمالي التوزيعات		الورقة المالية
أخرى	بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥ % والاحتفاظ لأكثر من سنتين	
		توزيعات الأرباح
		إجمالي التوزيعات
		يخصم منها
		توزيعات غير محققة
		إجمالي التوزيعات غير المحققة*
		الوعاء الخاضع
		سعر الضريبة
		الضريبة المستحقة
		إجمالي الضريبة المستحقة
		إجمالي الضريبة المخصومة عند التوزيع
		سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية
		الفروق الضريبية الواجبة السداد (ترحل إلي البند رقم ١٢٣ بصفحة الأوعية الخاضعة)

- * (١) إذا كان إجمالي التوزيعات التي يحصل عليها الشخص الطبيعي من محفظة أوراق مالية و لديه وعاء خاضع طبقاً لنص المادة ٦ من القانون يخضع للضريبة بالأسعار الواردة بالمادة ٤٦ مكرر ٢ و تستبعد هذه التوزيعات عند تحديد الوعاء الخاضع لضريبة الدخل وفقاً لحكم المادة ٦ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- * (٢) إذا كان الشخص الطبيعي المقيم لا يزال نشاطاً خاضعاً للضريبة يكون الوعاء الخاضع من التوزيعات للأرباح عن الأسهم والحصص فيما يجاوز مبلغ عشرة آلاف جنيهها سنوياً.
- * (٣) تخضع التوزيعات التي يحصل عليها الشخص الطبيعي من شركات الأموال أو الأشخاص الاعتبارية المقيمة علي أساس ضريبة مستقطعة بنسبة ٥ % او ١٠% و ذلك حسب الشروط الواردة بنص مادة الخضوع مادة ٤٦ مكرر ٢ من القانون.

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١١٩) إيرادات المهن الحرة وغيرها من المهن غير التجارية المحققة بالخارج

الضريبة المحسوبة		قيمة الايراد	نوع الايراد	الدولة
المخصومة و المحسوبة طبقا لقانون الضرائب المصرية	المسدد في سنة الاقرار			
		الإجمالي (يرحل للبند رقم ٥٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)		
		سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية		
		يتم مقارنة المسدد في سنة الإقرار مع الضريبة المخصومة والمحسوبة طبقا لقانون الضرائب المصرية و أيهما أقل قيمة ترحل للبند ١١١ في ملخص المستحقات الضريبية		

جدول رقم (١٢٠) قيمة الاعمال التي قام اطباء أو الاخصائيين بتنفيذها لحسابهم الشخصي بالمستشفيات والمراكز العلاجية وقيمة الخصم

اسم الجهة	العنوان	قيمة الاعمال	* قيمة الخصم ١٠٠ جنيه عن كل عمل
			الإجمالي يرحد للبند رقم ٥٠٨ من قائمة الإقرار التفصيلية

*يتم احتساب المبلغ المخصوم (١٠٠ جنيه) عن كل عمل يقوم به الطبيب او الاخصائي بالمستشفى لحسابه الخاص وليس على قيمة اجمالى الاعمال .



البريد الإلكتروني : tpservice@incometax.gov.eg
الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

جدول رقم (١٢١) ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة ١١ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧

المبالغ التي لم يتم ترحيلها	المبالغ التي تم ترحيلها	المشروع مقام بالمنطقة		عدد سنوات الترحيل	٨٠ ٪ من رأس المال المدفوع حتى تاريخ بدء مزاولة النشاط	التكلفة الاستثمارية (بالجنية)	السنة
		ب	أ				
		٣٠ ٪	٥٠ ٪				
		---	---				
		---	---				
		---	---				
		---	---				
		---	---				
		---	---				
		---	---				
إجمالي ما يخص سنة المحاسبة من المبالغ التي يتم ترحيلها في حالة تحقق أرباح (يرحل للبند رقم ٣٣٦ من قائمة الأقرار التفصيلية)							

٥٠١ بيان القروض ومصادر التمويل

أولا - القروض ومصادر التمويل للمنشأة

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	
		٪	

٥٠٠ بيانات أخرى متممة للإقرار

ثانيا - القروض والتمويل الممنوح من المنشأة للغير

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

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

س	هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:	نعم	لا
أ	عوائد مدينة على قروض معدلها يتجاوز 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	معدل العائد	قيمة العوائد
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يتجاوز 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		



(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

هل لديك فروع أخرى لها ملفات ضريبية بأي من مأموريات المصلحة ؟

لا

نعم

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

م	رقم الملف	اسم المأمورية	الفرع	العنوان

٥.٣ المساهمات في شركات مقيمة

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات مقيمة ؟

لا

نعم

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

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

٥.٤ المساهمات في شركات غير مقيمة

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات غير مقيمة؟

لا

نعم

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

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

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥ س 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
- ٢- أن تكون مصر المقر الذي تنعقد 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

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

٥٥ س المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

٦ س هل قامت المنشأة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

- أ العوائد (تشمل 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

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

اسم الجهة	دوله الجهة	المبلغ المدفوع	نوع المصرف	الضريبة المستحقة
				* الاجمالي



(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

٧ هل يوجد لدى المنشأة عقود إدارة؟

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

اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	المبلغ المدفوع

٥٠٧ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

٨ هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

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
			سنة الإقرار	السنة السابقة			

٩ هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشراً؟

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
			سنة الإقرار	السنة السابقة			

*** (إرشاد)

للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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



البريد الإلكتروني: tpsservice@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٨ بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية

 لا نعم

ملاحظة هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟

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

قيمة الرصيد	البند
	الضريبه على صافى دخل الأشخاص الطبيعيين
	الضريبه على المرتبات
	ضريبه محصلة طبقا لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبه
	ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه فى مصر
	ضريبه مبيعات/ قيمه مضافه
	التأمينات الاجتماعيه
	الضريبة على توزيعات ارباح الأسهم / الحصص
	* الإجمالي

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل:

المبلغ

بيان

مرتبات وما فى حكمها

بدلات

مكافآت

مزايا نقدية

مزايا عينية *

حصه المنشأة فى التأمينات الاجتماعيه

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها المنشأة للعاملين؟

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	٢- هل تقوم المنشأة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها في المواعيد القانونية؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	٣- هل قامت المنشأة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	٤- هل قامت المنشأة 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 المنشأة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	٦- هل تقوم المنشأة 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 بالمنشأة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	٨- هل لدى المنشأة عاملين مصريين منتدبين من/ إلى جهات أخرى؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	٩- هل لدى المنشأة مرتبات عاملين أجنب 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	١١- هل لدى المنشأة عاملين أجنب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٣- هل لدى المنشأة عاملين أجنب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعيدها القانونية؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٥- هل لدى المنشأة نظام خيارات أسهم؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٦- في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من المنشأة؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٩- هل تقوم المنشأة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	٢٠- هل لدى المنشأة لائحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟
٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:				

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>	يوليو	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>
فبراير	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>	أغسطس	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>
مارس	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>	سبتمبر	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>
أبريل	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>	أكتوبر	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>
مايو	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>	نوفمبر	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>
يونية	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>	ديسمبر	<input type="checkbox"/>	يوم <input type="checkbox"/> شهر <input type="checkbox"/> سنة <input type="checkbox"/>
* الإجمالي					



بيانات أخرى متممة للإقرار- الأشخاص الطبيعيين - المؤيد بحسابات

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

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
	٠,٥%		أولاً المسدد في يناير عن الفترة الرابعة المشتريات و المقاولات و التوريدات
	٥%		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%		الخدمات
	٥%		الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية
	٢%		والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها
	٠,٥%		تانياً المسدد في ابريل عن الفترة الأولى المشتريات و المقاولات و التوريدات
	٥%		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%		الخدمات
	٥%		الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية
	٢%		والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها
	٠,٥%		ثالثاً المسدد في يوليو عن الفترة الثانية المشتريات و المقاولات و التوريدات
	٥%		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%		الخدمات
	٥%		الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية
	٢%		والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها
	٠,٥%		رابعاً المسدد في أكتوبر عن الفترة الثالثة المشتريات و المقاولات و التوريدات
	١%		المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراتهم
	٣%	٢%	الخدمات
	٥%	٥%	الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%	٥%	الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%	٢%	مساندة دعم الصادرات
	٥%	٥%	الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية
	٢%	٢%	والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها وشركات الاتصالات والأدوات الصحية والأجهزة الكهربائية والملابس والسلع الغذائية والمنظفات والصناعات الورقية وغيرها من الشركات والمنشآت المخاطبة بنظام الخصم.

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

للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء *******

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



البريد الإلكتروني: tpservice@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

الشهر	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة	تاريخ الإقرار الضريبي	الشهر	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة	تاريخ الإقرار الضريبي
يناير		/...../.....	يوليو		/...../.....
فبراير		/...../.....	أغسطس		/...../.....
مارس		/...../.....	سبتمبر		/...../.....
أبريل		/...../.....	أكتوبر		/...../.....
مايو		/...../.....	نوفمبر		/...../.....
يونية		/...../.....	ديسمبر		/...../.....

* إجمالي الإيرادات السنوية طبقا لقرار ضريبة القيمة المضافة

جنيهاً مصرياً .

يضاف اليه

إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة

يخصم منه

* إجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

*** (إرشاد)

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



(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات

السنة السابقة	سنة الإقرار	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 فى قائمة الدخل)

٧٣١ جدول تحليل تكلفة الإنتاج/ المبيعات (للنشاط الصناعى أو التجارى)

السنة السابقة	سنة الإقرار	بيان
		رصيد مخزون أول المدة
		يضاف
		المشتريات (مخصوصاً 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 فى قائمة الدخل)

٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (النشاط الخدمى)

السنة السابقة	سنة الإقرار	بيان
		أجور عاملين
		أجور مستشارين
		أى تكاليف أخرى مباشرة
		* الإجمالي (يرحل للبند ٧٠٣ فى قائمة الدخل)

(تابع) بيانات متعلقة بالعقود طويلة الأجل

جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

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

* عقود طويلة الأجل

* عقود قصيرة الأجل

* الإجمالي

(يرحل للبند ٣٢٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

*** (إرشاد)

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

القيمة

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

* يتضمن هذا الجدول إيرادات الفترة الضريبية (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠١ من قائمة الدخل التفصيلية)



تابع (إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

بيان ضريبة المرتبات وما فى حكمها

تاريخ التوريد	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة					اجمالى المرتبات وما فى حكمها	الشهر
	شيك		نقدا				
	البنك المسحوب عليه	رقم الشيك	القيمة	رقم القسيمة	القيمة		
							يناير
							فبراير
							مارس
							ابريل
							مايو
							يونية
							يوليو
							اغسطس
							سبتمبر
							اكتوبر
							نوفمبر
							ديسمبر
							الاجمالى

بيان الاتعاب المهنية المدفوعة للغير

قيمة الخصم	القيمة		العنوان	رقم الملف الضريبى	اسم الحاصل على الاتعاب	م
	شيك	نقدا				
الاجمالى						

اجمالى التكاليف والمصروفات المدرج بالإقرار		اجمالى التكاليف والمصروفات الفعلية	بيان المصروف	م
الغير مؤيد بمستندات	المؤيد بالمستندات			

قيمة نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية والادارية المؤيده مستندياً .
اجمالى المصروفات المؤيدة بمستندات بالاضافه الى ٧ ٪ مقابل المصروفات غير المؤيده مستندياً .
ترجل الى البند ٥١٠ من قائمة الإقرار

*** (ارشاد)



(تابع) إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

بيان تحليلي لإيرادات النشاط المهني (جهات التعامل)

م	اسم الجهة	اجمالي الاعتاب	عدد الحالات	المبلغ المخصوم / المحصل	نوع الخدمة المؤداة	العدد	اجمالي الاعتاب لكل خدمة

					الإجمالي		
--	--	--	--	--	----------	--	--

س ١ هل هناك أجهزة مستخدمه فى النشاط مؤجرة أو مستأجرة؟ نعم لا

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتى:

١- الاجهزة المؤجرة للغير:

نوع الجهاز	اسم الجهة المستأجرة	عنوان الجهة	رقم الملف الضريبي للجهة المستأجرة	القيمة الايجارية الشهرية

٢- الاجهزة المستأجرة من الغير:

نوع الجهاز	اسم الجهة المؤجرة	عنوان الجهة	رقم الملف الضريبي للجهة المؤجرة	القيمة الايجارية الشهرية



(تابع) إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

س٢ هل هناك عائدات مقابل التنازل عن مكاتب مزاوله المهنة كليا او جزئيا؟ نعم لا

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتى:

اسم المتنازل اليه	العنوان	صافى تكلفة الاصل	القيمة البيعية	عائد التنازل

س٣ هل هناك عائدات مقابل بيع او استغلال حقوق الملكية الفكرية كليا او جزئيا؟ نعم لا

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتى:

اسم الجهة المباع لها / او المستغلة لحقوق الملكية الفكرية	ايرادات حقوق الملكية الفكرية		بيان حقوق الملكية الفكرية
	استغلال	بيع	

س٤ هل تشغل وظائف اخرى بجانب مزاوله النشاط الرئيسى؟ نعم لا

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتى:

اسم الجهة والعنوان	الوظيفة	عدد ساعات العمل	اجمالى الدخل السنوى

(تابع) إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

نعم لا

س٥ هل هناك أنشطة تجارية او صناعية او خدمية اخرى او مشاركات او مساهمات في هذه الأنشطة ؟

إذا كانت الاجابة نعم ملء الجدول الاتى:

اسم الشركة او المنشأة	نوع النشاط	عنوان النشاط	رقم الملف الضريبي للنشاط	نسبة المشاركة او المساهمة
				%
				%
				%
				%
				%
				%
				%
				%

نعم لا

س٦ هل هناك مبالغ مدفوعه لغير المقيمين فى مصر ؟

إذا كانت الاجابة نعم ملء الاتى:

هل هناك سداد لاي مما يلى لجهات غير مقيمة؟

نعم لا

نعم لا

نعم لا

نعم لا

العوائد (تشمل العوائد المعلاة على اصل القرض)

الاتاوات

مقابل خدمات مؤداة بالخارج

مقابل نشاط رياضى او فنان

إذا كانت الاجابة نعم فى اى من البنود بعاليه يجب ملء الجدول التالى:

اسم الحاصل على المبلغ	طبيعة المبلغ المدفوع	قيمة المبالغ المدفوعة	قيمة الضريبة المستقطعة

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 الاجابة نعم رجاء ذكر الاتي

يوم شهر سنة

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.

إقرار - أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات والجداول التحليلية الملحقة بالإقرار الضريبي هي عبارة عن المعالجات الضريبية طبقاً لبند قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وفقاً لأحكام الفقرة الثانية من المادة ١٧ من قانون الضريبة على الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، كما أقر بعلمي التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون في حالة مخالفة البيانات المقدمة للحقيقة، وأن الجداول تم إعدادها وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية.

<input type="text"/>	إسم المحاسب	<input type="text"/>	إسم الممول
<input type="text"/>	توقيع المحاسب	<input type="text"/>	توقيع الممول
<input type="text"/>	رقم القيد	يوم <input type="text"/> شهر <input type="text"/> سنة <input type="text"/>	تحريراً في
<input type="text"/>	المكتب التابع له المحاسب		