

١ ٥ - ط

الإقرار الضريبي

علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين
لأرباح النشاط التجاري و الصناعي و المهني المؤيد بحسابات / المرتبات / 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 ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه ورأس ماله المستثمر عن ٥٠٠٠٠٠ جنيه وصافي ربح اخر سنة ربط عن ٢٠٠٠٠٠ 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 الاقرار:	٢٠	<input type="radio"/> إقرار معدل	<input type="radio"/> إقرار أصلي
إسم الممول:	إسم النقابة:		
نشاط الممول :			
الرقم القومي:			
رقم التسجيل الضريبي:	رقم العضوية:		
رقم الملف الضريبي:	كود الشرطة	الشياخة	كود النشاط
رقم الجهة :	المسلسل داخل النشاط	نوع الضريبة	كود المأمورية
الفترة الضريبية:	من	يوم	شهر
عنوان النشاط الرئيسي:	رقم المبنى	اسم الشارع / القرية	الحي
عنوان المراسلة:	القسم / المركز	المحافظة	
رقم التليفون (الأرضي) :	الموبايل :		
اسم المأمورية المسجل بها بضرائب القيمة المضافة:	درجة القيد:		

مراجعة:

تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :

بيانات الإقرار

ط - ٥ ٣

٠١	مأمورية ضرائب:	من:	إلى:
٠٢	إسم الممول:	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:	٠٧	قيمة المساهمة التكافلية
سنة الإقرار		مقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دائن)	
١٠١	صافي المرتبات و مافى حكمها	(مرحل من بند ٢١٤)	
١٠٢	صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري أو الصناعي	(مرحل من بند ٣٣٧ أو ٣٣٨ أو ٣٤١)	
١٠٣	صافي إيرادات (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري	(مرحل من بند ٥١٧)	
١٠٤	صافي إيرادات الثروة العقارية	(مرحل من بند ٢١٨)	
١٠٥	مجموع صافي الدخل [(١٠١) الى (١٠٤)]	*** (إرشاد)	
١٠٦	يخصم مبلغ ثمانية الاف جنيها شريحة معفاة		
١٠٧	الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٦ - ١٠٥)]	*** (إرشاد)	
١٠٨	الضريبة المستحقة		
١٠٩	يخصم منها		
١١٠	الخصم الضريبي طبقاً لاحكام القانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧ , ٩٧ لسنة ٢٠١٨		
١١١	الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المحسوبة عن هذه الإيرادات في مصر	*** (إرشاد)	
١١٢	الضريبة المحسوبة او المقطوعة و في حدود الضريبة المستحقة وفقاً لاحكام ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.		
١١٣	صافي الضريبة المستحقة [(١١٠) - (١١٢ + ١١١)]		
١١٤	يخصم التسديدات الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة		
١١٥	المبالغ المسددة بنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة		
١١٦	الدفعات المقدمة المسددة خلال العام و العائد المضاف		
١١٧	إجمالي الضريبة المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات		
١١٨	الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى اذا كان هذا الإقرار معدلاً		
١١٩	ضريبة التصرفات العقارية المسددة (في حال تطبيق المادة ١٩ بند ٧) *** (إرشاد)		
١٢٠	الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الأجل		
١٢١	إجمالي التسديدات [مجموع من (١١٤) الى (١٢٠)]		
١٢٢	الرصيد : (١٢١ - ١١٣) مدين/ دائن		
١٢٣	فروق ضريبة التوزيعات للأسهم والحصص		
١٢٤	طبيعة السداد : <input type="radio"/> نقدًا <input type="radio"/> بالشيك <input type="radio"/> سداد الكتروني رقم: <input type="text"/>		
	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:	١٠	توقيع المحاسب
٠٩	توقيع الممول:	١١	رقم القيد
		١٢	المكتب التابع له المحاسب
		١٣	رقم الملف الضريبي
	تحريراً في:		يوم
			شهر
			سنة



إقرار المرتبات وما في حكمها

الإيرادات الخاضعة للضريبة

*** (إرشاد)

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند
		٢٠١
		٢٠٢
		٢٠٣
		٢٠٤
		٢٠٥
		٢٠٦
		٢٠٧

الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر .

الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر .

الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي .

مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المساهمين .

مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري

*** (إرشاد)

المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها .

*** (إرشاد)

إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة * [مجموع بند أو أكثر من البنود من (٢٠٦ إلى ٢٠٧)]

*** (إرشاد)

يخصم الإعفاءات

الإعفاءات بموجب قوانين خاصة

(مجموع البنود من ٢٠٨ / ١ إلى ٢٠٨ / ٣)

- * ٢٠٨ / ١ - علاوات خاصة مضافة إلي المرتب
- * ٢٠٨ / ٢ - علاوات خاصة غير مضافة إلي المرتب
- * ٢٠٨ / ٣ - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة

		٢٠٨
--	--	-----

		٢٠٩
--	--	-----

الإعفاء الشخصي

*** (إرشاد)

		٢١٠
--	--	-----

اشتركاكات التأمين الإجتماعي أو أقساط الادخار (قيمة الاشتراكات التي يتحملها الموظف مقابل الاشتراك في نظم التأمين الإجتماعي)

		٢١١
--	--	-----

الصافي = [(٢٠٧) مخصوما منها اجمالي البنود (من ٢٠٨ الى ٢١٠)]

		٢١٢
--	--	-----

اشتركاكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة ق٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد الفصر أو أقساط تأمين لأستحقاق معاش

*** (إرشاد)

		٢١٣
--	--	-----

حصاة العاملين من الأرباح التي تقرر توزيعها طبقا للقانون

يتم خصم هذه الحصاة إذا تم إدراجها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة الموضحة بعاليه .

		٢١٤
--	--	-----

صافي الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٨) من القانون

[(٢١٣+٢١٢) مخصوما منها]

يرحل للبند رقم ١٠١ بصفحة الأوعية الخاضعة

إيرادات النشاط التجاري أو الصناعي للأشخاص الطبيعيين المؤيد بحسابات

قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	١ - بيانات قائمة الدخل
		٣٠٠	* صافى إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)
		٣٠١	* تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)
		٣٠٢	* مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)
		٣٠٣	* الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل ويشمل أي إيرادات أخرى مثل الأرباح الرأسمالية، بيع المخلفات، وأرباح إعادة التقييم وغيرها (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)
		٣٠٤	* إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والإحتياطيات والاهلاكات وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (مرحل من البنود ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل) *** (إرشاد)
		٣٠٥	* صافى الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)

٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
		٣٠٦	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة (مرحل من الجدول رقم ١٠١) *** (إرشاد)
		٣٠٧	قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات *** (إرشاد)
		٣٠٨	* الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ١٠٣) *** (إرشاد)
		٣٠٩	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة (مرحل من الجدول رقم ١١٦) *** (إرشاد)
		٣١٠	ما يزيد عن نسبة إل ٢٠٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ١١٥)
		٣١١	ما يزيد عن ٣٠٠٠ جنيه من أقساط التأمين ضد عجز الممول أو وفاته
		٣١٢	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون (مرحل من الجدول رقم ١٠٢)
		٣١٣	الإحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها (مرحل من الجدول رقم ١٠٤) *** (إرشاد)

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



(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة سنة الإقرار

(تابع) يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

٣١٤

الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية وتكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاة من الضريبة

*** (إرشاد)

٣١٥

العوائد المدينة (مرحل من الجدول رقم ١٠٥)

*** (إرشاد)

٣١٦

الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٦)

*** (إرشاد)

٣١٧

الرصيد السالب لأساس الإهلاك (مرحل من الجدول رقم ١١١)

*** (إرشاد)

٣١٨

الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لا تخص الفترة الضريبية. (مرحل من الجدول رقم ٨٠١)

٣١٩

إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم ١٠٨)

٣٢٠

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 ١٠٧)

٣٢١

إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية) $[(٣٢٠ : ٣٠٦) + ٣٠٥]$

السنة السابقة سنة الإقرار

٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

٣٢٢

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم والتكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ١٠٩)

٣٢٣

قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم ١١١)

*** (إرشاد)

٣٢٤

* الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ١٠٣)

*** (إرشاد)

٣٢٥

ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم ١٠٦)

*** (إرشاد)

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

السنة السابقة	سنة الإقرار	الرقم	التعليق
		٣٢٦	أجمالي يخضم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية مخصصات سبق خضوعها للضريبة (مرحل من الجدول رقم ١١٠) *** (إرشاد)
		٣٢٧	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ١٠٤) *** (إرشاد)
		٣٢٨	خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء مرحل من الجدول رقم ٨٠٢ *** (إرشاد)
		٣٢٩	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ١١٣)
		٣٣٠	الإجمالي [مجموع البنود من (٣٢٢) إلى (٣٢٩)]
		٣٣١	* صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) { ٣٣٠ - ٣٢١ }
		٣٣٢	يخصم منه أو يضاف إليه التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية ، وكذا ما ينفقه المستثمر من مبالغ في احدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة ١٥ من القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ، بما لايجاوز ١٠/١٠٠ من صافي الربح الضريبي . *** (إرشاد)
		٣٣٣	الخسائر المرحلة (مرحل من الجدول رقم ١١٢) *** (إرشاد)
		٣٣٤	* الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) (٣٣١) مخصوما منها [(٣٣٢) + (٣٣٣)] وقبل أعمال حكم المادة ٨ من القانون
		٣٣٥	الإعفاءات (مرحل من الجدول رقم ١١٤) *** (إرشاد)
		٣٣٦	الحافز الاستثماري الخاص بالمشروعات الاستثمارية المؤسسه وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحة التنفيذية . (مرحل من الجدول رقم ١٢١)
		٣٣٧	* صافي الوعاء الخاضع للضريبة هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي
		٣٣٨	(١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣٣٧ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الأوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من مرفقات الجدول رقم ١١٤ الاعفاءات الضريبية)
		٣٣٩	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعائين الواردين بالبندين ٣٣٧ ، ٣٣٨ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند
		٣٤٠	سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية
		٣٤١	الوعاء الضريبي بالجنيه المصري

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البيان
		مصروفات إدارية وعمومية
		مصارييف تأسيس
		إيجارات
		إهلاكات الأصول الثابتة
		رسوم و ضرائب
		تبرعات و إعانات
		مخصصات
		مصروفات نثرية و اكراميات.
		مكافأة ترك الخدمة
		مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات
		مرتبات و أجور وما في حكمها
		مصروفات سفر و انتقال
		مصروفات تأمين
		مطبوعات و ادوات كتابية و مستلزمات حاسب
		مصروفات كهرباء و مياه و تليفون و توكس و غاز
		أتعاب مهنية و استشارات
		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
		مصروفات متنوعة
		إجمالي مصروفات عمومية وإدارية (يرحد للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) ٧٠٧
		مصروفات تمويلية
		عوائد مدينة
		عمولة بنك
		خصم إصدار السندات
		إجمالي المصروفات التمويلية (يرحد للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) ٧٠٨
		صافي الربح (الخسارة) $[(٧٠٥)+(٧٠٤)]$ مخصوما منها $[(٧٠٨+٧٠٧+٧٠٦)]$ ٧٠٩
		يخصم
		ضريبة الدخل (يرحد للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) ٧١٠
		الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام (يرحد للبند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية) ٧١١
		صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحد للبند ٣٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) ٧١٢

إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

المهنة : المركز الرئيسي لمزاولة المهنة :

الفروع :

السنة السابقة	سنة الإقرار	البنود	الإيرادات الخاضعة للضريبة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠١	*إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٢	إيرادات مهن حرة و غيرها من مهن غير تجارية محققه بالخارج.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٣	*إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية .
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٤	*عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٥	*عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٦	*عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا (صافي الإيراد)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٧	*المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٨	*إيرادات أخرى بما فيها قيمة الأعمال المنفذة بالمستشفيات قبل الخصم. (مرحل من جدول رقم ١٢٠)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٩	*إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من (٥٠١ إلى ٥٠٨)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٠	يخصم إجمالي التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة المهنة بدون التبرعات .
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١١	*** (إرشاد) *صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (٥٠٩ مخصوما منها ٥١٠) يخصم
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٢	التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة أو التي تؤول إليها بما لا يجاوز صافي الإيراد السنوي.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٣	التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و لمؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠ ٪ من صافي الإيراد السنوي
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٤	* صافي الإيراد بعد خصم التبرعات - المبالغ التي يؤديها الممول إلي نقابته و فقا لنظامها الخاص بالمعاشات (بند ٣) - أقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته ومصلحة زوجته أو أولاده القصر (بند ٤) [بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى من البندين ٣ و ٤ من المادة (٣٣) من القانون علي ٣٠٠٠ جنيه سنويا من الإيراد الخاضع للضريبة] .
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٥	يخصم الخسائر المرحلة (الزيادة في المصروفات عن الإيرادات) عن السنوات السابقة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٦	* الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٨) من القانون

* البنود الواردة بقائمة إيرادات المهن غير التجارية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج .

*** 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



