

١ ٦-ع

بيانات وجداول تحليلية للإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

هذه البيانات تعتبر ذات أهمية ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة أي من البيانات أو المعلومات الواردة، لذلك يجب إستيفاء كافة البيانات و الجداول الواردة بهذا البيان بدقة تجنباً لأي عقوبات وارده بالقانون.

يلتزم بتقديم هذه البيانات الشخص الاعتباري الذي يلتزم بإسداد الدفاتر والسجلات التي تستلزمها طبيعة نشاطه وفقاً لحكم البند (٢) من المادة ٧٨ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

تلتزم المصلحة باستلام البيانات والمستندات طبقاً لاحكام المادة ٩٠ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

بيانات إجباريه

سنة الإقرار :
 بيان لإقرار أصلي بيان لإقرار معدل بيان لإقرار نهائي

إسم الشخص الإعتباري :

رقم التسجيل الضريبي :

رقم الملف الضريبي :
كود الشرطة الشياخة كود النشاط المسلسل داخل النشاط نوع الضريبة كود المأمورية

عنوان النشاط الرئيسي :
رقم المبنى اسم الشارع / القرية الحي القسم / المركز المحافظة

عنوان المراسلة :

رقم التليفون (الأرضي) : الموبايل :

اسم المأمورية المسجل بها بضرائب القيمة المضافة :

الفترة الضريبية : من إلى
يوم شهر سنة / يوم شهر سنة

مراجعة:

تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :

0.20	رأس المال العامل :	0.21	عدد العاملين بالمنشأة:
0.22	رأس المال المستثمر :	0.23	فرع لمنشأة أجنبية:
0.24	رأس المال المدفوع :		

تعليمات هامة جدا قبل البدء في ملء الإقرارات الضريبية :-

- 1- الكتابة بخط واضح واطهار شكل الأرقام بوضوح.
- 2- عدم الكشط أو التشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كما هي لأنه سيتم التعرف عليها إلكترونياً.

✗	(وضع خطأ)	✓	(وضع صحيح)

- 3- عدم كتابة كلمات في أماكن كتابة الأرقام أو أرقام في أماكن الكلمات مثل كلمات (لا يوجد - لاشئ - خسارة - ربح - ارباح - معفى - مغلق... الخ) أو الالتزام بكتابة البيانات في أماكنها المخصصة لها ورمز السالب يعنى خسارة بدون أقواس.

✗	(وضع خطأ)	✓	(وضع صحيح)

- 4- الالتزام بكتابة البيانات الإلزامية في أول صفحة من صفحات الإقرار مع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبي وعدم إهمال كتابة أول ثلاثة أرقام من اليسار (كود المأمورية) مع عدم إهمال الأصفر الداخلية سواء في مسلسل الملف أو كود الشرطة أو غيرها.

✓	11	40	194	11	11	70	9	1	9	3
✗	85	52	685	012						

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

✗	3522
✓	35522

- 6- يجب ان لاتلمس الأرقام الفواصل التي تحيط بالمربع المخصص له بل يجب ان تكون الكتابة في وسط المربع وبخط واضح (هام جداً)

✗	3522	✓	35522
---	------	---	-------

- 7- الالتزام بوضع الخاتم الخاص بالمولد أو من يمثله أو المحاسب في مكانه المخصص بذلك وليس في أي جزء من الصفحة لأنه سيتم التعرف عليه إلكترونياً.

- 8- يجب الالتزام بالكتابة باللون الأزرق الجاف وعدم استخدام أي لون آخر في عملية الكتابة سوى القلم الأزرق الجاف لأنه سوف يتم التعرف عليه إلكترونياً (هام جداً).

- عزيزي الممول الكريم :- فضلاً إلتزم بالتعليمات والإرشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك أولاً .

بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة

٤٠١ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

*** (إرشاد)

جدول رقم (٤٠٢) بيان التبرعات و الإعانات

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
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 ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)		
٤٠٢ * إجمالي التبرعات و الإعانات (١+٢+٣+٤)		

*** (إرشاد)

جدول رقم (٤٠٣) 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

٤٠٣ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠٣ أو ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية).

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

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

٤٠٣ * إجمالي الفروق الضريبية

*** (إرشاد) (يرحل للبند رقم ٢٠٣ أو ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

*** 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) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

(تابع) جدول رقم (٤١١) 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	أصول معنوية تم شراؤها	ألات و معدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها	الاجمالي
نسبة الإهلاك	٥ %	١٠ %	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 ٢١١ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

* إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) (يرحل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية) . [٤١١]

*** (إرشاد)



(تابع) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٢) 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 (يرحل للبند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية) .					

*** (إرشاد)

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

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لاحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .		
فروق العملة المدينة المحققة * (السابق إضافتها الى الوعاء)		
فروق العملة الدائنة غير المحققة		
* مجموع الخصومات / الإضافات (يرحل للبند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)		

*** (إرشاد)

جدول رقم (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

بيان	المبلغ
أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة*	
٢- توزيعات صناديق الأستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل إستثمارها في الأوراق المالية و غيرها من أدوات الدين عن ٨٠ ٪ و عاندا الإستثمار في صناديق الإستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخراثة ، و أرباح صناديق الإستثمار التي يقتصر نشاطها على الإستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .	
٣- العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءاً من حكم المادة ٥٦ من القانون.	
٤- توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو القابضة من الشركات التابعة المقيمة و غير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠ ٪ من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الأم أو القابضة طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ١٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و ذلك بالشروط التالية:-	
أ - ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن ٢٥ ٪ في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت.	
ب - ألا تقل مدة الحياة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين أو ان يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين.	
٥- الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية طبقاً لاحكام القانون ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .	
ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة	
١-	
٢-	
* إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٣ 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 ل...الموقع الإلكتروني للمصلحة: www.incometax.gov.eg

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

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية



بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟ نعم لا إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

يوم شهر سنة

ج تاريخ بداية الإعفاء

د تاريخ نهاية الإعفاء

٢ هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟ نعم لا إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب اساس احتسابها

ج تاريخ بداية الإعفاء

د تاريخ نهاية الإعفاء

٣ هل تمارس المنشأة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ نعم لا إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ملء البيانات الآتية:

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية	<input type="text"/>	<input type="text"/>
تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية	<input type="text"/>	<input type="text"/>
صافي الربح / الخسارة (١)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

٤ هل تمارس المنشأة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ * نعم لا إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ملء البيانات الآتية:

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
ايراد النشاط المخالف	<input type="text"/>	<input type="text"/>
تكاليف النشاط المخالف	<input type="text"/>	<input type="text"/>
صافي الربح / الخسارة (٢)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

٥ هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الاعفاء الضريبي؟ نعم لا إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
إيرادات الودائع الدائنة (٣)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
* الاجمالي (٣+٢+١)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

*** (إرشاد) (يرحل للبند ٣١٦ في قائمة الإقرار التفصيليه)

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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



(تابع) بيانات تكاملية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٩) توزيعات الارباح للاسهم / الحصة التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيم

إجمالي التوزيعات		الورقة المالية
أخرى	بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥ % والاحتفاظ لأكثر من سنتين	
		توزيعات الارباح
		إجمالي التوزيعات
		يخصم منها
		توزيعات غير محققة
		اجمالي التوزيعات غير المحققة
		الوعاء الخاضع
		سعر الضريبة
		الضريبة المستحقة
		إجمالي الضريبة المستحقة
		إجمالي الضريبة المخصومه عند التوزيع
		الفروق الضريبية الواجبة السداد
		سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية
		الفروق الضريبية الواجبة السداد (إن وجدت ترحل للبند ٠٧٠ بصفحة الأوعية الخاضعة) . مع مراعاة احكام المادة (٥٦ مكرر)

بيانات أخرى متممة للإقرار

٥.١ بيان القروض ومصادر التمويل

أولا - القروض ومصادر التمويل للشركة

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	

ثانيا - القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	

٥.٢ التكاليف غير واجبة الخصم

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

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

حقوق الملكية	القروض

بيان

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:

أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز 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

أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان

ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة

ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.

* الإجمالي

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟
إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوى

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟
إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوى

٥٠٥ 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
نعم لا
- ٢- أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الإدارة
نعم لا
- ٣- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة
نعم لا
- 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:

اسم الشركة	بلد التأسيس	ارقام الشروط المنطبقة

*** (إرشاد)

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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

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

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية



(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٧ الإيرادات المحققة بالخارج

٨ 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 اجارات و فوائد قروض	أخرى

٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

٩ هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

لا

نعم

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			

١٠ هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

لا

نعم

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			

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

س١ هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام ؟

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- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

س٢ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

س٣ هل تم خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة من إعادة التقييم بما فيها ارباح الإستحواذ في حاله تغيير الشكل القانوني للشخص الإعتباري

س٤ هل تم تأجيل خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة عن إعادة تقييم للضريبيه :

إذا كانت الإجابة نعم ضع علامه (✓) 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 المنشأة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الالتزامات قبل

تغيير الشكل القانوني

ويشترط لتأجيل الخضوع للضريبيه الا يتم التصرف في الأسهم او الحصص الناتجة عن تغيير الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير الشكل القانوني أو ألا يكون احد اطراف عملية تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم .

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

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

س١ هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟

نعم لا

قيمة الرصيد	البند
	الضريبيه على أرباح الاشخاص الاعتياريه
	الضريبيه على المرتبات
	ضريبيه محصلة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
	ضريبيه مخصومة من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر
	ضريبيه مبيعات
	التأمينات الاجتماعيه
	الضريبة على التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص
	الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل: - بشأن ضريبة المرتبات .

بيانات

المبلغ

مرتبات وما في حكمها

بدلات

مكافآت

مزايا نقدية

مزايا عينية *

حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	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 المرتبات 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 أجنبي 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 الشركة عاملين أجنبي غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟
<input type="text"/>			عدد	١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟
<input type="checkbox"/>	لا	<input type="checkbox"/>	نعم	١٣- هل لدى الشركة عاملين أجنبي 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؟

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	الشهر
يناير		يوليو		
فبراير		أغسطس		
مارس		سبتمبر		
أبريل		أكتوبر		
مايو		نوفمبر		
يونية		ديسمبر		
* الاجمالي				

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			
إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز:			
١ - المياه			
٢ - الغاز			
٣ - الكهرباء			
٤ - البوتاجاز			
إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات:			
اشتراكات التليفون :			
١ - الأرضي :			
٢ - المحمول :			

*** (إرشاد)

للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

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

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

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية



(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
	٠,٥%		أولاً المسدد عن الفترة من إلى المشتريات و المقاولات و التوريدات
	٥%		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%		الخدمات
	٥%		الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت
	٢%		جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البتترول لموزعيها
	٠,٥%		ثانياً المسدد عن الفترة من إلى المشتريات و المقاولات و التوريدات
	٥%		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%		الخدمات
	٥%		الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت
	٢%		جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البتترول لموزعيها
	٠,٥%		ثالثاً المسدد عن الفترة من إلى المشتريات و المقاولات و التوريدات
	٥%		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%		الخدمات
	٥%		الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت
	٢%		جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البتترول لموزعيها
	٠,٥%		رابعاً المسدد عن الفترة من إلى المشتريات و المقاولات و التوريدات
	١%		المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراتهم
	١%		الخدمات
	٣%	٢%	الوكالة بالعمولة و السمسرة
	٥%	٥%	الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	٢%	٢%	مساعدة دعم الصادرات
	٥%	٥%	الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت
	٢%	٢%	جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها وشركات الاتصالات والادوات الصحية والاجهزة 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
بمؤدج (٤١) ضرائب *** (إرشاد)

للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء ***

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



البريد الإلكتروني: tpsservice@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٤- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية

الشهر	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة	تاريخ الإقرار الضريبي	الشهر	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة	تاريخ الإقرار الضريبي
			/ /				/ /
			/ /				/ /
			/ /				/ /
			/ /				/ /
			/ /				/ /
			/ /				/ /
			/ /				/ /

جنيهاً مصرياً .

* إجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لإقرار ضريبة القيمة المضافة

إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة	يضاف إليه

يخصم منه

* اجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

*** (إرشاد)

*** للإطلاع على دليل الإرشادات برجاء

الرجوع ل...الموقع الإلكتروني للمصلحة: www.incometax.gov.egالبريد الإلكتروني: tpservice@incometax.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية



(تابع) بيانات تكميلية بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

		٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات
السنة السابقة	سنة الإقرار	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 الحصول على الإيراد (للنشاط الصناعى أو التجارى)

		بيان
السنة السابقة	سنة الإقرار	
		رصيد مخزون أول المدة
		يضاف
		صافي المشتريات
		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)

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

(تابع) بيانات متعلقه بالعقود طويلة الاجل

جدول رقم (٨٠١) العقود طويلة الاجل (تحت التنفيذ) خلال الفترة الضريبية

(٧)	(٦)	(٥)	(٤)	(٣)	(٢)	(١)	إسم العملية
الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية	الربح المحتسب للفترة (٥ × ٣)	نسبة الإتمام % (٤) ÷ (٥)	التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	الربح المقدر للعقد (١) - (٢)	إجمالي التكاليف المقدرة للعقد	إجمالي قيمة العقد	

* الإجمالي
(يرحل للبند رقم ٢١٤ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

*** (إرشاد)



(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

*** (إرشاد)

(يرحل للبند رقم ٣٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

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 (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠١ من قائمة الدخل التفصيلية)

*** (إرشاد)

القيمة

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 الإجابة نعم رجاء ذكر الآتي

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 بالجزاء والعقوبات الواردة بالقانون في حالة مخالفة البيانات المقدمة للحقيقة، وأن الجداول تم إعدادها وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية.

إسم المحاسب

إسم المحاسب

إسم الممول

إسم الممول

توقيع المحاسب

توقيع المحاسب

توقيع الممول

توقيع الممول

رقم القيد

رقم القيد

يوم شهر سنة

تحريراً في

المكتب التابع له المحاسب

المكتب التابع له المحاسب