

ط - ١ ١

## الإقرار الضريبي

### علي صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

مرتبات - تجاري أو صناعي - ثروة عقارية - مهن حرة أو غير تجارية - غير مؤيد 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 ممول لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٧٨ من قانون الضريبة علي الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلى مأمورية الضرائب المختصة فيما عدا الحالات الآتية:

- ١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها
- ٢- إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها سبعة آلاف و مائتان جنيه في السنة.
- ٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما في حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها سبعة آلاف و مائتان جنيه في السنة.
- ٤- إذا لم يتجاوز صافي دخل الشخص الطبيعي من التوزيعات عشرة الاف جنيه ولا يزاول اي نشاط اخر.

### 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
إقرار أصلي <input type="radio"/> / إقرار معدل <input type="radio"/>	
إسم الممول:	إسم النقابة:
الرقم القومي:	
نشاط الممول:	
رقم التسجيل الضريبي:	رقم العضوية:
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
عنوان النشاط الرئيسي:	رقم المبني اسم الشارع / القرية الحي القسم / المركز المحافظة
عنوان المراسلة:	
رقم التليفون (الأرضي):	الموبايل:
اسم المأمورية المسجل بها بضرائب القيمة المضافة:	درجة القيد:

مراجعة:

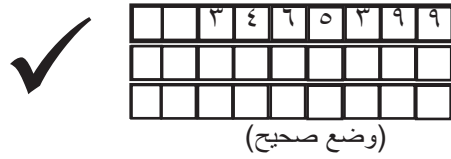
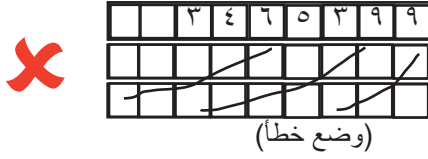
تاريخ المراجعة:

رقم الوارد:

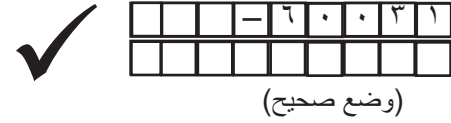
تعليمات هامة جدا قبل البدء فى ملء الإقرارات الضريبية :-

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

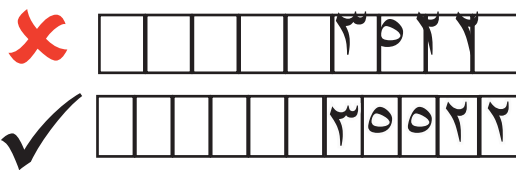
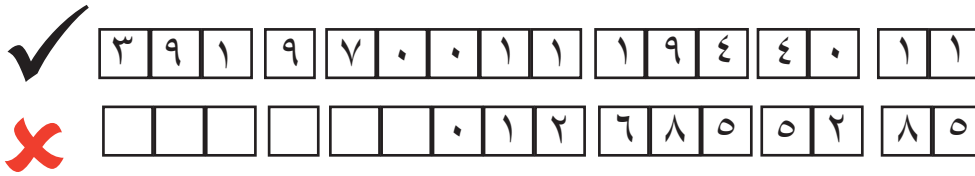
٢- عدم الكشط والتشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كما هى لانه سيتم التعرف عليها إلكترونيا.



٣- عدم كتابة كلمات فى اماكن كتابة الارقام او ارقام فى اماكن الكلمات مثل كلمات (لا يوجد - 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 إلكترونيا.

٨- يجب الإلتزام 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 .





## إقرار المرتبات وما في حكمها

## الإيرادات الخاضعة للضريبة

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	*** (إرشاد)
		٢٠١	الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر .
		٢٠٢	الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر .
		٢٠٣	الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي .
		٢٠٤	مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المساهمين .
		٢٠٥	مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري
		٢٠٦	المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها .
		٢٠٧	إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة * [ مجموع بند أو أكثر من البنود من ( ٢٠٦ إلى ) ]

\*\*\* (إرشاد)

## يخصم الإعفاءات

الإعفاءات بموجب قوانين خاصة

(مجموع البنود من ٢٠٨ / ١ إلى ٢٠٨ / ٣ )

		٢٠٨	* ٢٠٨ / ١ - علاوات خاصة مضافة إلي المرتب .....
		٢٠٩	* ٢٠٨ / ٢ - علاوات خاصة غير مضافة إلي المرتب .....
		٢١٠	* ٢٠٨ / ٣ - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة .....
		٢١١	الإعفاء الشخصي
		٢١٢	اشتراكات التأمين الإجتماعي أو أقساط الادخار (قيمة الاشتراكات التي يتحملها الموظف مقابل الاشتراك في نظم التأمين الإجتماعي) الصافي = [ (٢٠٧) مخصوما منها اجمالي البنود (من ٢٠٨ إلى ٢١٠) ]
		٢١٣	اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة ق٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر أو أقساط تأمين لأستحقاق معاش

\*\*\* (إرشاد)

## حصة العاملين من الأرباح التي تقرر توزيعها طبقا للقانون

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

		٢١٤	صافي الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٨) من القانون [ ( ٢١٣+٢١٢ ) ]
		٢١٥	يرحل للبند رقم ١٠١ بصفحة الأوعية الخاضعة
		٢١٥	*خصم مبلغ سبعة آلاف ومائتي جنيه (الشريحة غير المستحق عليها ضريبة) صافي إيرادات المرتبات وما في حكمها

قائمة الإقرار التفصيلية

سنة الإقرار	البند	نوع النشاط /
		الإيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي المسعره جبريا
	١٠١	* اجمالي المبيعات السنوية (بالجنيه)
	١٠٢	* يخصم منه اجمالي صافي المشتريات
	١٠٣	مجم الربح (بالجنيه) (١٠٢ - ١٠١)
	١٠٤	إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي غير المسعره جبريا
	١٠٥	* قيمة الإيرادات اليومية * ايام العمل فى السنة
	١٠٦	قيمة الإيرادات السنوية (١٠٥ × ١٠٤)
	١٠٧	نسبة مجمل الربح مجم الربح (١٠٧ × ١٠٦)
	١٠٨	مجم الربح
	١٠٩	ايرادات اخرى [ مرحل من جدول رقم ١ ]
	١١٠	مجم ربح أنشطة اخرى
	١١١	إجمالي الربح (مجموع البنود ١٠٣ + ١٠٨ + ١٠٩ + ١١٠)
	١١٢	يخصم منه مصروفات عمومية وإدارية بدون التبرعات والإعانات المدفوعة للجهات الواردة في البند (٨) من المادة (٢٣) من القانون
	١١٣	تبرعات لجهات حكومية
	١١٤	صافي الربح قبل خصم التبرعات للجمعيات الاهلية [ ١١١ - ١١٢ ] +
	١١٥	صافي ربح أنشطة اخرى مرحل من جدول [ ٢ , ٣ ] يخصم منه
	١١٦	٢- التبرعات و الاعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للاشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠/١١٠ من صافي الربح .
	١١٧	صافي الربح السنوى [ ١١٤ + ١١٥ - ١١٦ ] يرحل الي بند رقم ١٠٢ في صفحة الأوعية الخاضعة

\* البنود الواردة بقائمة الإقرار التفصيلية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج بشرط أن تكون مصر مركزاً للنشاط التجاري و الصناعي .



## إيرادات المهن غير التجارية-غير المؤيد بحسابات منتظمة

المركز الرئيسي لمزاولة المهنة:

المهنة:

الفروع:

السنة السابقة	سنة الإقرار	الإيرادات الخاضعة للضريبة
		٥٠١ * إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية
		٥٠٢ * إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية
		٥٠٣ * عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)
		٥٠٤ * عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)
		٥٠٥ * عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كلياً أو جزئياً (صافي الإيراد)
		٥٠٦ * المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب
		٥٠٧ إيرادات أخرى
		٥٠٨ إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من ٥٠١ إلى ٥٠٧
		٥٠٩ يخصم ١٠٪ من إجمالي الإيرادات لمقابلة التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة المهنة
		٥١٠ * صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (٥٠٨ مخصوماً منها ٥٠٩)
		٥١١ يخصم التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة أو التي توول إليها بما لا يتجاوز صافي الإيراد السنوي
		٥١٢ التبرعات والإعانات مدفوعة للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي بما لا يتجاوز ١٠٪ من صافي الإيراد السنوي
		٥١٣ * الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٨) من القانون [٥١٠ مخصوماً منها (٥١١+٥١٢)] يرحل للبند رقم ١٠٣ بصفحة الأوعية الضريبية

\* البنود الواردة بقائمة الإقرار التفصيلية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج بشرط أن تكون مصر مركزاً لنشاطه المهني .







(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - غير المؤيد بحسابات

\* جدول رقم (١) تحليل الإيرادات الأخرى

المبلغ	بيان
	دعم صادرات
	مقابل رسم الخدمات
	الأرباح الرأسمالية
	إيرادات أوراق مالية محققة بالخارج أو غير مقيدة بالبورصة المصرية
	عائد أدون و سندات الخزنة
	*الإجمالي مرحل الى البند رقم (١٠٩) في قائمة الإقرار التفصيليه

\*\*\* (إرشاد)

جدول رقم (٢) تحديد صافي ربح مبيعات السلع غير المسعرة جبرياً  
يستخدم هذا الجدول في حالة وجود أكثر من نسبة صافي ربح للسلع المباعة وإذا كان هناك نسبة صافي ربح واحدة لأكثر من بند يتم دمجهم في بند واحد

صافي الربح السنوي (٣٠٤ × ٣٠٣) =	* نسبة صافي الربح	قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) (٣٠٢ × ٣٠١) =	* ايام العمل في السنة	* قيمة الإيرادات اليومية (بالجنيه)	البيان
٣٠٥	٣٠٤	٣٠٣	٣٠٢	٣٠١	البند
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				
	%				

صافي الربح يرحل إلي بند رقم (١١٥) في قائمة الأقرار التفصيلية

\* تحسب طبقاً لنسب الربح الواردة بالتعليمات التنفيذية الصادره من مصلحة الضرائب المصرية.



(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين - غير المؤيد بحسابات

جدول رقم ( ٣ ) تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل

جدول رقم (٥)	جدول رقم (٤)	جدول رقم (٣)	جدول رقم (٢)	جدول رقم (١)	البند	البيان
السياره رقم	السياره رقم	السياره رقم	السياره رقم	السياره رقم		نوع السياره (اجرة / نقل)
						الموديل
						رقم الشاسيه
						رقم الموتور
						الوقود (بنزين/سولار/غاز)
						عدد الركاب
					٤٠١	الحمولة (بالطن)
						مؤمن على سائق / يقودها مالكةا
					٤٠٢	* الايراد اليومي / أجر نقل الطن
					٤٠٣	* ايام العمل فى السنة
					٤٠٤	* بالنسبه للأجرة و النقل الخفيف قيمة الإيرادات السنوية(بالجنيه) (٤٠٣ × ٤٠٢) = ** بالنسبة للنقل أكثر من ٥ طن قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) (٤٠٣ × ٤٠٢ × ٤٠١) =
					٤٠٥	نسبة صافى الربح %
					٤٠٦	صافى الربح السنوى (٤٠٥ × ٤٠٤) =
	٤٠٦	مجموع صافى الربح السنوى = صافى الربح السنوى ( جدول (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥) ) يرحل إلي بند رقم (١١٥) في قائمة الأقرارات التفصيلية				

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

\*\*\* (إرشاد)



**يجب قراءة الإرشادات بعناية قبل البدء فى كتابة بيانات الإقرار \*\*\***

التعليمات التنفيذية لأسس محاسبة السيارات حتى ١٢ راكب فأكثر والنقل حتى حمولة ٥ طن :-  
الإيراد اليومي لسيارات الاجرة لعام ٢٠١٢ (سنة الاساس) (يتم زيادته بواقع ٥٪ سنويا)

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية(بالجنيه)	باقى 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

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

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية (بالجنيه)	باقى المحافظات (بالجنيه)
سيارة اقل من ١ طن	١٠٠	٨٥
سيارة ١ طن واقل من ٢ طن	١١٠	٩٠
سيارة ٢ طن واقل من ٣ طن	١٢٠	٩٥
سيارة ٣ طن واقل من ٤ طن	١٣٠	١٠٠
سيارة ٤ طن واقل 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 فاقل	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 والنقل الخفيف حتى ٥ طن

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

- فى حالة بيع السيارة الى شخص اخر فالعبرة بتاريخ البيع هو تاريخ نقل الملكيه بالمرور

- إذا كان مالك السيارة موظفا يتم سداد الضريبه المستحقه على السياره بدون خصم الشريحه المعفاه و بأعلى سعر للضريبه

فى حالة عدم تقديم شهادة باجمالى مرتبه .

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

الواردة بالتعليمات التنفيذية رقم ١٥ لسنة ٢٠٠٢ ويتم تقدير النولون و التدرج فى قيمته سنويا.

عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الآتى:

يخصم من إجمالى الدخل الخاضع للضريبة مبلغ سبعة آلاف ومئتان جنيه ، ويتم حساب الضريبة على المتبقى وفقاً للأسعار الآتية:

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة	الخصم الضريبى
أكثر من ٧٢٠٠ حتى ٣٠٠٠٠	١٠٪	٢٢٨٠	٨٠٪
أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠	١٥٪	٢٢٥٠	٤٠٪
أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٢٠٠٠٠٠	٢٠٪	٣١٠٠٠	٥٪
أكثر من ٢٠٠٠٠٠	٢٢,٥٪	---	---

يكون الخصم الضريبى وفقاً لاحكام القانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧ وقرار وزير المالية رقم ١٩٥ لسنة ٢٠١٧ كما يلى :

- خصم نسبة ٨٠ ٪ من قيمة الضريبة المستحقة للشريحة الثانية و ٤٠ ٪ للشريحة الثالثة و ٥ ٪ للشريحة الرابعة ولا يستفيد بهذا الخصم من يخضعون

للشريحة الخامسة مع مراعاة ان يتم منح الخصم لمرة واحدة فقط وفقاً لاعلى شريحة يقع فيها الممول من اجمالى الضريبة المستحقة عليه.

- يتم تطبيق الخصم الضريبى بالنسبة لوعاء الارجاح التجارية والصناعية والمهن غير التجارية (مهن حره ) والثروه العقارية عن الفترة الضريبية كاملة

- يتم تطبيق الخصم الضريبى بالنسبة لوعاء ضريبة المراتب وما فى حكمها عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ ولا يطبق الخصم الضريبى على

الجزء من ايراد الممول الذى تحقق خلال الفترة السابقة على ٢٠١٧/٧/١ .

