

١ ٢ - ٤

إقرار الضريبة علي صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية غير المؤيد 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 شخص إعتباري لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٧٨ من قانون الضريبة علي الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .

تلتزم المصلحة باستلام الأقرار 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 الشخص الإعتباري :

نشاط الممول :

رقم التسجيل الضريبي :

رقم الملف الضريبي :

رقم الجهة :

الفترة الضريبية :

من يوم / شهر / سنة إلى يوم / شهر / سنة

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 :

مراجعة:

تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :

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 و اظهار شكل الارقام بوضوح.

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

٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع خطأ)

٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع صحيح)

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

				٥	٣	٩	٩

(وضع خطأ)

				-	٦	٠	٠	٣	١

(وضع صحيح)

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.

٣	٩	١	٩	٧	٠	٠	١	١	١	٩	٤	٤	٠	١	١

(وضع صحيح)

(وضع خطأ)

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

(وضع خطأ)

(وضع صحيح)

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

(وضع خطأ)

(وضع صحيح)

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

٨- يجب الالتزام 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 .

قائمة الاقرار التفصيلية

سنة الإقرار	البند	قائمة بيانات الإيرادات والتكاليف والمصروفات الأخرى
	١٠١	صافي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (يخصم منه)
	١٠٢	تكلفة المشتريات / الحصول على الإيراد
	١٠٣	مجمل الربح يضاف اليه
	١٠٤	مجمل ربح أنشطة أخرى
	١٠٥	الإيرادات الأخرى مرحل من جدول رقم (١)
	١٠٦	إجمالي مجمل الربح (١٠٥ + ١٠٤ + ١٠٣) (يخصم منه)
	١٠٧	إجمالي المصروفات العمومية وتشمل الأجور والمرتبات ، والانتقالات ، المياه والكهرباء ، والمصروفات الأخرى بدون التبرعات والإعانات المدفوعة للجهات الواردة في البند (٨) من المادة (٢٣) من القانون
	١٠٨	تبرعات لجهات حكومية
	١٠٩	صافي الربح / (الخسارة)
	١١٠	صافي ربح أنشطة أخرى مرحل من جدول رقم (٢)
	١١١	الوعاء الضريبي قبل خصم التبرعات المدفوعة لغير الجهات الحكومية [١١٠ + ١٠٩]
	١١٢	التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١١٠/١٠ من صافي الربح السنوي المعدل
	١١٣	الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) [١١٢ - ١١١]
	١١٤	الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي
	١١٥	صافي الوعاء الخاضع للضريبة [١١٤ - ١١٣]
	١١٦	هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ١١٣ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند.
	١١٧	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ١١٣ ، ١١٤ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند

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

** في حالة عدم تحديد تكلفة المشتريات أو تكلفة الإيرادات / المبيعات (بند ١٠٢) يتم احتساب مجمل الربح (بند ١٠٣) من خلال صافي الإيرادات (بند ١٠١)
مضروباً في نسبة مجمل الربح المتعارف عليها لهذا النشاط.



