

١ ع - ٤

## الإقرار الضريبي علي صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية غير مؤيد بحسابات سيارات (.....)

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 الاقرار الضريبي طبقاً لاحكام المادة ٨٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

بيانات إجباريه

سنة الاقرار: 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 بضرانب القيمة المضافة

وحدة المرور التابع لها

مراجعة:

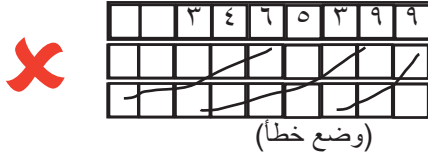
تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :

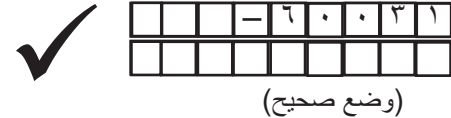
## تعليمات هامة جدا قبل البدء فى ملء الإقرارات الضريبية :-

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

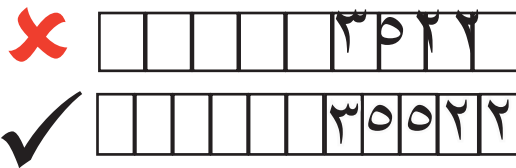
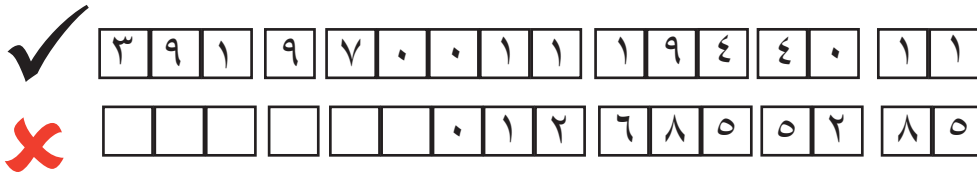
٢- عدم الكشط والتشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كما هى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.



٣- عدم كتابة كلمات فى اماكن كتابة الارقام 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 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 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 اولاً .





## الجدول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية - غير المؤيد بحسابات

جدول رقم ( ١ ) تحديد صافي ربح سيارات الاجرة حتى ١٢ راكب فأكثر والنقل حتى حمولة ٥ طن

جدول رقم (٥)	جدول رقم (٤)	جدول رقم (٣)	جدول رقم (٢)	جدول رقم (١)	البند	البيان
السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم	السيارة رقم		نوع السيارة (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 (بالجنيه)
					٤٠٣	* ايام العمل في السنة
					٤٠٤	* بالنسبة للاجرة و النقل الخفيف قيمة الإيرادات السنوية(بالجنيه) = (٤٠٣ × ٤٠٢) ** بالنسبة للنقل أكثر من ٥ طن قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) = (٤٠٣ × ٤٠٢ × ٤٠١)
					٤٠٥	نسبة صافي الربح
					٤٠٦	صافي الربح السنوي (٤٠٥ × ٤٠٤)=
					٤٠٦	مجموع صافي الربح السنوي = صافي الربح السنوي ( جدول (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥) ) يرحل إلي بند رقم (١٠٢) بصفحة الأوعية الضريبية

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

\*\*\* (إرشاد)



جدول رقم ( ٢ ) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح للأسهم و الحصص

اسم المساهم / الشريك	اسم الشركة	نسبة المساهمة أو الحصة	قيمة التوزيع	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
		% .		%	
		% .		%	
		% .		%	
إجمالي الضريبة المستحقة					

\* تعتبر الواقعة المنشئة للضريبة على توزيعات الأرباح هي وضع التوزيع تحت تصرف المساهم و ذلك بنقلها من ذمة الجهة التي قامت بالتوزيع إلى ذمة المساهم سواء تقرر التوزيع من مجلس الإدارة أو الجمعية العمومية أو أي سلطة أخرى مختصة بالتوزيع .  
\* تكون العبرة في تحديد الأرباح الموزعة بقيمة الربح المقرر توزيعه عن الأسهم و الحصص في أي صورة طبقاً لما هو ثابت في قرارات الجمعية العمومية أو قرارات مجالس الإدارة أو في تقارير الشركة و حساباتها أو أي وثائق أخرى ، أو بإقرار مقدمة الشخص المسئول عن إدارة الشركة خلال ثلاثين يوماً من تاريخ إنتهاء السنة المالية يتضمن بيان الأرباح المقرر توزيعها .  
\* بالنسبة لشركات الاشخاص تستحق ضريبة التوزيعات بنهاية الاجل المحدد لتقديم الاقرار الضريبي.

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

**التعليمات التنفيذية لأسس محاسبة السيارات النقل حتى ٥ طن فأكثر والركوب حتى ١٤ راكب فأقل:-**

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية (بالجنيه)	باقي 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

**الايراد اليومي لسيارات النقل الخفيف حتى ٥ طن لعام ٢٠١٢ (سنة الاساس) (يتم زيادته بواقع ٥% سنويا)**

البيان	محافظة القاهرة والاسكندرية (بالجنيه)	باقي 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 فأقل	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	باقي المحافظات
السيارات التي تستخدم السولار او الغاز بدون سائق	٣٠%	٣٥%
السيارات التي تستخدم السولار او الغاز (بسائق) او بنزين بدون سائق	٢٦%	٣٠%
السيارات التي تستخدم بنزين بسائق	٢٢%	٢٥%

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

- بالنسبة لسيارات النقل حمولة أكثر من ٥ طن لا يتم الاسترشاد بالايرادات الخاصة بالسيارات ولا يعتد بأسعار النولون الواردة بالتعليمات التنفيذية رقم ١٥ لسنة ٢٠٠٢ و يتم تقدير النولون و التدرج في قيمته سنوياً.

يتم حساب الضريبة بسعر ٢٢,٥% من الوعاء الضريبي - مع مراعاة التقريب للوعاء لأقرب عشرة جنيهاً أقل .

