

١ ع-٦

# إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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 الاعتباري الذي يلتزم بإمسك 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 الأقرار الضريبي طبقاً لاحكام المادة ٨٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

## عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

بيانات إجباريه

سنة الإقرار : ٢٠

إقرار أصلي  إقرار معدل  إقرار نهائي

إسم الشخص الاعتباري :

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:

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 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 إلكترونيا.

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 (لا يوجد - 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	
							٠	١	٢	٦	٨	٥	٥	٢	٨	٥

						٣	٥	٢	٢	
						٣	٥	٥	٢	٢

٥- يجب الالتزام 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)

						٣	٥	٢	٢	
						٣	٥	٥	٢	٢

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 إلكترونيا.

٨- يجب الالتزام 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 .

٣ ٦-٤

## بيانات الإقرار

سنة	شهر	يوم	إلى	سنة	شهر	يوم	من	٠٠١	مأمورية ضرائب:
٠٠٣	رقم التسجيل الضريبي:	٠٠٢	إسم الشخص الاعتباري:						
كود المأمورية	نوع الضريبة	المسلسل داخل النشاط	كود النشاط	الشاخعة	كود الشرطة	٠٠٤	رقم الملف الضريبي:		
								٠٠٥	قيمة المبيعات - الإيرادات السنوية:
									جنيهاً مصرياً .

السنة السابقة	سنة الإقرار	ملخص المستحقات الضريبية
		٠١٠ الضريبة المستحقة يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:
		٠١٥ * الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر
		٠٢٠ * الضريبة المقطوعة أو المحسوبة وفي حدود الضريبة المستحقة وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
		٠٢٥ * صافي الضريبة المستحقة [١٠ - (٢٠ + ١٥)] يخصم منها التسديدات:
		٠٣٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة
		٠٣٥ الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل
		٠٤٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
		٠٤٥ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
		٠٥٠ المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة
		٠٥٥ الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى اذا كان هذا الإقرار معدلاً
		٠٦٠ مجموع التسديدات من (٠٣٠ الى ٠٥٥)
		٠٦٥ * الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٠٢٥ مخصوماً منها ٠٦٠)
		٠٧٠ فروق ضريبة التوزيعات للأسهم والحصص
		٠٧٥ الضريبة المستحقة على توزيعات الحصص لشركات الأشخاص

سنة	شهر	يوم	بتاريخ:	٠٨٠	تم السداد <input type="radio"/> نقداً <input type="radio"/> بالشيك <input type="radio"/> سداد الكتروني رقم:
					مكتب بريد / بنك

**إقرار** - أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمانة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام من واقع المستندات المؤيدة لذلك وكما 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.

٠٠٨	إسم المحاسب	٠٠٦	إسم الممول:		
٠٠٩	توقيع المحاسب	٠٠٧	توقيع الممول:		
٠١٠	رقم القيد				
٠١١	المكتب التابع له المحاسب				
		سنة	شهر	يوم	تحريراً في:





## قائمة الإقرار التفصيلية

بيانات قائمة الدخل	البند	سنة الإقرار	السنة السابقة
* صافي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)	١٠١		
* تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)	١٠٢		
* مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)	١٠٣		
* الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)	١٠٤		
*** (إرشاد)			
* إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطات والإهلاكات وضريبة الدخل والضرريبة المؤجلة (مرحل من البنود ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل)	١٠٥		
*** (إرشاد)			
* صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)	١٠٦		
<b>٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي</b>			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)	٢٠١		
*** (إرشاد)			
قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات	٢٠٢		
*** (إرشاد)			
* الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)	٢٠٣		
*** (إرشاد)			
الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)	٢٠٤		
*** (إرشاد)			
ما يزيد عن نسبة إل ٢٠٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)	٢٠٥		
*** (إرشاد)			
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)	٢٠٦		
*** (إرشاد)			
الاحتياطات والمخصصات على اختلاف أنواعها (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٢٠٧		
*** (إرشاد)			
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية	٢٠٨		
*** (إرشاد)			
العوائد المدينة (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)	٢٠٩		
*** (إرشاد)			

## (تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البيان
		<b>٢١٠</b> الديون المدومة غير المستوفاة لشروط الخصم *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		<b>٢١١</b> الرصيد السالب لأساس الإهلاك *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		<b>٢١٢</b> مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء واعضاء مجالس الإدارة *** (إرشاد)
		<b>٢١٣</b> 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 ٤٠٧)
		<b>٢١٤</b> الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٨٠١)
		<b>٢١٥</b> إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		<b>٢١٦</b> * إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
		<b>٣ - يخضم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية</b>
		<b>٣.١</b> مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		<b>٣.٢</b> قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		<b>٣.٣</b> * الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

## ( تابع ) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البنود	(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		٣٠٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٣٠٥	مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٦	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٣٠٧	خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢)
		٣٠٨	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		٣٠٩	<b>صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية ( المعدل )</b> يخصم منه أو يضاف إليه
		٣١٠	التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الاهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية ، وكذا ما ينفقه المستثمر من مبالغ في احدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة ١٥ من القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ، بما لايجاوز ١١٠/١٠ من صافي الربح الضريبي .
		٣١١	الخسائر المرحلة *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١٢	<b>الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)</b>
		٣١٣	الإعفاءات *** (إرشاد) (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٤	٥٠ ٪ أو ٣٠ ٪ بحسب الاحوال من التكلفة الاستثمارية للمشروعات المؤسسه وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحة التنفيذية ويبدد اقصى ٨٠ ٪ من راس المال المدفوع حتى تاريخ بدء مزاولة النشاط وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته كما يجب الاتزيد مدة الخصم عن سبع سنوات من تاريخ بدء مزاولة النشاط.
		٣١٥	<b>صافي الوعاء الخاضع للضريبة</b> هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي
		٣١٦	(١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٥ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من مرفقات الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية - صفحة ١٢)
		٣١٧	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم باعداد الميزانية بعملة أجنبية
		٣١٨	صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنيه المصري وفقا للسعر المعدل من البنك المركزى فى تاريخ إعداد الميزانية

## قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في

السنة السابقة	سنة الإقرار	الرقم	الأصول غير المتداولة
		٦٠١	الأصول الثابتة
		٦٠٢	مشروعات تحت التنفيذ
		٦٠٣	استثمار عقارى
		٦٠٤	أصول غير ملموسة
		٦٠٥	الاستثمارات فى شركات شقيقة و ذات سيطرة مشتركة
		٦٠٦	استثمارات مالية متاحة للبيع
		٦٠٧	أصول ضريبية مؤجلة
		٦٠٨	مجموع الاصول غير المتداولة (٦٠٧ : ٦٠١)
		٦٠٩	الأصول المتداولة
		٦١٠	أصول محتفظ بها لغرض البيع
		٦١١	المخزون
		٦١٢	عملاء ومدينون وأوراق قبض
		٦١٣	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
		٦١٤	دفعات مقدمة
		٦١٥	استثمارات مالية
		٦١٦	النقدية وما فى حكمها
		٦١٧	مجموع الاصول المتداولة (٦١٥ : ٦٠٩)
		٦١٨	إجمالي الاصول (٦١٧ + ٦٠٨)
		٦١٩	حقوق الملكية
		٦٢٠	رأس المال المدفوع
		٦٢١	الاحتياطيات
		٦٢٢	المدفوعات المبنية على أسهم ( إذا استوفت شروط التصنيف كأدوات حقوق ملكية لذات المنشأة )
		٦٢٣	أرباح (خسائر) مرحلة
		٦٢٤	أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع
		٦٢٥	مجموع حقوق الملكية (٦٢٤ : ٦١٨)
		٦٢٦	الالتزامات غير المتداولة
		٦٢٧	سندات مُصدره
		٦٢٨	قروض من البنوك
		٦٢٩	قروض من شركات قابضة وشقيقة
		٦٣٠	التزامات نظم مزايا العاملين المحددة
		٦٣١	التزامات مالية عن المدفوعات المبنية على اسهم ( إذا استوفت شروط التصنيف كالتزامات مالية )
		٦٣٢	مخصصات طويلة الأجل
		٦٣٣	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٣٤	التزامات أخرى
		٦٣٥	مجموع الالتزامات غير متداولة (٦٣٤ : ٦٣١)
		٦٣٦	الالتزامات المتداولة
		٦٣٧	مخصصات
		٦٣٨	بنوك سحب على المكشوف
		٦٣٩	الموردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
		٦٤٠	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
		٦٤١	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
		٦٤٢	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
		٦٤٣	ضريبة الدخل المستحقة
		٦٤٤	التزامات محتفظ بها لغرض البيع
		٦٤٥	مجموع الالتزامات المتداولة (٦٤٤ : ٦٤٠)
		٦٤٦	مجموع حقوق الملكية والالتزامات (٦٤٦ + ٦٤٥ + ٦٤١)



## قائمة الدخل عن الفترة ٧٠٠

من:  /  /  شهر  سنة  إلى:  /  /  شهر  سنة

السنة السابقة	سنة الإقرار	رقم	الوصف
		٧٠١	إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من الجدول ٧٣٠)
			<u>يخصم</u>
			مردودات المبيعات
			خصم مسموح به
		٧٠٢	صافى إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧٠٣	تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ أو الجدول ٧٣٢) [يرحل للبند ١٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية]
		٧٠٤	مجموع الربح / الخسارة (يرحل للبند ١٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)
			<u>يضاف</u>
			الإيرادات المتنوعة
			الأرباح الرأسمالية
			التعويضات
			الخصم المكتسب
			الديون المدومة المحصلة
			عمولة البيع الدائنة
			أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية
			أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
			العوائد الدائنة
			عوائد معفاة.
			عوائد خاضعة.
			عوائد الأوراق المالية
			١ - مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
			٢ - غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
			قيمة بيع المخلفات
		٧٠٥	إجمالي الإيرادات (يرحل للبند ١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)
			<u>يخصم</u>
			مصرفات البيع و التوزيع
			م. إعلان و دعابة
			م. نف و حزم
			م. نقل للخارج
			عمولات
			خصم مسموح به
			ديون مدومة
			مصرفات متنوعة
		٧٠٦	إجمالي مصرفات البيع و التوزيع (يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية)

\*يراعى توضيح اسم المستفيد بهذه العمولات سواء كان شخص طبيعي ام شخص اعتباري.



## ( تابع ) قائمة الدخل

السنة السابقة	سنة الإقرار	الملاحظات	مصرفات إدارية وعمومية
			مصروفات تأسيس
			إيجارات
			إهلاكات الأصول الثابتة
			رسوم و ضرائب
			تبرعات و إعانات
			مخصصات
			مصروفات نثرية
			مكافأة ترك الخدمة
			مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات
			مرتبات و أجور وما في حكمها
			مصروفات سفر و انتقال
			مصروفات تأمين
			مصروفات نور و مياه و تليفون و توكس و أدوات كتابية
			أتعاب مراجعة حسابات
			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
		٧٠٧	إجمالي مصروفات عمومية وإدارية ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
			مصروفات تمويلية
			عوائد مدينة
			عمولة بنك
			خصم إصدار السندات
		٧٠٨	إجمالي المصروفات التمويلية ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧٠٩	صافي الربح ( الخسارة ) $[(٧٠٥)+(٧٠٤)]$ مخصوما منها $[(٧٠٨+٧٠٧+٧٠٦)]$
			<b>يخصم</b>
		٧١٠	ضريبة الدخل ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧١١	الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧١٢	صافي الربح ( الخسارة ) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة ( يرحد للبند ١٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

