

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 إستيفاء 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 بإستلام 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 الإعتباري :

نشاط الممول :

رقم التسجيل الضريبي :

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

رقم المبنى اسم الشارع / القرية الحي القسم / المركز المحافظة

عنوان النشاط الرئيسي :

عنوان المراسلة :

رقم التليفون (الأرضي) : الموبايل :

اسم المأمورية المسجل بها بضرائب 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 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 المامورية) 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 بالمول 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 الإقرار التفصيلية

بيانات قائمة الدخل	البند	سنة الإقرار	السنة السابقة
* صافى 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 و الاحتياطات والإهلاكات و ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة (مرحل من البنود ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل)	١٠٥		
*** (إرشاد)			
* صافى الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)	١٠٦		
<b>٢ - يضاف إلى صافى 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 و العقوبات 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</b> - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		<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 بالفاتون *** (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 مزاوله النشاط وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته كما يجب الاتزيد مدة الخصم عن سبع سنوات من تاريخ بدء مزاوله 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 المعطن 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 الأصول 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 الأصول المتداولة (٦١٥ : ٦٠٩)
		٦١٨	إجمالي الأصول (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 مصدره
		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 : ٦٣٦)
		٦٤٦	مجموع حقوق الملكية والالتزامات (٦٤٥ + ٦٤٢ + ٦٤١)

## ٧٠٠ قائمة الدخل عن الفترة

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
			مصاريف تأسيس
			إيجارات
			إهلاكات الأصول الثابتة
			رسوم و ضرائب
			تبرعات و إعانات
			مخصصات
			مصرفات ثنوية
			مكافأة ترك الخدمة
			مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات
			مرتبات و أجور وما في حكمها
			مصاريف سفر و انتقال
			مصاريف تأمين
			مصاريف 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
			مصرفات متنوعة
		٧٠٧	إجمالي مصرفات عمومية وإدارية ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
			مصرفات 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)

