



١ ٧-ع

## إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين

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.

### عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

تلتزم المصلحة باستلام الإقرار الضريبي طبقاً لاحكام المادة ٨٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

بيانات إجباريه

<input type="radio"/> إقرار معدل	<input type="radio"/> إقرار أصلي	<input type="text"/>	سنة الإقرار :
<input type="text"/>			إسم الشخص الاعتباري :
<input type="text"/>			رقم التسجيل الضريبي:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	رقم الملف الضريبي:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	رقم الجهة :
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	الفترة الضريبية:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	رقم المبنى
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	اسم الشارع / القرية
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	القسم / المركز
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	المحافظة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	رقم التليفون (الأرضي) :
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	الموبايل :
<input type="text"/>			اسم المأموره المسجل بها بضرانب القيمة المضافة:
<input type="text"/>			وكيل الشركة الحالي / صفته:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	عدد الموظفين :
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	عدد الفروع :
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	رقم الترخيص بالمزاولة :
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	تاريخ الترخيص :

<input type="text"/>
----------------------

<input type="text"/>	مراجعة:
<input type="text"/>	تاريخ المراجعة :
<input type="text"/>	رقم الوارد :

## بيانات استرشادية هامة :-

رأس المال العامل	٠٢٠	: عدد العاملين بالمنشأة:	٠٢١
رأس المال المستثمر	٠٢٢	: فرع لمنشأة أجنبيته:	٠٢٣
رأس المال المدفوع	٠٢٤		

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

- ١- الكتابة بخط واضح واظهار شكل الارقام بوضوح.
- ٢- عدم الكشط والتشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كما هي لانه سيتم التعرف عليها إلكترونيا.

	(وضع خطأ)		(وضع صحيح)
--	-----------	--	------------

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

	(وضع خطأ)		(وضع صحيح)
--	-----------	--	------------

- 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 المأمورية) مع عدم اهمال الاصفر الداخلى سواء فى مسلسل الملف او كود الشرطة او غيرها.

--	--

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

--	--

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

--	--

- ٧- الالتزام بوضع الخاتم الخاص بالمول او من يمثلته 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 أولاً .



## بيانات الإقرار

٠٠١ مأمورية ضرائب: من [ ] من [ ] شهر [ ] سنة [ ] إلى [ ] يوم [ ] شهر [ ] سنة [ ]

٠٠٢ إسم الشخص الإعتباري: [ ] رقم التسجيل الضريبي: [ ]

٠٠٤ رقم الملف الضريبي: [ ] كود الشرطة [ ] الشياخة [ ] كود النشاط [ ] المسلسل داخل النشاط [ ] نوع الضريبة [ ] كود المأمورية

٠٠٥ قيمة المبيعات - الإيرادات السنوية: [ ] جنياً مصرياً .

ملخص المستحقات الضريبية سنة الإقرار السنة السابقة

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

يخصم منها التسديدات:

٠٣٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

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 الأصلي إذا كان هذا الإقرار معدلاً

٠٦٠ مجموع التسديدات من (٠٣٠ إلى 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

٠٨٠ تم السداد نقداً  بالشيك  سداد الكتروني رقم: [ ] بتاريخ: [ ]

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 و كما 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

٠٠٩ توقيع المحاسب

٠١٠ رقم القيد

٠١١ المكتب التابع له المحاسب

٠٠٦ إسم الممول:

٠٠٧ توقيع الممول:

تحريراً في: [ ] يوم [ ] شهر [ ] سنة [ ]





## قائمة الإقرار التفصيلية

بيانات قائمة الدخل	سنة الإقرار	السنة السابقة
١ - <b>بيانات قائمة الدخل</b> رقم الأعمال من قائمة الدخل يشمل رقم الأعمال كافة الإيرادات الناتجة من عائد القروض و الإيرادات المشابهة وإيرادات الاعتب والعمولات وتوزيعات ارباح و صافى دخل المتاجرة و صافى الدخل من الادوات المالية المبوبة عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر و ارباح (خسائر) الاستثمارات المالية و إيرادات تأمين الحياة و التأمينات العامة أو أية إيرادات أخرى. تكلفة الحصول علي الإيراد من قائمة الدخل يتم تحديد تكلفة الحصول على الإيراد و تشمل تكلفة الودائع و التكاليف المشابهة ومصروفات الاعتب والعمولات و مصروفات فروع التأمين . مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل وتشمل الأرباح الناتجة عن بيع الأصول الراسماليه ارباح (خسائر) تقييم ارصدة الأصول والالتزامات بالعملة الاجنبية ذات الطبيعة النقدية بخلاف تلك التي بغرض المتاجرة او المبوبة عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر. إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات و الاهلاكات و ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة يشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل مثل المصروفات العمومية والإدارية (الأجور و المرتبات و الانتقالات و المياه و الاهلاكات) و المصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل مثل عبء الاضمحلال عن خسائر الائتمان و المخصصات الأخرى و غيرها كما تشمل الضريبة الدخلية و الضريبة المؤجلة صافى الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)	١٠١	١٠٢
٢ - <b>يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي</b> مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل و تم ترحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية ووفقا للمعايير الصادره عن البنك المركزي المصرى او هيئه الرقابه المالية على التأمين ووفقا لمعايير المحاسبه المصريه (مرحل من الجدول رقم ٤٠١) قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية و المعنوية المملوكة للمنشأ و المحملة على قائمة الدخل و المحسوبة وفقا للأسس المحاسبية الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول * الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم اهلاكها وفقا للمادة (٢٦) من القانون. * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم اهلاكها بطريقة القسط الثابت ووفقاً للبندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون. (مرحل من الجدول ٤٠٣) الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة المؤجلة (تدرج المبالغ في هذا البند بالموجب او بالسالب حسب الاحوال) (مرحل من الجدول رقم ٤١٦) سواء كانت اموال او التزامات ضريبية مؤجلة ما يزيد عن نسبة إل ٢٠ ٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة الزيادة عن نسبة ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية (مرحل من الجدول رقم ٤١٥) التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢) الاحتياطيات و المخصصات على اختلاف أنواعها قيمة الإضافات الى المخصصات بما فيها عبء اضمحلال خسائر الائتمان و الاحتياطيات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١ (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٢٠١	٢٠٢
	٢٠٣	٢٠٤
	٢٠٥	٢٠٦
	٢٠٦	٢٠٧

## (تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	رقم	(تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
		٢٠٨	الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية قيمة الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية التي تتحملها المنشأة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنائية أو جنحة عمديه.
		٢٠٩	العوائد المدينة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)
		٢١٠	الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل التي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٢١١	الرصيد السالب لأساس الإهلاك الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها. (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢١٢	مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعية العمومية المحملة على قائمة الدخل
		٢١٣	ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل
		٢١٤	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)
		٢١٥	إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٦	إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
السنة السابقة	سنة الإقرار	رقم	٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		٣٠١	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من التكاليف واجبة الخصم التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل وفقاً للمعايير الصادرة عن البنك المركزي المصري أو الهيئة العامة للرقابة المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		٣٠٢	قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون اهلاكات الأصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٣٠٣	الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول * الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١) و(٢) من المادة(٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)



## (تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	٣٠٨	(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		٣٠٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦ ) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة
		٣٠٥	المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠ ) المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم
		٣٠٦	المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤ ) ٨٠ ٪ من عبء اضمحلال خسائر القروض التي تلتزم البنوك بتكوينها
		٣٠٧	وفقا لقواعد إعداد و تصوير القوائم المالية و أسس التقييم الصادرة عن البنك المركزي (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤ ) الزيادة في المستخدم من مخصص عبء اضمحلال خسائر الإئتمان عن نسبة
		٣٠٨	ال ٨٠ ٪ من مخصص عبء اضمحلال خسائر الإئتمان التي تلتزم البنوك بتكوينها وفقا لقواعد إعداد و تصوير القوائم المالية و أسس التقييم الصادرة عن البنك المركزي طبقا لحكم م ٥٢ بند ٢ ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و المدة ٦٠ من اللائحة التنفيذية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤ ) قيمة المخصصات الفنية التي تلتزم شركات التأمين بتكوينها وفقاً
		٣٠٩	لاحكام القانون ١٠ لسنة ١٩٨٠ , و وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية
		٣١٠	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣ )
		٣١١	<b>صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية ( المعدل )</b>
		٣١٢	التبرعات و الإعانات المدفوعة يخصم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢ ) الخسائر المرحلة
		٣١٣	يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ، ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٢ )
		٣١٤	<b>الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)</b>
		٣١٥	الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ )
		٣١٦	٥٠ ٪ أو ٣٠ ٪ بحسب الاحوال من التكلفة الاستثمارية للمشروعات المؤسسه وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحة التنفيذية ويحد أقصى ٨٠ ٪ من راس المال المدفوع حتى تاريخ بدء مزاولة النشاط وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته كما يجب الا تزيد مدة الخصم عن سبع سنوات من تاريخ بدء مزاولة النشاط. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ )
		٣١٧	<b>صافي الوعاء الخاضع للضريبة</b>
		٣١٨	هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقا للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية









## ( تابع ) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين

## جدول رقم (٤٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للعواء الضريبي

بيـان	سنة الإقرار	السنة السابقة
١- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط		
٢- العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلى سعر الائتمان والخصم		
٣- عوائد القروض المستخدمة في النشاط المساوية للعوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة أو المعفاة منها .		
<b>٤٠٥ الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)</b>		

بيـان	سنة الإقرار	السنة السابقة
ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل إلى البند ٢١٠ في قائمة الإقرار التفصيلية)		
ديون معدومة مخصصة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل إلى البند ٣٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)		

## جدول رقم (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

الدولة	العوائد والتوزيعات وغيرها	أرباح / خسارة العملية / الفرع	الضريبة الأجنبية	
			المسدد في سنة الإقرار	المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية
<b>٤٠٧ الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية - ملخص المستحقات الضريبية)</b>				

## جدول رقم (٤٠٨) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية

بيـان	سنة الإقرار	السنة السابقة
تكلفة التمويل والاستثمار للإيرادات المعفاة		
تكلفة التمويل و الاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً للقانون ٩٦ لسنة ٢٠١٥		
تكلفة التمويل و الاستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في البورصة		
تكلفة التمويل و الاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاة		
فروق تجميل عوائد أدون الخزنة الدولارية		
خسائر الإضمحلال		
فروق تقييم العملة المدينة غير المحققه		
فروق العملة الدائنة المحققة * (السابق خصمها من الوعاء )		
ما زاد عن نسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً		
<b>٤٠٨ الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)</b>		

فروق العملة الدائنة المحققة طبقاً لنص المادة ١٧ من قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته والمادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥





(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

(تابع) جدول رقم (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكها

(ب) بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

الإجمالي	أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة أساس الإهلاك مادة (٢٦) ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥		أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت مادة (٢٥) ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥		بيان
	حسابات آلية و مستلزمات	أصول أخرى	أصول معنوية تم شرائها	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	
	٥٠ %	٢٥ %	١٠ %	٥ %	نسبة الإهلاك
					رصيد أول المدة
					إجمالي الإضافات
					إجمالي الاستبعادات
					رصيد آخر المدة
					الإهلاك الضريبي (١)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(يرحل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الأقرار التفصيلية).

\* إجمالي الإهلاك الضريبي (١)

\* بالنسبة للأصول التي يتم إهلاكها طبقا لاساس الإهلاك الوارد بنص المادة (٢٦) فإذا كان رصيد آخر المدة بالسالب (يرحل للبند ٢١١ في قائمة الأقرار التفصيلية).



(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الاشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين

جدول رقم (٤١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترجيلها	مبالغ لم يتم ترجيلها	
				خسائر ناتجة عن النشاط	خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية
إجمالي الخسائر الواجب ترجيلها وتخضم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية (يرحل للبند رقم ٣١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية).					

٤١٢

جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
توزيعات أرباح الأسهم والحصص التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لاحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.		
فروق العملة المدينة المحققة * ( السابق إضافتها الى الوعاء )		
فروق العملة الدائنة غير المحققة		
عكس خسائر الإضمحلال		
مجموع الخصومات / الإضافات (يرحل للبند رقم ٣١٠ في قائمة الإقرار التفصيلية)		

٤١٣

جدول رقم (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

بيان	المبلغ
أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥	
١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة*	
٢- توزيعات وارباح صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل استثمارها في الأوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن ٨٠ ٪ و عاندا الاستثمار في صناديق الإستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخرانة ، و أرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاطها على الاستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .	
٣- العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون.	
٤- توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو القابضة من الشركات التابعة المقيمة و غير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠ ٪ من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الأم أو القابضة طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ١٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و ذلك بالشروط التالية:-	
أ - ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن ٢٥ ٪ في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت.	
ب - ألا تقل مدة الحيازة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين أو ان يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين.	
٥- الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية طبقاً لاحكام قرار بقانون ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .	
ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة	
١-	
٢-	
* إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)	

فروق العملة المدينة المحققة طبقاً لنص المادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥



( تابع ) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين

جدول رقم (٤١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥		
منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة		
منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة		
١- الإجمالي		
يخصم:		
٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية		
٤١٥ الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١)		
(يرحل للبند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)		

جدول رقم (٤١٦) الضرائب المؤجلة

المبلغ	البيان
	الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابله للخصم مستقبلاً)
	الإجمالي (١)
	الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)
	الإجمالي (٢)
	الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع (١)-(٢)]
	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون عن سنة الإقرار (٤)
	٤١٦ الصافي (٤مخصوماً منها ٣) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)



( تابع ) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين

جدول رقم ( ١٧ ) عائد أذون و سندات الخزانة المكتتب فيها و المستحق خلال العام

السنة السابقة		سنة الاقرار	البيــــــــان
			عائد أذون الخزانة
			عائد سندات الخزانة
			الضريبة المحسوبة علي عائد أذون الخزانة
			الضريبة المحسوبة علي عائد سندات الخزانة
			الضريبة المسددة علي عائد أذون الخزانة
			الضريبة المسددة علي عائد سندات الخزانة

جدول رقم ( ١٨ ) أرباح أو خسائر ( بيع الاسهم أو الحوص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم ) في شركات اعتبارية مقيمة غير مقيمة في البورصة المصرية

اسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	قيمة البيع	قيمة الشراء	صافي الربح/ الخسارة	* الضريبة
		%				
		%				
		%				
		%				
الضريبة واجبة السداد						

- \* تلتزم الجهة المنفذة للعمليات بخضم و توريد الضريبة .  
 \* في حالة وجود إتفاقية تجنب ازدواج ضريبي بين دولة المتصرف و دولة مصدر الإيراد تطبيق الاتفاقية و ذلك حسب واقعة التصرف .  
 \* في حالة عدم وجود إتفاقية يتم احتساب سعر الضريبة طبقاً لحكم المادة ٤٩ بالنسبة للشخص الاعتباري و حكم المادة ٨ بالنسبة للشخص الطبيعي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .

جدول رقم ( ١٩ ) توزيعات الارباح للاسهم / الحوص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة

إجمالي التوزيعات		الورقة المالية
أخرى	بنسبة مساهمة أكثر من ٢٥ % والاحتفاظ لأكثر من سنتين	
		* إجمالي التوزيعات (١) (يرحل للجدول ٤١٣)
		الوعاء الخاضع
		سعر الضريبة
		الضريبة المستحقة
		إجمالي الضريبة المستحقة
		إجمالي الضريبة المخصومه عند التوزيع
		الفروق الضريبية الواجبة السداد ( ترحل للبند ٧٠ ، بصفحة الأوعية الخاضعة )







( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥.٣ المساهمات في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟  
 لا  نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوى
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		
	%		

٤ بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها:

نعم  لا

١- أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة

نعم  لا

٢- أن تكون مصر المقر الذي تنعقد به اجتماعات مجلس الإدارة

نعم  لا

٣- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠ ٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة

نعم  لا

٤- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠ ٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت

في حالة الإجابة (نعم) حدد أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	ارقام الشروط المنطبقة

ملحوظة: لا يعد الشخص الاعتباري مقيماً في مصر استناداً لوجود مركز إدارة فعلى إذا تبين لمصلحة الضرائب أن الشخص الاعتباري اتخذ هذا المركز بقصد تجنب الالتزامات الضريبية.



## (تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٤ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

س هل قامت المنشأة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة؟

- أ العوائد (تشمل العوائد المعلاة على أصل القرض)
- ب \* الإتاوات (مثل برامج الكمبيوتر وغيرها)
- ج مقابل الخدمات (مثل عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها)
- د مقابل نشاط الرياضي أو الفنان
- نعم لا نعم لا نعم لا نعم لا

إذا كانت الإجابة (نعم) في أي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول التالي:

اسم الجهة	دولته الجهة	المبلغ المدفوع	تاريخ التحويل / السداد	نوع المصروف	الضريبة المستحقة	تاريخ التحويل / السداد

## الإجمالي

□ الإتاوات: المبالغ المدفوعة أيا كان نوعها مقابل استعمال أو الحق في استعمال حقوق النشر الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك أفلام السينما، وأي براءة اختراع أو علامة تجارية أو تصميم أو نموذج أو خطة أو تركيبية أو عملية سرية أو مقابل استعمال أو الحق في استعمال معدات صناعية أو تجارية أو علمية أو معلومات متعلقة بالخبرة الصناعية أو التجارية أو العلمية ، و تشمل الإتاوات جميع المبالغ التي تدفع مقابل تأجير المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية.

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

س هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي:

اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	المبلغ المدفوع



## (تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥.٦	التعاملات مع الأشخاص المرتبطة	نعم	لا
س	هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟		

إذا كانت الإجابة "نعم"، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة	بلد المنشأ بالنسبة للمبلغ	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	القيمة		اسم الشخص المرتبط
			التعامل المستة المسابقة	قيمته الإقرار سنة الإقرار	

س هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

إذا كانت الإجابة "نعم"، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

دولة المورد/ مؤدى الخدمة	بلد المنشأ بالنسبة للمبلغ	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	قيمة التعامل		نوع التعامل (ب)	نوع الارتباط (أ)	اسم الشخص المرتبط
			المستة المسابقة	قيمته الإقرار سنة الإقرار			

( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٧ | الإيرادات المحققة بالخارج

هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟

ن

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي:

أخرى	إتاوات و ايجارات و فوائد قروض	نتائج تعامل فى أوراق مالية	توزيعات	عمليات و ارباح فروع	البيان
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



## (تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

## ٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

نعم	لا
-----	----

هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ضع علامة (✓) في الجدول التالي:


- ١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.
- ٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.
- ٣- تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى.
- ٤- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال.

نعم	لا
-----	----

هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط؟

نعم	لا
-----	----

هل تم خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة من إعادة التقييم في حالة تغيير الشكل القانوني للشخص الاعتباري

إذا كانت الإجابة "لا" ضع علامة (✓) في الجدول التالي:


هل تم تأجيل خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة عن إعادة تقييم للضريبي:

إذا كانت الإجابة نعم ضع علامة (✓) في الجدول التالي

- لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية:

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

- لأغراض حساب الضريبة، تم ترحيل المخصصات و الاحتياطات طبقاً للقيم الدفترية:

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

نعم	لا
-----	----

- تحتفظ المنشأة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني

\* يشترط لتأجيل الخضوع للضريبة الا يتم التصرف في الأسهم او الحصص الناتجة عن تغيير الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير الشكل القانوني او الا يكون احد اطراف عملية تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم

## ٥٠٩ بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية

في حالة الإجابة "نعم" برجاء ملء الجدول التالي :-

نعم	لا
-----	----

هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة)؟

قيمة الرصيد	البند
	الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية
	الضريبة على المرتبات
	ضريبه محصلة طبقا لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة
	ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر
	ضريبه مبيعات
	التأمينات الاجتماعية
	الضريبة على التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص
	الضريبة على الأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في بورصة الأوراق المالية
	الإجمالي



























## شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات

## قائمة الدخل عن الفترة الضريبية

٧٠٠

من:           إلى:          

السنة السابقة	سنة الاقرار	الرمز	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠١	فائض (عجز) النشاط التأميني
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٢	الإجمالي
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٣	صافي الدخل من الاستثمارات
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٤	مخصصات انتفى الغرض منها
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٥	إيرادات تشغيل أخرى
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٦	الإجمالي (٧٠٥ حتى ٧٠٣)
<input type="text"/>	<input type="text"/>		يخصم منه:
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٧	إهلاك الأصول الثابتة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٨	إستهلاك الأصول غير الملموسة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧٠٩	مخصصات
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١٠	تكلفة مكافآت ترك الخدمة والمزايا الإضافية
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١١	مصروفات تشغيل أخرى
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١٢	خسائر إضمحلال ارصدة شركات التأمين وإعادة التأمين
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١٣	صافي أرباح ( خسائر) الفترة / العام قبل الضريبة ٧٠٦- (٧٠٧ حتى ٧١٢)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١٤	ضريبة الدخل عن العام / الفترة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١٥	إيراد ( مصروف ) الضريبة المؤجلة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١٦	صافي أرباح ( خسائر) الفترة / العام بعد خصم الضريبة ٧١٣ (٧١٤ + ٧١٥)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٧١٧	نصيب السهم من حصة المساهمين في صافي أرباح العام / الفترة

شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات

قائمة الدخل الشامل عن الفترة الضريبية

٨٠٠

من:  /  /  (يوم / شهر / سنة) إلى:  /  /  (يوم / شهر / سنة)

السنة السابقة

سنة الإقرار

٨٠١

ربح السنه (مرحل من الجدول ....)

الدخل الشامل الاخير:-

٨٠٢ فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية

٨٠٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

٨٠٤ تغطية التدفق النقدي

٨٠٥ الارباح/ الخسائر الاكثوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

٨٠٦ نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة

٨٠٧

٨٠٨

٨٠٩

٨١٠

٨١١

٨١٢

٨١٣

٨١٤

٨١٥

٨١٦

٨١٧

٨١٨

إجمالي الدخل الشامل

يخصم منه :-

٨١٩ ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى

٨٢٠

(٨١٩ - ٨١٨) صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة

٨٢١

اجمالي الدخل الشامل عن السنة (٨٢٠ + ٨٠١)



## شركات التأمين وإعادة التأمين

قائمة المركز المالي في		يوم	شهر	سنة	البند	شركات تأمين وإعادة التأمين
السنة السابقة	سنة الاقرار					
					٦٢٠	شركات تأمين و إعادة التأمين شركات محلية
					٦٢١	شركات بالخارج
					٦٢٢	أرصدة مدينة لاتفاقيات إعادة التأمين
					٦٢٣	المال الاحتياطي لعمليات إعادة التأمين مدينون و أرصدة مدينة أخرى
					٦٢٤	وكلاء منتجون
					٦٢٥	مستأجرو عقارات
					٦٢٦	إيراد استثمار و فوائد مستحقة
					٦٢٧	مدينون و حسابات جارية مدينة
					٦٢٨	مدفوعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
					٦٢٩	أصول ضريبية مؤجلة أصول أخرى
					٦٣٠	وسائل نقل و إنتقال
					٦٣١	أثاث و معدات مكتبية
					٦٣٢	أثاث شقق مفروشة ملك الشركة
					٦٣٣	رصيد حساب الأرباح و الخسائر
					٦٣٤	حسابات نظامية حقوق المساهمين
					٦٣٥	رأس المال المدفوع الإحتياطيات
					٦٣٦	إحتياطي قانوني
					٦٣٧	إحتياطي شراء سندات
					٦٣٨	إحتياطي ارتفاع أسعار أصول ثابتة
					٦٣٩	إحتياطي عام
					٦٤٠	إحتياطيات أخرى
					٦٤١	حملة الوثائق
					٦٤٢	المخصصات الفنية لعمليات الحياة و تكوين الأموال المال الإحتياطي ( الإحتياطي الحسابي )
					٦٤٣	مخصص تعويضات تحت التسوية



شركات التأمين وإعادة التأمين

٦٠٠ قائمة إيرادات ومصروفات فرع تكوين الأموال عن الفترة الضريبية

من:  /  /  سنة: إلى:  /  /  سنة

السنة السابقة	سنة الاقرار	الرمز	الإيرادات
		٦٠١	إجمالي الأقساط المباشرة
		٦٠٢	إجمالي أقساط إعادة التأمين الواردة
		٦٠٣	إجمالي الأقساط
		٦٠٤	يخصم أقساط إعادة التأمين الصادر
		٦٠٥	يستبعد أقساط وثائق مرتبطة بوحدة استثمار
		٦٠٦	صافي الأقساط
		٦٠٧	التغير في قيمة الاحتياطي الحسابي
		٦٠٨	الاحتياطي الحسابي في أول الفترة بدون احتياطي الوحدات الاستثمارية
		٦٠٩	الاحتياطي الحسابي في آخر الفترة بدون احتياطي الوحدات الاستثمارية
		٦١٠	عمولات عمليات إعادة التأمين الصادر
		٦١١	صافي الدخل من الاستثمارات بدون عائد المحافظ المرتبطة بوحدة استثمارية
		٦١٢	إيرادات تشغيل أخرى
		٦١٣	إجمالي الإيرادات
		٦١٤	المصروفات
		٦١٥	التعويضات المسددة عن العمليات المباشرة
		٦١٦	التعويضات المسددة عن عمليات إعادة التأمين الوارد
		٦١٧	إجمالي التعويضات المسددة عن العمليات المباشرة
		٦١٨	يخصم التعويضات المستردة عن عمليات إعادة التأمين الصادر
		٦١٩	يستبعد التعويضات المسددة عن وثائق مرتبطة بوحدة استثمار
		٦٢٠	صافي التعويضات
		٦٢١	التغير في قيمة مخصص المطالبات تحت التسديد
		٦٢٢	مخصص المطالبات تحت التسديد في آخر الفترة
		٦٢٣	مخصص المطالبات تحت التسديد في أول الفترة
		٦٢٤	عمولات مباشرة
		٦٢٥	تكاليف الإنتاج
		٦٢٦	عمولات عمليات إعادة التأمين الوارد
		٦٢٧	إجمالي العمولات وتكاليف الإنتاج
		٦٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
		٦٢٩	خسائر إضمحلال مدينو عمليات التأمين
		٦٣٠	مصروفات تشغيل أخرى
		٦٣٠	إجمالي المصروفات
		٦٣١	فائض (عجز) نشاط تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال - مرحل لقائمة الدخل



## شركات التأمين وإعادة التأمين

قائمة الدخل الشامل عن الفترة الضريبية

٨٠٠

من:           إلى:          

السنة السابقة

سنة الإقرار

٨٠١

ربح السنة (مرحل من الجدول ....)

٨٠١

الدخل الشامل الاخير:-

فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية

٨٠٢

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

٨٠٣

تغطية التدفق النقدي

٨٠٤

الارباح/ الخسائر الاكثورية من نظم المزايا المحددة للمعاشات

٨٠٥

نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة

٨٠٦

٨٠٧

٨٠٨

٨٠٩

٨١٠

٨١١

٨١٢

٨١٣

٨١٤

٨١٥

٨١٦

٨١٧

٨١٨

إجمالي الدخل الشامل

يخصم منه :-

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى

٨١٩

صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (٨١٩ - ٨١٨)

٨٢٠

اجمالي الدخل الشامل عن السنة (٨٢٠ + ٨٠١)

٨٢١



## بيانات متعلقة بالقرار المسبق

١ هل صدر للمنشأة خلال العام قرار من رئيس مصلحة الضرائب بشأن معاملات ضريبية ذات آثار ضريبية مؤثرة طبقاً لحكم المادة ١٢٧ من القانون. نعم  لا

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الآتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

يوم	شهر	سنة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

تاريخ صدوره:

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

رقم القرار:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

٤ في حالة عدم الالتزام بالقرار المسبق الصادر من المصلحة برجاء ذكر المعالجة التي قمت بها وتأثيرها على الوعاء الضريبي وأسباب عدم الالتزام بالقرار.

٥ بيان بعدد الصناديق التابعة لكل بنك وهل قدمت الاقرارات الضريبية من عدمه.

جدول يوضح عدد صناديق الاستثمار الخاصة بالبنك / شركة التأمين .

تاريخ تقديم الاقرار	رأس المال	نشاطة	رقم الملف	اسم الصندوق	تسلسل
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>