



ع - ٦ - ١

إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الإعتبارية

هذا الإقرار يعتبر رهنياً 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 المادة (٢٨) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

يلتزم الممول بتقديم الإقرار الضريبي من خلال الوسائل الإلكترونية المتاحة طبقاً لأحكام المادة (٣٢) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

بيانات إجباريه

| | | | | | |
|--|---|--|---|-----------------------------------|----------|
| <input type="radio"/> سنة الإقرار: | ٣ ٢ ٠ ٢ | بيان: إقرار أصلي | <input checked="" type="radio"/> إقرار معدل | <input type="radio"/> إقرار نهائي | |
| إسم الشخص الإعتباري : | راشن اندستريز اوفرسيز ايجيبت ار اي اوه | | | | |
| نشاط الممول : | الانشطة المحاسبية والمراجعة ومسك الدفاتر والاستشارات ال | | | | |
| رقم التسجيل الضريبي:- | ٥ ٥ ٣ ١ ٧ ٢ ٩ ١ ٧ | | | | |
| الفترة الضريبية : من | ١ ٠ ١ ٣ ٠ ٢ ٢ ٣ ١ ٢ ٣ ١ ٢ ٣ ٠ ٢ ٢ | | | | |
| عنوان النشاط الرئيسي: | رقم المبنى | اسم الشارع / القرية | الحي | القسم / المركز | المحافظة |
| عنوان المراسلة: | ٠٠ | وحده اداريه بمساحه 2م11منطقه ميناء شرق بور س | استكمال | بور سعيد | استكمال |
| رقم التليفون (لأرضي) : | ٠٠ | وحده اداريه بمساحه 2م11منطقه ميناء شرق بور س | استكمال | بور سعيد | استكمال |
| اسم المأموره المسجل بها بضرائب القيمة المضافة : | ٠٢٢ - ٠٢٢ - ٠٢٢ - ٠٢٢ | الموبايل | ٠٢٢ - ٠٢٢ - ٠٢٢ - ٠٢٢ | | |
| مراجعة : | الادارة المركزية مركز اول كبار الممولين | | | | |
| تاريخ المراجعة : | | | | | |
| رقم الوارد : | | | | | |

بيانات استرشادية هامة :-

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---|---|---|---|-----|------------------------|--------------------|-----------|--------------------|----------------------|---------------|
| ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠٢١ | عدد العاملين بالمنشأة: | ٨.٢٠٨ | ٠٢٠ | رأس المال العامل : | | |
| | | | | | | ٠٢٣ | فرع لمنشأة أجنبيه: | ٨.٢٠٨ | ٠٢٢ | رأس المال المستثمر : | |
| ش أموال - شركات مساهمة | | | | | | ٠٢٥ | الكيان القانوني : | ١.١٩٩.٨٣٦ | ٠٢٤ | رأس المال المدفوع : | |
| | | | | | | | | ٢٢.٥ | % | ٠٢٦ | سعر الضريبة : |

ع - ٦ - ٣

الإدارة المركزية مركز اول كبار الممولين من: ٢٠٢٣٠١٠١ إلى: ٢٠٢٣١٢٣١

٠١ مأمورية ضرائب :

٠٢ إسم الممول :

٠٣ رقم التسجيل الضريبي:

٠٥ قيمة المبيعات - الإيرادات السنوية :

٠ جنيتهاً مصرياً

٠٦ قيمة المساهمة التكافلية :

٠٤ نسبة المساهمة ٢.٥ في الألف

| السنة السابقة | سنة الإقرار | ملخص المستحقات الضريبية |
|---------------|-------------|--|
| . | . | ٠١٠ الضريبة المستحقة يضم 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 و في حدود الضريبة المستحقة وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته. |
| . | . | ٠٢٥ * صافي الضريبة المستحقة $[(٢٠١٥) - ١٠]$ يضم 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 والتحصيل تحت حساب الضريبة |
| . | . | ٠٥٥ الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى اذا كان هذا الإقرار معدلا |
| . | . | ٠٦٠ مجموع التسديدات من (٠٣٠ إلى ٠٥٥) |
| . | . | ٠٦٥ * الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٠٢٥ مخصوماً منها ٠٦٠) |
| . | . | ٠٦٦ تسويات |
| . | . | ٠٦٧ فروق الضريبة واجبة السداد |
| . | . | ٠٧٠ فروق ضريبة أرباح وعوائد وتوزيعات حملة الوثائق وتوزيعات الأرباح للأسهم والحصص |
| . | . | ٠٧٥ الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح لشركات الاشخاص |
| . | . | ٠٨٠ فروق ضريبة عائد أذون / سندات الخزانة (مادة ٥٨) |
| . | . | ٠٨٥ تم السداد <input type="radio"/> مطالبة بنكية <input type="radio"/> خصماً من الرصيد الدائن <input type="radio"/> سداد الكتروني <input type="radio"/> برقم: <input type="text"/> |

بتاريخ:

مكتب بريد / بنك

إقرار - أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمينة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام من واقع المستندات المؤيدة لذلك و كما أقر بعلمي التام بالجزاء والعقوبات الواردة بالقانون في حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبي المقدم للحقيقة، وأن الإقرار الضريبي تم إعداده وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية.

| | |
|----------------------|------------------------------|
| <input type="text"/> | ٠٩ توقيع المحاسب: |
| <input type="text"/> | ١٠ رقم القيد: |
| <input type="text"/> | ١١ المكتب التابع له المحاسب: |
| <input type="text"/> | ١٢ رقم التسجيل الضريبي: |

٠٧ إسم الممول : راشن اندستريز اوفرسيز ايجيبت ار اي اوه

٠٨ توقيع الممول :

تحريراً في: 

قائمة الإقرار التفصيلية

| السنة السابقة | سنة الإقرار | البند | ١ - بيانات قائمة الدخل |
|---------------|-------------|-------|---|
| . | . | ١٠١ | * صافي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل) |
| . | . | ١٠٢ | * تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل) |
| . | . | ١٠٣ | * مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل) |
| ١٢٠ | . | ١٠٤ | * الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل) *** (إرشاد) |
| ٥٣٢,٩٠٩ | ٢٦,٠٥٦ | ١٠٥ | * إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والاهلاكات وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (مرحل من البنود ٧٠٦ ، ٧٠٨، ٧٠٧ ، ٧١١، ٧١٠ من قائمة الدخل) *** (إرشاد) |
| ٥٣٢,٧٨٩- | ٢٦,٠٥٦- | ١٠٦ | * صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل) |
| | | | ٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي |
| . | . | ٢٠١ | مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة (مرحل من الجدول رقم ٤٠١) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٢ | قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٣ | * الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٤ | الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة (مرحل من الجدول رقم ٤١٦) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٥ | ما يزيد عن نسبة إل ٢٠% المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة (مرحل من الجدول رقم ٤١٥) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٦ | التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٧ | الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٨ | الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية *** (إرشاد) |
| . | . | ٢٠٩ | العوائد المدنية (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥) *** (إرشاد) |

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

| السنة السابقة | سنة الإقرار | البند | (تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي |
|---------------|-------------|-------|--|
| . | . | ٢١٠ | الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢١١ | الرصيد السالب لأساس الإهلاك (مرحل من الجدول رقم ٤١١) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢١٢ | مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء و أعضاء مجالس الادارة *** (إرشاد) |

خسائر أجنبية محققة خارج مصر

| | | | |
|----------|---------|-----|---|
| . | . | ٢١٣ | الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧) |
| . | . | ٢١٤ | الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٨٠١) *** (إرشاد) |
| . | . | ٢١٥ | إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨) |
| ٥٣٢.٧٨٩- | ٣٦.٠٥٦- | ٢١٦ | * إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية) |

٣- يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى
أجمالي الخسارة الضريبية

| | | | |
|---|---|-----|--|
| . | . | ٣٠١ | مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩) *** (إرشاد) |
| . | . | ٣٠٢ | قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم ٤١١) *** (إرشاد) |
| . | . | ٣٠٣ | * الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣) *** (إرشاد) |

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

| السنة السابقة | سنة الإقرار | البند | (تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية |
|---------------|-------------|-------|---|
| . | . | ٣٠٤ | ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦) *** (إرشاد) |
| . | . | ٣٠٥ | مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة (مرحل من الجدول رقم ٤١٠) *** (إرشاد) |
| . | . | ٣٠٦ | المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤) *** (إرشاد) |
| . | . | ٣٠٧ | خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢) *** (إرشاد) |
| . | . | ٣٠٨ | خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣) |
| ٥٣٢.٧٨٩- | ٢٦.٠٥٦- | ٣٠٩ | صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) |

يخصم منه أو يضاف إليه

| | | | |
|------------|---------|-----|---|
| . | . | ٣١٠ | التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 لا يجاوز ١٠ / ١١٠ من صافي الربح الضريبي . |
| ٦٢٢.٦١٨ | . | ٣١١ | الخسائر المرحلة (مرحل من الجدول رقم ٤١٢) *** (إرشاد) |
| ١.١٥٥.٤٠٧- | ٢٦.٠٥٦- | ٣١٢ | الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) |
| . | . | ٣١٣ | الإعفاءات (مرحل من الجدول رقم ٤١٤) *** (إرشاد) |
| . | . | ٣١٤ | الحافز الاستثماري الخاص بالمشروعات الاستثمارية المؤسسه وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولائحة التنفيذ . (مرحل من الجدول رقم ٤٢١) |
| ١.١٥٥.٤٠٧- | ٢٦.٠٥٦- | ٣١٥ | صافي الوعاء الخاضع للضريبة |

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. |
| ١.١٥٥.٤٠٧- | ٢٦.٠٥٦- | 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 بإعداد الميزانية بعملة أجنبية

| | | | | |
|-----------|---------|-----------|---|---|
| جنيه / \$ | ١,٠٠٠ | جنيه / \$ | ١,٠٠٠ | سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية (بالجنية المصري) |
| . | ٢٦.٠٥٦- | ٣١٨ | صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنيه المصري وفقا للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية | |

بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات

| بيان المعاملة و إيضاحات أخرى | سنة الإقرار | السنة السابقة |
|--|-------------|---------------|
| فروق ناتجة عن تطبيق قرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ | . | . |
| فروق ناتجة عن تطبيق احكام المادة ٢١ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ | . | . |
| ٤٠١ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية) | . | . |

*** (إرشاد)

جدول رقم (٤٠٢) بيان التبرعات و الإعانات

| بيان | سنة الإقرار | السنة السابقة |
|--|-------------|---------------|
| تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي: تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة (١) تبرعات للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و مؤسسات البحث العلمي المصرية (٢) تبرعات لجهات أخرى (٣) ما ينفقة المستثمر من مبالغ في احدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة ١٥ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ (٤) | . | . |
| ٤٠٢ * إجمالي التبرعات و الاعانات (٤ + ٣ + ٢ + ١) | . | . |
| ٤٠٢ * إجمالي (٤ + ٣ + ٢) (يرحل للبند ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) | . | . |
| ٤٠٢ * إجمالي التبرعات و الاعانات (٤ + ٣ + ٢ + ١) | . | . |

*** (إرشاد)

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح او الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الاصول

أ أصول تخضع لأساس الإهلاك (م ٢٦)

| نوع الأصل | صافي القيمة الدفترية المحاسبيه | ثمن البيع | الأرباح / الخسائر الرأسمالية |
|--|--------------------------------|-----------|------------------------------|
| | | | |
| ٤٠٣ * إجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠٣ أو ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية). | | | |

ب أصول تخضع للإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [١] ، [٢] (م ٢٥)

| نوع الاصل | الأرباح (الخسائر الرأسمالية) بقائمة الدخل | الأرباح (الخسائر الرأسمالية) المحتسبة لأغراض الضريبة | فروق تضاف الى صافي الربح | فروق تخصم من صافي الربح |
|---|---|--|--------------------------|-------------------------|
| | | | | |
| ٤٠٣ * إجمالي الفروق الضريبية (يرحل للبند رقم ٢٠٣ أو ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية) . | | | | |

(تابع) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

| رصيد آخر الفترة | الاستخدامات | | | اجمالي الاضافات | رصيد أول الفترة | اسم المخصص |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| | المحول الى بنود اخرى من المخصصات | مخصصات انتفى الغرض منها | المستخدم الفعلى | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | إجمالي المخصصات (١) |
| رصيد اخر الفترة | المحول الي بنود أخرى من الإحتياطيات | المرتد من الإحتياطى | تغذية للإحتياطى من حساب التوزيع | تغذية للإحتياطى من غير حساب التوزيع | رصيد أول الفترة | إسم الإحتياطى |
| | | | | | | |
| | | | | | | إجمالي الإحتياطيات (٢) |
| | | | | | | ٤٠٤ * الإجمالى [(١) + (٢)] |

*** (إرشاد) (يرحل للبند رقم ٢٠٧ أو ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .



(تابع) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

| السنة السابقة | سنة الاقرار | بيان |
|---------------|-------------|--|
| . | . | تكلفة التمويل و الإستثمار للايرادات المعفاه طبقا للقانون |
| . | . | تكلفه التمويل و الإستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقا للقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ |
| . | . | تكلفه التمويل و الإستثمار الخاصة بأرباح الأسهم المالية المقيدة في البورصة |
| . | . | تكلفه التمويل و الإستثمار الخاصة بأرباح و عوائد و توزيعات حملة الوثائق بصناديق الإستثمار |
| . | . | تكاليف تحقيق عوائد السندات و أذون الخزانة الصادرة بعد تطبيق القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ |
| . | . | فروق العملة المدينة غير المحققة |
| . | . | فروق العملة الدائنة المحققة * (السابق خصمها من الوعاء) |
| . | . | ما زاد عن نسبة ٧ % من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستنديا |
| . | . | أحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨ المساهمة التكافلية بنسبة ٥.٢ في الألف طبقا |
| . | . | تكاليف و مصروفات بدون فواتير إلكترونية اعتبارا من ٢٠٢٣/٧/١ |
| . | . | ٤٠٨ الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) |

*** (إرشاد) فروق العملة الدائنة المحققة طبقا لنص المادة ١٧ من قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته والمادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥

جدول رقم (٤٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم

| السنة السابقة | سنة الاقرار | بيان المعاملة و إيضاحات أخرى |
|---------------|-------------|--|
| . | . | فروق ناتجه عن تطبيق قرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ |
| . | . | ٤٠٩ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية) |

*** (إرشاد)

جدول رقم (٤١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

| البيان | القيمة |
|---|--------|
| مخصص ديون معدومة | . |
| إحتياطي | . |
| ٤١٠ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية). | . |

*** (إرشاد)

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابته واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابته

| البيان | الاراضى والاصول الثابته غير القابله للإهلاك | الاصول القابله للاهلاك | اجمالي الاصول الثابته |
|--------------------|--|------------------------|-----------------------|
| رصيد أول المدة | . | . | . |
| إجمالي الإضافات | . | . | . |
| إجمالي الاستبعادات | . | . | . |
| * رصيد آخر المدة | . | . | . |

(تابع) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

| الاجمالي | أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة أساس الاهلاك مادة (٢٦) ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ | | | أصول تخضع للإهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت مادة (٢٥) ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ | | بيان |
|----------|--|-----------|--------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|
| | حسابات آلية و مستلزماتها | أصول أخرى | ألات و معدات لأغراض الصناعة | أصول معنوية تم شرائها | مباني وإنشاءات وما يلحق بها | |
| | %٥٠ | %٢٥ | %٢٥ | %١٠ | %٥ | نسبة الإهلاك |
| | . | . | . | . | . | رصيد أول المدة |
| | . | . | . | . | . | إجمالي الإضافات |
| | . | . | . | . | . | إجمالي الاستعدادات |
| | . | . | . | . | . | رصيد آخر المدة |
| . | . | . | . | . | . | الإهلاك الضريبي (١) |
| . | [طبقا للتعديل الوارد لنص المادة ٢٧ بالقانون ١٧ لسنة ٢٠١٥] (٢) الإهلاك المعجل (٣٠%) | | | | | |
| . | ** بالنسبة للأصول التي يتم إهلاكها طبقا لأساس الإهلاك الوارد بنص المادة (٢٦) فإذا كان رصيد اخر المدة بالسالب (يرحد للبند رقم ٢١١ في قائمة الإقرار التفصيلية) . | | | | | |
| . | ٤١١ * إجمالي الاهلاك الضريبي (٢ + ١) (يرحد للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية) . | | | | | |

*** (إرشاد)



(تابع) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

| السنة | صافي الخسارة (بالجنبة) | عدد سنوات الترحيل | المبالغ السابق ترحيلها | مبالغ لم يتم ترحيلها | |
|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|---|
| | | | | خسائر ناتجة عن النشاط | خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية |
| ٢٠١٨ | ٠ | ٥ | ٠ | ٠ | ٠ |
| ٢٠١٩ | ٠ | ٤ | ٠ | ٠ | ٠ |
| ٢٠٢٠ | ٣٧٢,١٦٧ | ٣ | ٠ | ٣٧٢,١٦٧ | ٠ |
| ٢٠٢١ | ٢٥٠,٤٥١ | ٢ | ٠ | ٢٥٠,٤٥١ | ٠ |
| ٢٠٢٢ | ٥٤٢,٩٥٤ | ١ | ٠ | ٥٤٢,٩٥٤ | ٠ |
| ٤١٢* إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخضم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية | | | | | |
| ١,١٦٥,٥٧٢ | | | | | |

*** (إرشاد) (يرحل للبند رقم ٣١١ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

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

| السنة السابقة | سنة الإقرار | بيان |
|--------------------------------|-------------|---|
| ٠ | ٠ | أرباح و عوائد و توزيعات حملة الوثائق بصناديق الاستثمار طبقاً لحكم المادة ٥٠ بنود ١٥ ، ١٦ ، ١٨ من قانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ |
| ٠ | ٠ | توزيعات الأرباح عن الاسهم والحصص التي يحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة اخرى طبقاً لاحكام القانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ |
| ٠ | ٠ | عوائد السندات و أذون الخزانة لإصدارات بعد تطبيق أحكام القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ |
| ٠ | ٠ | الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية طبقاً لاحكام القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ |
| ٠ | ٠ | فروق العملة المدينة المحققة * (السابق إضافتها الى الوعاء) |
| ٠ | ٠ | فروق العملة الدائنة غير المحققة |
| ٠ | ٠ | عائد الاستثمار الذي يحصل عليه حملة الوثائق حال عدم انطباق شروط المادة ٥٠ البند ١٤ قانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ |
| ٤١٣* مجموع الخصومات / الإضافات | | |

*** (إرشاد) (يرحل للبند رقم ٣٠٨ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

| المبلغ | بيان |
|--------|---|
| ٠ | أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ |
| ٠ | ١ - عائد الاستثمار الذي يحصل عليه حملة الوثائق طبقاً للمادة (٥٠) البند ١٤ من قانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ . |
| ٠ | ٢- العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناء من حكم المادة ٥٦ من القانون. |
| ٠ | ٣- 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:- |
| ٠ | أ - ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن ٢٥ % في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت. |
| ٠ | ب - ألا تقل مدة الحياة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين أو ان يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين. |
| ٠ | ٤-عوائد السندات غير الحكومية المقيدة في جداول البورصات المصرية. |

ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

| | |
|---|---|
| ٠ | ٤١٤* إجمالي الاعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية) |
|---|---|

*** (إرشاد) فروق العملة المدينة المحققة طبقاً لنص المادة ٢٤ من اللائحة التنفيذية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

ج تاريخ بداية الإعفاء

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

د تاريخ نهاية الإعفاء

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

٢ هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ نسبة الإعفاء

%

ب أساس احتسابها

ج تاريخ بداية الإعفاء

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

د تاريخ نهاية الإعفاء

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

٣ هل تمارس المنشأة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ملء البيانات الآتية :

| بيان | سنة الإقرار | السنة السابقة |
|--|-------------|---------------|
| إيرادات الأنشطة الخدمية خارج المنطقة العمرانية | . | . |
| تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المنطقة الحضرية | . | . |
| صافي الربح / الخسارة (١) | . | . |

٤ هل تمارس المنشأة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ * نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ملء البيانات الآتية :

| بيان | سنة الإقرار | السنة السابقة |
|--------------------------|-------------|---------------|
| إيرادات النشاط الآخر | . | . |
| تكاليف النشاط الآخر | . | . |
| صافي الربح / الخسارة (٢) | . | . |

٥ هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الاعفاء الضريبي؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

| بيان | سنة الإقرار | السنة السابقة |
|-----------------------------|-------------|---------------|
| إيرادات الودائع الدائنة (٣) | . | . |
| * الاجمالي (١ + ٢ + ٣) | . | . |

(يرحل للبند ٣١٦ في قائمة الإقرارات التفصيلية)

*** (إرشاد)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٧) عائد أذون الخزانة و عائد السندات المكتتب فيها و المستحق خلال العام

جدول (أ) للإصدارات قبل ٢٠١٩/٢/٢٠

| بيــــــــان | سندات الخزانة الحكومية | السندات التي تصدرها وزارة المالية لصالح البنك المركزي أو غيره من البنوك | الإجمالي |
|---|------------------------|---|----------|
| العائد | . | . | . |
| سعر صرف الدولار | ١ | ١ | |
| الإجمالي بالجنية المصري (١) × (٢) | . | . | . |
| سعر الضريبة | %٢٠ | %٣٢ | |
| الضريبة المحسوبة على إصدارات ما قبل ٢٠١٩/٢/٢٠ (يرحل للبند ٠٢٠ بقائمة ملخص المستحقات الضريبية) | . | . | . |

جدول (ب) للإصدارات بعد ٢٠١٩/٢/٢٠

| بيــــــــان | أذون الخزانة | سندات الخزانة الحكومية | السندات التي تصدرها وزارة المالية لصالح البنك المركزي أو غيره من البنوك | أذون الخزانة الدولارية |
|--|--------------|------------------------|---|------------------------|
| العائد | . | . | . | . |
| سعر صرف الدولار | ١ | ١ | ١ | ١ |
| الإجمالي بالجنية المصري (١) × (٢) | . | . | . | . |
| سعر الضريبة | % ٢٠ | % ٢٠ | % ٣٢ | % ٢٠ |
| الضريبة المستحقة على إصدارات ما بعد ٢٠١٩/٢/٢٠ | . | . | . | . |
| * و يتم توزيعها على النحو التالي | | | | |
| (١) الضريبة المسددة عن عوائد محصلة و محققة خلال العام | . | . | . | . |
| (٢) ضريبة عن عوائد مدرجة خلال العام يتم استقطاعها في السنوات التالية في تاريخ استحقاق العائد | . | . | . | . |
| الضريبة التي يتم متابعتها في السنوات التالية | . | . | . | . |

جدول (ج) الارباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيمة طبقا لقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣

| بيــــــــان | صافي الأرباح الرأسمالية | سعر الضريبة | قيمة الضريبة | الضريبة المخصومة / المستقطعة | صافي الضريبة |
|---|-------------------------|-------------|--------------|------------------------------|--------------|
| | | % ١٠ | | | |
| اجمالي فروق ضريبة الأرباح الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيمة طبقا لحكام لقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ (يرحل للبند ٠٨٠ بقائمة ملخص المستحقات الضريبية) | . | | | | . |

- * يراعى أحكام القانون ١٨٣ لسنة ٢٠٢٠ بإلغاء الإعفاءات على الإصدارات من تاريخ ٦ / ٩ / ٢٠٢٠ .
- * إجمالي الضريبة المستحقة خلال العام (بالجنبة المصري) للإصدارات ما بعد ٢٠ / ٢ / ٢٠١٩ = [(٦) الإجمالي بالجنبة المصري] × سعر الضريبة (٢٠ %) .
- * ترحل الضريبة المحسوبة على إصدارات ما قبل ٢٠ / ٢ / ٢٠١٩ بند (٩) إلى البند (٢٠) في قائمة ملخص المستحقات الضريبية و تخصم في حدود الضريبة المستحقة على الأرباح الخاضعة و ترحل الفروق المستحقة التي تخص إصدارات ما بعد ٢٠ / ٢ / ٢٠١٩ بند (١١) إلى البند (٨٠) في قائمة ملخص المستحقات الضريبية .

جدول رقم (٤١٨) أرباح بيع الأسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية

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

الضريبة واجبة السداد

- * يلتزم الشخص غير المقيم بسداد الضريبة المستحقة على نموذج الأرباح الرأسمالية خلال 60 يوم من تاريخ المعاملة .
- * في حالة وجود إتفاقية تجنب ازدواج ضريبي بين دولة المتصرف ودولة مصدر الإيراد تطبق الإتفاقية و ذلك حسب واقعة التصرف.
- * في حالة عدم وجود إتفاقية يتم احتساب سعر الضريبة طبقاً لحكم المادة ٤٩ بالنسبة للشخص الأعتباري و حكم المادة ٨ بالنسبة للشخص الطبيعي وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .

(تابع) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٩) توزيعات الارباح للاسهم / الحصة التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيم

| إجمالي التوزيعات | | أرباح و عوائد و توزيعات الاستثمار التي يحصل عليها حملة الوثائق | الورقة المالية |
|-----------------------|-------------------|--|--|
| أوراق مالية غير مقيدة | أوراق مالية مقيدة | | |
| | | | توزيعات الارباح |
| | | | |
| | | | إجمالي التوزيعات |
| | | | يخصم منها |
| | | | توزيعات غير محققة |
| | | | |
| | | 0.00 | * إجمالي التوزيعات غير المحققة |
| | | 0 | الوعاء الخاضع |
| | | | |
| | | | سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية |
| | | | الوعاء الخاضع بالجنية |
| | | | سعر الضريبة |
| | | | الضريبة المستحقة |
| | | | إجمالي الضريبة المُسددة |
| | | | فروق الضريبة واجبة السداد |

- * (١) إذا كان إجمالي التوزيعات التي يحصل عليها الشخص الاعتباري من محفظة اوراق مالية ولديه وعاء خاضع طبقاً لنص المادة ٦ من القانون يخضع للضريبة بالاسعار الواردة بالمادة ٤٦ مكرر ٢ و تستبعد هذه التوزيعات عند تحديد الوعاء الخاضع لضريبة الدخل وفقاً لحكم المادة ٦ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- * (٢) تخضع التوزيعات التي يحصل عليها الشخص الاعتباري من شركات الأموال أو الاشخاص الإعتبارية المقيمة علي أساس ضريبة مستقطعة بنسبة ٥٠% او ١٠% وذلك حسب الشروط الواردة بنص مادة الخضوع مادة ٤٦ مكرر ٢ من القانون مع مراعاة تاريخ التعديل بموجب قانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ .
- * (٣) تخضع أرباح و عوائد و توزيعات الاستثمار التي يحصل عليها حملة الوثائق في صناديق و شركات رأس مال المخاطر ، و صناديق الاستثمار في الاسهم ، و صناديق الاستثمار العقاري و صناديق أدوات الدين حال عدم أنطباق الشروط الواردة بالمادة ٥٠ بند ١٤ قانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ .

(تابع) بيانات تكميلية للإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٢٠) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة ٥٦ مكرر

| اسم الشريك | اسم الشركة | نسبة حصة الشريك | قيمة التوزيع | سعر الضريبة | الضريبة المستحقة |
|---|------------|-----------------|--------------|-------------|------------------|
| | | % | | % | |
| * إجمالي الضريبة المستحقة (ترحل للبند ٠٧٥ بصفحة الأوعية الخاضعة بالنسبة لشركات الاشخاص) | | | | | |

* بالنسبة لشركات الاشخاص تستحق ضريبة التوزيعات بنهاية الاجل المحدد لتقديم الاقرار الضريبي.

جدول رقم (٤٢١) ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة ١١ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧

| السنة | التكلفة الاستثمارية (بالجنية) | ٨٠% من رأس المال المدفوع حتى تاريخ بدء مزاولة النشاط | المشروع مقام بالمنطقة | | عدد سنوات الترحيل |
|---|-------------------------------|--|-----------------------|-----|-------------------|
| | | | أ | ب | |
| | | | %٥٠ | %٣٠ | |
| إجمالي ما يخص سنة المحاسبة من المبالغ التي يتم ترحيلها في حالة تحقق أرباح (يرحل للبند رقم ٣١٤ من قائمة الاقرار التفصيلية) | | | | | |

جدول رقم (٤٢٢) الضريبة واجبة الرد علي النشاط المُخاطب بالمادة (١١ مكرر) من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧

أ - في حالة المشروع الأستثماري الجديد

| سنة الإقرار | بيان |
|-------------|--|
| . | إجمالي الوعاء الضريبي الخاضع |
| . | قيمة الضريبة |
| . | قيمة الحافز الأستثماري النقدي علي المشروع بما لا يقل عن نسبة ٣٥% وبما لا يجاوز نسبة ٥٥% من قيمة الضريبة المسدود مع الإقرار |

ب - في حالة التوسع في المشروع الأستثماري

| سنة الإقرار | بيان |
|-------------|---|
| . | إجمالي الوعاء الضريبي الخاضع |
| . | يُستبعد: |
| . | وعاء النشاط بخلاف النشاط المستفيد بالحافز المقرر بالمادة ١١ مكرر [قيمة الإيراد بعد خصم ما يقابله من تكاليف ومصاريف وفقاً لطريقة التنسيب أو التخصيص] . |
| . | الوعاء الضريبي للنشاط المستفيد |
| . | قيمة الضريبة |
| . | قيمة الحافز الأستثماري النقدي علي التوسع في المشروع بما لا يقل عن نسبة ٣٥% وبما لا يجاوز نسبة ٥٥% من قيمة الضريبة المسدود مع الإقرار |

بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠١ بيان القروض ومصادر التمويل

أولاً - القروض ومصادر التمويل للشركة

| الجهة | قيمة القرض | معدل العائد | قيمة العائد |
|-------|------------|-------------|-------------|
| | | % | |

ثانياً - القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير

| الجهة | قيمة القرض | معدل العائد | قيمة العائد |
|-------|------------|-------------|-------------|
| | | % | |

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

سأهل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ١:٤ حتى السنة الضريبية ٢٠٢٣ ، ١:٣ بداية من السنة الضريبية ٢٠٢٤ و حتى ٢٠٢٧ ، ١:٢ بداية من السنة الضريبية ٢٠٢٨ ؟

نعم لا

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

| بيان | القروض | حقوق الملكية |
|--|--------|--------------|
| رصيد أول المدة | . | ١.١٩٩.٨٣٦ |
| رصيد آخر المدة | . | ١.١٩٩.٨٣٦ |
| الإجمالي | . | ٢.٣٩٩.٦٧٢ |
| المتوسط الحسابي | . | ١.١٩٩.٨٣٦ |
| النسبة = متوسط القروض والسلفيات / متوسط حقوق الملكية | . | . |
| العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل | . | . |
| الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ١:٤ | . | . |

٢س هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

نعم لا

أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.

ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.

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

| بيان | معدل العائد | قيمة العوائد |
|--|-------------|--------------|
| أ) عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي | % | . |
| ب) عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها | % | . |
| ج) عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة | % | . |
| * الإجمالي | | . |

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

٣ هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟

 نعم لا

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

٤ هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟

 نعم لا

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

| العائد السنوي | قيمة المساهمة | نسبة المساهمة | اسم الشركة |
|---------------|---------------|---------------|------------|
| | | | |

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

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

 نعم لا

٢- أن تكون مصر المقر الذي تتعقد 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

 نعم لا

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 |
|------------|-------------|-----------------------|
| | | |

*** (إرشاد)

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

س٦ هل قامت الشركة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

 نعم لا

أ العوائد (تشمل العوائد المعلاة على اصل القرض)

 نعم لا

ب * الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها)

 نعم لا

ج مقابل الخدمات (مثال عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها)

 نعم لا

د مقابل نشاط الرياضي أو الفنان

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

| الضريبة المستحقة | نوع المصروف | المبلغ المدفوع | دوله الجهه | اسم الجهه |
|------------------|-------------|----------------|------------|------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | * الاجمالي |

*** (إرشاد)

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:

س٧ هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة؟

 نعم
 لا

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

| المبلغ المدفوع | رقم التسجيل الضريبي | اسم الجهة |
|----------------|---------------------|-----------|
| | | |

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٧ الإيرادات المحققة بالخارج

س٨ هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟

لا

نعم

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

| البيان | عمليات و ارباح فروع | توزيعات | نتج تعامل في أوراق مالية | إتاوات و ايجارات و فوائد قروض | أخرى |
|--------|---------------------|---------|--------------------------|-------------------------------|------|
| | | | | | |

٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

س٩ هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

لا

نعم

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

| اسم الشخص المرتبط | نوع الارتباط (أ) | نوع التعامل (ب) | قيمة التعامل | | طريقة تحديد السعر المحايد (ج) | بلد المنشأ بالنسبة للسلع | دولة المورد / مؤدى الخدمة |
|-------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | سنة الإقرار | السنة السابقة | | | |
| | | | | | | | |

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار



لا



نعم

س١٠ هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

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

| دولة المورد/ مؤدى الخدمة | بلد المنشأ بالنسبة للسلع | طريقة تحديد السعر المحايد (ج) | قيمة التعامل | | نوع التعامل (ب) | نوع الارتباط (أ) | اسم الشخص المرتبط |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------|-------------|-----------------|------------------|----------------------|
| | | | السنة السابقة | سنة الإقرار | | | |
| | | | | | | | |



(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

١١ هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام ؟

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

| | | | |
|---|----|---|-----|
| ○ | لا | ○ | نعم |
|---|----|---|-----|

- ○
○
○

| | | | |
|---|----|---|-----|
| ○ | لا | ○ | نعم |
|---|----|---|-----|

| | | | |
|---|----|---|-----|
| ○ | لا | ○ | نعم |
|---|----|---|-----|

| | | | |
|---|----|---|-----|
| ○ | لا | ○ | نعم |
|---|----|---|-----|

١٢ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

١٣ هل تم خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة من إعادة التقييم بما فيها ارباح

الإستحواذ في حاله تغيير الشكل القانوني للشخص الإعتباري

١٤ هل تم تأجيل خضوع الأرباح الراسماليه الناتجه عن إعادة تقييم للضريه :

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

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

تغيير الشكل القانوني

ويشترط لتأجيل الخضوع للضريبة الا يتم التصرف في الأسهم او الحصص الناتجة عن تغيير الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير

الشكل القانوني أو ألا يكون احد اطراف عمليه تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم .

٥١٠ بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية

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

| | | | |
|---|----|---|-----|
| ○ | لا | ○ | نعم |
|---|----|---|-----|

١٥ هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية في

تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبه المؤجله) ؟

| البند | قيمة الرصيد |
|---|-------------|
| الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية | . |
| الضريبة على المرتبات | . |
| ضريبة محصلة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة | . |
| ضريبة مخصومة من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر | . |
| ضريبة القيمة المضافة | . |
| التأمينات الإجتماعيه | . |
| الضريبة على التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص | . |
| الإجمالي | . |

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

١- الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل: - بشأن ضريبة المرتبات .

| المبلغ | بيان |
|--------|------------------------------------|
| . | مرتبات وما في حكمها |
| . | بدلات |
| . | مكافآت |
| . | مزايا نقدية |
| . | مزايا عينية * |
| . | حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية |

* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

| | | |
|------|-------|--|
| ○ لا | ○ نعم | ٢- هل تقوم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها في المواعيد القانونية؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ٣- هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ٤- هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات طبقاً لنموذج الحساب الوارد بالملحق (٢) بالكتاب الدوري رقم (١) لسنة ٢٠٠٥ ؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ٥- هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ٦- هل تقوم الشركة بالتأمين الاجتماعي على جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ٧- هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ٨- هل لدى الشركة عاملين مصريين منتدبين من/ إلى جهات أخرى؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ٩- هل لدى الشركة مرتبات عاملين أجنبي محملة على حساباتها؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ١٠- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ١١- هل لدى الشركة عاملين أجنبي غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ١٣- هل لدى الشركة عاملين أجنبي غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ؟ |
| ○ لا | ○ نعم | ١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعيدها القانونية؟ |

عدد

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

| | | | | |
|----------------------------|----|---|--------|--|
| ○ | لا | ○ | نعم | ١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟ |
| ○ | لا | ○ | نعم | ١٦- في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم؟ |
| ○ | لا | ○ | نعم | ١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة؟ |
| | | | القيمة | ١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة . |
| ○ | لا | ○ | نعم | ١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟ |
| ○ | لا | ○ | نعم | ٢٠- هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟ |
| ٢١- رجاء ملء الجدول الآتي: | | | | |

| الشهر | ضريبة المرتبات الشهرية المسددة | تاريخ التوريد |
|------------|--------------------------------|---------------|
| يناير | . | |
| فبراير | . | |
| مارس | . | |
| أبريل | . | |
| مايو | . | |
| يونيو | . | |
| يوليو | . | |
| أغسطس | . | |
| سبتمبر | . | |
| أكتوبر | . | |
| نوفمبر | . | |
| ديسمبر | . | |
| * الاجمالي | . | |

٢٢- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن ضريبة الدمغة على كل من البنود التالية:

| البيان | قيمة البند | الضريبة المستحقة | الضريبة المسددة |
|------------|------------|------------------|-----------------|
| ١- مسابقات | . | . | . |
| ٢- يانصيب | . | . | . |

إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز:

| البيان | قيمة البند | الضريبة المستحقة | الضريبة المسددة |
|--------------|------------|------------------|-----------------|
| ١- المياه | . | . | . |
| ٢- الغاز | . | . | . |
| ٣- الكهرباء | . | . | . |
| ٤- البوتاجاز | . | . | . |

إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات:

اشتراكات التليفون:

| البيان | قيمة البند | الضريبة المستحقة | الضريبة المسددة |
|-------------|------------|------------------|-----------------|
| ١- الأرضي: | . | . | . |
| ٢- المحمول: | . | . | . |

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٣- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة:

| المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة | نسبة الخصم | قيمة التعامل | البيان |
|---------------------------------|------------|--------------|--------|
|---------------------------------|------------|--------------|--------|

أولا المسدد عن الفترة من إلى

| | | | |
|---|-----|---|--|
| ٠ | ١ % | ٠ | المشتريات و المقاولات و التوريدات |
| ٠ | ١ % | ٠ | المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لاعضاءها مقابل النقل بسياراتهم |
| ٠ | ٣ % | ٠ | الخدمات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الوكالة بالعمولة و السمسرة |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين |
| ٠ | ٢ % | ٠ | مساندة دعم الصادرات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان والاسمده والاسمنت |
| ٠ | ٢ % | ٠ | جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها وشركات الاتصالات والادوات الصحية والاجهزة الكهربائية والملابس والسلع الغذائية والمنظفات والصناعات الورقية وغيرها من الشركات والمنشآت المخاطبة بنظام الخصم. |

ثانيا المسدد عن الفترة من إلى

| | | | |
|---|-----|---|--|
| ٠ | ١ % | ٠ | المشتريات و المقاولات و التوريدات |
| ٠ | ١ % | ٠ | المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لاعضاءها مقابل النقل بسياراتهم |
| ٠ | ٣ % | ٠ | الخدمات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الوكالة بالعمولة و السمسرة |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين |
| ٠ | ٢ % | ٠ | مساندة دعم الصادرات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان والاسمده والاسمنت |
| ٠ | ٢ % | ٠ | جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها وشركات الاتصالات والادوات الصحية والاجهزة الكهربائية والملابس والسلع الغذائية والمنظفات والصناعات الورقية وغيرها من الشركات والمنشآت المخاطبة بنظام الخصم. |

ثالثا المسدد عن الفترة من إلى

| | | | |
|---|-----|---|--|
| ٠ | ١ % | ٠ | المشتريات و المقاولات و التوريدات |
| ٠ | ١ % | ٠ | المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لاعضاءها مقابل النقل بسياراتهم |
| ٠ | ٣ % | ٠ | الخدمات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الوكالة بالعمولة و السمسرة |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين |
| ٠ | ٢ % | ٠ | مساندة دعم الصادرات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان والاسمده والاسمنت |
| ٠ | ٢ % | ٠ | جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها وشركات الاتصالات والادوات الصحية والاجهزة الكهربائية والملابس والسلع الغذائية والمنظفات والصناعات الورقية وغيرها من الشركات والمنشآت المخاطبة بنظام الخصم. |

رابعا المسدد عن الفترة من إلى

| | | | |
|---|-----|---|--|
| ٠ | ١ % | ٠ | المشتريات و المقاولات و التوريدات |
| ٠ | ١ % | ٠ | المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لاعضاءها مقابل النقل بسياراتهم |
| ٠ | ٣ % | ٠ | الخدمات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الوكالة بالعمولة و السمسرة |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين |
| ٠ | ٢ % | ٠ | مساندة دعم الصادرات |
| ٠ | ٥ % | ٠ | الخصومات والمنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان والاسمده والاسمنت |
| ٠ | ٢ % | ٠ | جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها وشركات الاتصالات والادوات الصحية والاجهزة الكهربائية والملابس والسلع الغذائية والمنظفات والصناعات الورقية وغيرها من الشركات والمنشآت المخاطبة بنظام الخصم. |



(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٤- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية:

| الشهر | إجمالي الإيرادات | قيمة الضريبة | تاريخ الإقرار الضريبي |
|--|------------------|--------------|-----------------------|
| يناير | . | . | |
| فبراير | . | . | |
| مارس | . | . | |
| أبريل | . | . | |
| مايو | . | . | |
| يونيو | . | . | |
| يوليو | . | . | |
| أغسطس | . | . | |
| سبتمبر | . | . | |
| أكتوبر | . | . | |
| نوفمبر | . | . | |
| ديسمبر | . | . | |
| * إجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لإقرار ضريبة القيمة المضافة | | | جنيهاً مصرياً . |

| يضاف إليه | إجمالي الإيرادات | قيمة الضريبة |
|---|------------------|--------------|
| | | |
| يخصم منه | | |
| | | |
| * إجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية | | |

| السنة السابقة | سنة الإقرار | البند | |
|---------------|-------------|-------|---|
| . | . | ٦٠١ | الأصول غير المتداولة |
| . | . | ٦٠٢ | الأصول الثابتة |
| . | . | ٦٠٣ | مشروعات تحت التنفيذ |
| . | . | ٦٠٤ | استثمار عقارى |
| . | . | ٦٠٥ | اصول غير ملموسة |
| . | . | ٦٠٦ | الاستثمارات في شركات شقيقة و ذات سيطرة مشتركة |
| . | . | ٦٠٧ | استثمارات مالية متاحة للبيع |
| . | . | ٦٠٨ | أصول ضريبية مؤجلة |
| | | | مجموع الاصول غير المتداولة (٦٠٧ : ٦٠١) |
| | | | الأصول المتداولة |
| . | . | ٦٠٩ | أصول محتفظ بها لغرض البيع |
| . | . | ٦١٠ | المخزون |
| ١٠٠٦٨ | ٧٠٢ | ٦١١ | عملاء ومدينون وأوراق قبض |
| . | . | ٦١٢ | حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة |
| . | . | ٦١٣ | دفعات مقدمة |
| . | . | ٦١٤ | استثمارات مالية |
| ٤٥٠٢١٣ | ١٤٠٦٤٠ | ٦١٥ | النقدية وما في حكمها |
| ٤٦٠٢٨١ | ١٥٠٣٤٢ | ٦١٦ | مجموع الاصول المتداولة (٦١٥ : ٦٠٩) |
| ٤٦٠٢٨١ | ١٥٠٣٤٢ | ٦١٧ | إجمالي الاصول (٦١٦ + ٦٠٨) |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٠١٩٩٠٨٣٦ | ١٠١٩٩٠٨٣٦ | ٦١٨ | رأس المال المدفوع |
| . | . | ٦١٩ | الاحتياطيات |
| . | . | ٦٢٠ | المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كأدوات حقوق ملكية لذات المنشأة) |
| ٦٢٢٠٦١٨- | ١١٦٥٠٥٧٢- | ٦٢١ | أرباح (خسائر) مرحلة |
| ٥٤٢٠٩٥٤- | ٢٦٠٠٥٦- | ٦٢٢ | أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع |
| ٣٤٠٢٦٤ | ٨٠٢٠٨ | ٦٢٣ | مجموع حقوق الملكية (٦٢٢ : ٦١٨) |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| . | . | ٦٢٤ | سندات مُصدره |
| . | . | ٦٢٥ | قروض من البنوك |
| . | . | ٦٢٦ | قروض من شركات قابضة وشقيقة |
| . | . | ٦٢٧ | إلتزامات نظم مزايا العاملين المحددة |
| . | . | ٦٢٨ | إلتزامات مالية عن المدفوعات المبنية على اسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كإلتزامات مالية) |
| . | . | ٦٢٩ | مخصصات طويلة الأجل |
| . | . | ٦٣٠ | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| . | . | ٦٣١ | إلتزامات أخرى |
| . | . | ٦٣٢ | مجموع الاللتزامات غير متداولة (٦٣١ : ٦٢٤) |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| . | . | ٦٣٣ | مخصصات |
| . | . | ٦٣٤ | بنوك سحب على المكشوف |
| ١٢٠٠١٧ | ٧٠١٣٤ | ٦٣٥ | الموردون وأوراق دفع ودائون اخرون |
| . | . | ٦٣٦ | حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة |
| . | . | ٦٣٧ | قروض وتسهيلات قصيرة الأجل |
| . | . | ٦٣٨ | الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل |
| . | . | ٦٣٩ | ضريبة الدخل المستحقة |
| . | . | ٦٤٠ | التزامات محتفظ بها لغرض البيع |
| ١٢٠٠١٧ | ٧٠١٣٤ | ٦٤١ | مجموع الاللتزامات المتداولة (٦٤٠ : ٦٣٣) |
| ٤٦٠٢٨١ | ١٥٠٣٤٢ | ٦٤٢ | مجموع حقوق الملكية و الاللتزامات (٦٤١ + ٦٣٣ + ٦٢٣) |

قائمة الدخل عن الفترة

٧٠٠

من : ٢٠٢٣٠١٠١ إلى : ٢٠٢٣١٢٣١

| السنة السابقة | سنة الإقرار | البند | |
|---------------|-------------|-------|--|
| . | . | ٧٠١ | إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من الجدول ٧٣٠ + ٨٠٣) |
| . | . | | يخصم |
| . | . | | مردودات المبيعات |
| . | . | | خصم مسموح به |
| . | . | ٧٠٢ | صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرارات التفصيلية) |
| . | . | ٧٠٣ | تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ + الجدول ٧٣٢) [يرحل للبند ١٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية] |
| . | . | ٧٠٤ | مجمل الربح / الخسارة (يرحل للبند ١٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية) |
| . | . | | يضاف |
| . | . | | الإيرادات المتنوعة |
| . | . | | الأرباح الرأسمالية |
| . | . | | التعويضات |
| . | . | | الخصم المكتسب |
| . | . | | الديون المعدومة المحصلة |
| . | . | | عمولة البيع الدائنة |
| . | . | | أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية |
| . | . | | أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة |
| . | . | | العوائد الدائنة |
| . | . | | عوائد معفاة. |
| ١٢٠ | . | | عوائد خاضعة. |
| . | . | | عوائد الأوراق المالية |
| . | . | | ١- مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية |
| . | . | | ٢- غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية |
| . | . | | ٣- مستثمرة في الخارج |
| . | . | | قيمة بيع المخلفات |
| ١٢٠ | . | ٧٠٥ | إجمالي الإيرادات (يرحل للبند ١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية) |
| . | . | | مصروفات البيع و التوزيع |
| . | . | | يخصم |
| . | . | | أجور ومرتبات و ما في حكمها |
| . | . | | م. إعلان و دعابة |
| . | . | | م. تعبئة و تغليف |
| . | . | | م. نقل للخارج |
| . | . | | عمولات و حوافز لوكلاء و موزعين |
| . | . | | خصم مسموح به |
| . | . | | ديون معدومة |
| . | . | | مصروفات متنوعة |
| . | . | ٧٠٦ | إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية) |

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



(تابع) قائمة الدخل

| السنة السابقة | سنة الإقرار | البند | مصرفات إدارية وعمومية |
|---------------|-------------|-------|--|
| ٠ | ٠ | | مصاريف تأسيس |
| ٠ | ٠ | | إيجارات |
| ٠ | ٠ | | إهلاكات الأصول الثابتة |
| ٠ | ١٨١ | | رسوم و ضرائب |
| ٠ | ٠ | | تبرعات و إعانات |
| ٠ | ٠ | | مخصصات |
| ٠ | ٠ | | مصرفات نثرية وكراميات وم.تسهيل اعمال |
| ٠ | ٠ | | مكافأة ترك الخدمة |
| ٠ | ٠ | | مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات |
| ٢٢٣.٢١٢ | ١٣.٦٤٠ | | مرتبات و أجور وما في حكمها |
| ٠ | ٥٦٤ | | مصرفات سفر و انتقال |
| ١.٤٦٤ | ٣٥٨ | | مصرفات تأمين |
| ١٨٢ | ٠ | | مطبوعات وادوات كتابية ومستلزمات حاسب |
| ٠ | ٠ | | مصرفات كهرباء و مياه و تليفون و توكس و غاز |
| ٢٨٣.٣٩١ | ١١.٠٠٠ | | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٢٤.٣٩٢ | ٢٦٢ | | خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية |
| ٠ | ٠ | | خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية |
| ٠ | ٠ | | خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية |
| ٠ | ٠ | | خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة |
| ٠ | ٠ | | ترميمات و إصلاحات |
| ٠ | ٢٠ | | مصرفات متنوعة |
| ٥٣٢.٦٤١ | ٢٦.٠٢٥ | ٧٠٧ | إجمالي مصرفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) |

مصرفات تمويلية

| | | | |
|----------|---------|-----|---|
| ٠ | ٠ | | عوائد مدينة |
| ٢٦٨ | ٣١ | | عمولة بنك |
| ٠ | ٠ | | خصم إصدار السندات |
| ٢٦٨ | ٣١ | ٧٠٨ | إجمالي المصرفات التمويلية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) |
| ٥٣٢.٧٨٩- | ٢٦.٠٥٦- | ٧٠٩ | صافي الربح (الخسارة) ((٧٠٤) + (٧٠٥)) مخصوما منها [[(٧٠٨ + ٧٠٧ + ٧٠٦)]] |

يخصم

| | | | |
|----------|---------|-----|--|
| ٠ | ٠ | ٧١٠ | ضريبة الدخل (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) |
| ٠ | ٠ | ٧١١ | الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) |
| ٥٣٢.٧٨٩- | ٢٦.٠٥٦- | ٧١٢ | صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) |

قائمة الدخل الشامل عن الفترة الضريبية

٨٠٠

من : ٢٠٢٣٠١٠١ إلى : ٢٠٢٣١٢٣١

| السنة السابقة | سنة الإقرار | البند | |
|---------------|-------------|-------|-----------------------------|
| ٥٣٢.٧٨٩- | ٢٦.٠٥٦- | ٨٠١ | ربح السنه (مرحل من بند ٧١٢) |

الدخل الشامل الاخير :-

| | | | |
|---|---|-----|---|
| . | . | ٨٠٢ | فروق العمله الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية |
| . | . | ٨٠٣ | الاستثمارات المالية المتاحة للبيع |
| . | . | ٨٠٤ | تغطية التدفق النقدي |
| . | . | ٨٠٥ | الارباح/ الخسائر الاكتوارية 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 | صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (٨١٨ - ٨١٩) |
| ٥٣٢.٧٨٩- | ٢٦.٠٥٦- | ٨٢١ | اجمالي الدخل الشامل عن السنه (٨٢٠ + ٨٠١) |



(تابع) بيانات تكميلية بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات

| السنة السابقة | سنة الإقرار | إيرادات النشاط |
|---------------|-------------|--|
| . | . | مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة |
| . | . | مبيعات سلع مشتراه / خدمات بغرض إعادة البيع |
| . | . | إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي |
| . | . | عمولات |
| . | . | مقابل خدمات أخرى (استشارات، تركيب، |
| . | . | إتاوات |
| . | . | أخرى |
| . | . | * الإجمالي (يرحل للبند ٧٠١ في قائمة الدخل) |

٧٣١ جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (للسنط الصناعي أو التجارى)

| السنة السابقة | سنة الإقرار | بيان |
|---------------|-------------|--|
| . | . | رصيد مخزون أول المدة |
| . | . | يضاف |
| . | . | صافي المشتريات |
| . | . | يخصم |
| . | . | رصيد مخزون آخر المدة |
| . | . | يضاف |
| . | . | مصروفات تشغيل اخرى |
| . | . | أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج |
| . | . | أتاوات |
| . | . | تكلفة مشتريات بغرض البيع |
| . | . | مرتبات وأجور |
| . | . | اخرى |
| . | . | * تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل) |

٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الايراد (النشاط الخدمى)

| السنة السابقة | سنة الإقرار | بيان |
|---------------|-------------|--|
| . | . | أجور عاملين |
| . | . | أجور مستشارين |
| . | . | أهلاكات |
| . | . | أتاوات |
| . | . | أى تكاليف أخرى مباشره |
| . | . | * الإجمالي (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل) |

(تابع) بيانات متعلقه بالعقود طويلة الاجل

جدول رقم (٨٠١) العقود طويلة الاجل (تحت التنفيذ) خلال الفترة الضريبية

| (٧) الخسارة المحتمله المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية | (٦) الربح المحتسب للفترة (٣ X ٥) | (٥) نسبة الإتمام % (٢) ÷ (٤) | (٤) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة | (٣) الربح المقدر للعقد (٢) - (١) | (٢) إجمالي التكاليف المقدرة للعقد | (١) إجمالي قيمة العقد | إسم العملية |
|---|--|---------------------------------------|--|--|---|--------------------------|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الإفراز التفصيلية) |

*** (إرشاد)



(تابع) بيانات متعلقة بالعقود طويلة الاجل

جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية

| اسم العملية | الوعاء الضريبي ربح / خسارة | الخسارة المرحلة للخلف | الضريبة الواجبة الاسترداد | الخسارة المرحلة للأمام | الخسارة التي تخصم من الوعاء |
|--------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| * عقود طويلة الأجل | | | | | |
| | | | | | |
| * عقود قصيرة الأجل | | | | | |
| | | | | | |
| * الإجمالي | | | | | |
| | | | | | |

*** (إرشاد)

(يرحل للبند رقم ٣٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

جدول رقم (٨٠٣) تحليل الإيرادات

بيان

إيرادات العقود قصيرة الأجل و المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية

إيرادات العقود طويلة الاجل المنتهية خلال الفترة الضريبية

إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة (طبقا لنسبة الإتمام)

* الإجمالي (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠١ من قائمة الدخل التفصيلية)

| القيمة |
|--------|
| . |
| . |
| . |
| . |

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول تحديد وعاء المساهمة التكافلية من جملة الإيرادات السنوية :

| المبلغ | بيان |
|--------|---|
| . | قيمة (المبيعات/الإيرادات) السنوية من واقع الإقرار الضريبي يضاف اليه * المبالغ غير المدرجة ضمن إجمالي (المبيعات/الإيرادات) السنوية وتدخل ضمن وعاء المساهمة التكافلية |
| . | حصة الشركة (المالكة/المديرة) من إيرادات وحدات التشغيل بنشاط الفنادق |
| . | إجمالي المبالغ المضافة من إجمالي (المبيعات/الإيرادات) السنوية بالإقرار الضريبي يخصم منه |

* المبالغ المدرجة ضمن إجمالي (المبيعات/الإيرادات) السنوية وال تدخل ضمن وعاء المساهمة التكافلية

| | |
|--------------|---|
| . | مبالغ التأمينات ضمانا للوفاء بالتزامات معينة ولم تؤول للمنشأة أو الشركة بالفعل |
| . | إيراد الشركة القابضة من الشركات التابعة |
| . | إجمالي المبالغ المخصومة من إجمالي (المبيعات/الإيرادات) السنوية بالإقرار الضريبي |
| . | إجمالي (المبيعات/الإيرادات) السنوية الخاضعة للمساهمة التكافلية |
| ٢,٥ في الألف | نسبة المساهمة التكافلية وفقا للقانون ٢ لسنة ٢٠١٨ |
| . | قيمة المساهمة التكافلية بالدولار |
| ١ | سعر صرف الدولار |
| . | قيمة المساهمة التكافلية يرحل للبند (٠٦) في قائمة ملخص المستحقات الضريبية |

* أن البنود المضافة و المخصومه الواردة بالنموذج علي سبيل المثال

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 (٤) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

نعم لا

إذا كانت الاجابة نعم رجاء ذكر الاتي

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

تاريخ صدوره:

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

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.