

## إقرار الضريبة علي 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.

اسم الشخص الاعتباري:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

- ١- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال أربعة أشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية.
  - ٢- احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لملخص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.
  - ٣- يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استئزال المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة وعواندها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المخصومة وفقاً لاحكام المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومة وفقاً لحكم هذه المادة إذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة ، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الإعفاء الضريبي ، وفي حالة وجود أوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة على تلك الأوعية وفي حدودها، وفي جميع الاحوال لا يتم ترحيل المبالغ المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون الى السنوات التالية.
  - ٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أدائها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.
  - ٥- يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين.
  - ٦- للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات والمستندات المؤيدة للإقرار.
  - ٧- للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.
  - ٨- يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناءً على طلب يقدم إلي المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار علي أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون أن يكون لامتناد الميعاد اثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.
  - ٩- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .
  - ١٠- يستحق مقابل تأخير علي:
    - أ- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتفسيطها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.
    - ب- ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. ويحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢ ٪ مع استبعاد كسور الشهر والجنيه. ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.
  - ١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها.
- ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول علي النحو الآتي:
- ١- المصروفات الإدارية والقضائية.
  - ٢- مقابل التأخير.
  - ٣- الضرائب المحجوزة من المنبع.
  - ٤- الضرائب المستحقة.

١٢- إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أدت بغير وجه حق، التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ طلب الممول الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي تاريخ استحقاق الضريبة مخصوماً منه ٢ %.

١٣- علي الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً أو خطأ في الإقرار الضريبي الأصلي، ويعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار.

ويكون لبنوك وشركات ووحدات القطاع العام وشركات قطاع الأعمال العام والأشخاص الاعتبارية العامة تقديم إقرار نهائي خلال ثلاثين يوماً من تاريخ اعتماد الجمعية العمومية لحساباتها، وتؤدى فروق الضريبة من واقعها.

١٤- لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول أحد طرق التهرب الضريبي.

١٥- يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي علي أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالاستناد الي سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعة مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيتها ويعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

١٦- يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصي عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية للممول بالبريد.

١٧- يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول علي كلمة المرور السرية. ويجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الإلكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

١٨- للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي وإخطار الممول بنتيجة التصحيح وإرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول أو مطالبته بالفروق المستحقة عليه.

١٩- في حالة قيام الشخص الاعتباري بأعداد الميزانية بعملة أجنبية يكون له الحق في استيفاء بيانات الإقرار بهذه العملة على ان يتم ترجمة صافي الوعاء الخاضع للضريبة الي الجنيه المصري وفقاً لسعر المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ اعداد الميزانية.

٢٠- لا يجوز للمحاسب المستقل لدى اعتماده الإقرار إضافة اية تعليقات أو تحفظات بشأن نطاق اعتماد الإقرار سواء كتابة او بوضع اختام أو ارفاق تقارير منفصلة ويتعين عليه اعتماد الإقرار في المكان المخصص لذلك.

٢١- يجب التأشير بصفحة بيانات الإقرار ما إذا كان الإقرار أصلي أو إقرار معدل.

٢٢- يجب الإلتزام بكتابة الأرقام داخل المربعات المخصصة لذلك مع تقريب المبالغ لأقرب جنية.  
مثال

3522 ✘

3522 ✔

٢٣- تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه الآتي:

أ- إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو إحدى الهيئات العامة أو الأشخاص الاعتبارية العامة أو البنوك والشركات والمنشآت والفروع الأجنبية فيقدم الإقرار إلى:

\* مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة بالنسبة لجميع المحافظات عدا محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

\* مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للجهة أو للشركة في محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

ب- إذا كنت من شركات الأموال الخاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو أي قانون استثمار آخر فيقدم الإقرار إلى:

\* مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.

\* مأمورية ضرائب استثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات أسيوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة و الوادي الجديد.

\* مأمورية ضرائب الإستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات.

ج- مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.

د- مراكز متوسطي الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع هذه المراكز.

إقرار أصلي  إقرار معدل 

٢٠١ مأمورية ضرائب (٢٣)

إلى

من

يوم شهر سنة

يوم شهر سنة

## بيانات الممول

٢٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٢٠٣ العنوان: رقم

٢٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٢٠٥ رقم الملف الضريبي:

٢٠٦ بيانات أخرى :

## ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة :

٣١٩ الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر

٣٢٠ الضريبة المخصومة وفقاً لحكم المادة (٥٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

٣٢١ صافي الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات :

٣٢٢ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٣ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٥ المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

٣٢٦ مجموع التسديدات من (٣٢٢ الى ٣٢٥)

٣٢٧ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣٢١ مخصوماً منها ٣٢٦)

٣٢٨ تم السداد  نقداً  بالشيك  سداد الكتروني رقم :

بتاريخ :

بنك / مكتب بريد

## إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمينة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك، 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.

الممثل القانوني للشخص الاعتباري

إسم المحاسب

الاسم :

تحريراً في:

توقيع المحاسب

يوم شهر سنة

التوقيع :

رقم القيد

المكتب التابع له المحاسب



## ١ - بيانات قائمة الدخل

## رقم الأعمال من قائمة الدخل

يشمل رقم الأعمال كافة الإيرادات الناتجة عن عوائد القروض و أدون الخزانة و عمولات و أتعاب خدمات مصرفية و عمليات بيع نقد أجنبي و إيرادات تأمين الحياة و التأمينات العامة أو أية إيرادات أخرى

## تكلفة الحصول علي الإيراد من قائمة الدخل

يتم تحديد تكلفة الحصول علي الإيراد و تشمل تكلفة الودائع و الاقتراض و عمولات و أتعاب مصرفية و توزيعات الاسهم و وثائق الاستثمار و خسائر بيع استثمارات مالية متاحة للبيع و فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع و مصروفات فروع التأمين .

## مجمّل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل

## الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

وتشمل الأرباح الناتجة عن بيع الأصول الراسماليه ، فروق التقييم الدائنه و غير ذلك من الإيرادات التي يجب ادراجها ضمن قائمة الدخل وفقاً للمعايير الصادره عن البنك المركزي او الهيئه المصريه للرقابه على التأمين ووفقاً لمعايير المحاسبه المصريه

## إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات و الاحتياطات و الإهلاكات و ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة

يشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل مثل المصروفات العمومية و الإدارية (الأجور و المرتبات، الانتقالات، المياه) و المصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات و الاحتياطات و الإهلاكات و فروق التقييم المدينة و غيرها، كما تشمل أيضاً ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة

## صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)

## ٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل و تم تحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية ووفقاً للمعايير الصادره عن البنك المركزي المصري او الهيئه المصريه للرقابه على التأمين ووفقاً لمعايير المحاسبه المصريه (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)

قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية و المعنوية المملوكة للمنشأه و المحملة على قائمة الدخل و المحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية

الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول \* الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة (٢٦) من القانون.

\* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للبندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون. (مرحل من الجدول رقم 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 ٤١٧)

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)

الاحتياطات و المخصصات على اختلاف أنواعها قيمة الإضافات الي المخصصات و الاحتياطات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١ (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

٢٠٠٦

٢٠٠٧

البند

٢٠٠٦

٢٠٠٧

١٠١

١٠٢

١٠٣

١٠٤

١٠٥

١٠٦

٢٠١

٢٠٢

٢٠٣

٢٠٤

٢٠٥

٢٠٦

٢٠٧

## قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند
		<b>(تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي</b>
		<b>الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية</b>
		قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها المنشأة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحة عمدية.
		٢٠٨
		<b>العوائد المدينة</b>
		العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)
		٢٠٩
		<b>الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم</b>
		الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل التي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٢١٠
		<b>الرصيد السالب لأساس الإهلاك</b>
		الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة و التعويضات 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 مضافا إليها المشتريات و المصروفات الرأسمالية الخاصة بها.
		(مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢١١
		<b>خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية</b>
		* خسائر التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المصرية في حالة إدراجها في قائمة الدخل
		* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها
		(مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		٢١٢
		<b>مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية</b>
		مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعية العمومية المحملة على قائمة الدخل
		٢١٣
		<b>ما يحصل عليه رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة</b>
		ما يحصل عليه رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية و بدلاتها المحملة على قائمة الدخل
		٢١٤
		<b>خسائر أجنبية محققة خارج مصر</b>
		الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر و المحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)
		٢١٥
		<b>إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية</b>
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٦
		<b>إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)</b>
		٢١٧
٢٠٠٦	٢٠٠٧	<b>٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية</b>
		مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من التكاليف واجبة الخصم
		التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل وفقا للمعايير الصادره عن البنك المركزي المصري او الهيئه المصريه للرقابه على التأمين ووفقا لمعايير المحاسبية المصرية
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		٣٠١
		<b>قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون</b>
		اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون
		(مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٣٠٢
		<b>الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول</b>
		* الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك ووفقا لحكم المادة (٢٦) من القانون
		* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقا للبندين (١) و (٢) من المادة (٢٥) من القانون
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)
		٣٠٣







يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط التكاليف واجبه الخصم ومن ثم يتم إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي (يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يجب تطبيق كل من البند [١] من المادة (٢٣) و البند [٤] من المادة ٢٤ من القانون كل على حده بدون أي ترتيب وذلك في حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل.

مع ملاحظة ان العوائد المدينة التي تعد من التكاليف واجبه الخصم في حكم البند [١] من المادة (٢٣) من القانون هي عوائد القروض المستخدمة في النشاط مما يعنى أن عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط لا تعد من التكاليف واجبة الخصم و تضاف بالكامل للوعاء الضريبي.

مثال:

أولاً- الافتراضات

١ العوائد المدينة

إجمالي العوائد المدينة خلال العام ١,٧٠٠,٠٠٠ جنية تتمثل في الآتي:

العوائد المدينة بالجنية	القروض بالجنية (القروض كلها مستخدمة في النشاط)
٩٠٠,٠٠٠	قرض بنكي لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ % سنوياً
٨٠٠,٠٠٠	قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠ % سنوياً
١,٧٠٠,٠٠٠	إجمالي العوائد المدينة

٢ العوائد الدائنة المعفاة [ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ج أذون خزانة ( صادرة قبل ١٥/٥ / ٢٠٠٨ ) بفائدة ١٠ % ] = ٦٠٠,٠٠٠ ج

٣ سعر الخصم والانتهمان في بداية السنة الميلادية : ٧ %

ثانياً: الزيادة عن مثلي سعر الانتهمان و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتهمان و الخصم (قرض أذون خزانه) = ١٥ % - (٧ % × ٢) = ١٤ % - ١٥ % = ١ %  
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{1}{15} \times 900,000 = 60,000$  ج

- الزيادة عن مثلي سعر الانتهمان و الخصم (قروض أخرى) = ٢٠ % - (٧ % × ٢) = ١٤ % - ٢٠ % = ٦ %  
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ =  $\frac{6}{100} \times 800,000 = 480,000$  ج

ثالثاً - تسوية العوائد المدينة

جنيه

١,٧٠٠,٠٠٠

إجمالي العوائد المدينة خلال العام طبقاً لقائمة الدخل  
يخصم منها: مبالغ لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم وتضاف إلى الوعاء

عوائد دائنة معفاة (أذون خزانة صادرة قبل ١٥/٥ / ٢٠٠٨) (م ٢٣/١) ٦٠٠,٠٠٠

الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتهمان (م ٢٤/٤) ٣٠٠,٠٠٠

قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠

قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠

٩٠٠,٠٠٠

٨٠٠,٠٠٠

المبلغ المعتمد في الإقرار











المبلغ

بيان

أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

- ١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة\*
- ٢- أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، وعائد السندات المقيدة في الجداول الرسمية في سوق الأوراق المالية المصرية.
- 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- التوزيعات والأرباح والحصص التي يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى.
- ٥- .....

ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

- ١- أذون الخزانة (١٠٠ ٪ من إجمالي عوائد أذون الخزانة دون خصم أي تكاليف)\*\*
- ٢- سندات الخزانة \*\*\* .....
- ٣- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال.....
- ٤- .....
- ٥- .....
- ٦- .....
- ٧- .....

\* أي عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند ١ من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى.

\*\* يقتصر الاعفاء على عوائد اذون الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥

\*\*\* يقتصر الاعفاء على عوائد سندات الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٧/١











## أ الشخص المرتبط:

كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة بما في ذلك:

- ١- الزوج والزوجة والأصول والفروع.
- ٢- شركة الأموال والشخص الذي يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠ ٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت.
- ٣- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها.
- ٤- أي شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠ ٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو حقوق التصويت في كل منها.

## ب نوع التعامل:

- ١- شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع.
- ٢- تقديم أو الحصول على خدمات.
- ٣- التنازل أو الحصول على نشاط / عقود أو جزء منها.
- ٤- شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات في أوراق مالية.
- ٥- سداد / الحصول على عوائد.
- ٦- سداد / الحصول على إتاوات.

## السعر المحايد:

السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر، ويتحدد وفقا لقوى السوق وظروف التعامل.

## ج طرق تحديد السعر المحايد:

- ١- طريقة السعر الحر المقارن.
- ٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافاً إليها هامش ربح.
- ٣- طريقة سعر إعادة البيع.
- ٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الأوربي OECD (أذكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (أذكرها في الجدول).

## ٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

س 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- شراء أو الاستحواذ على ٥٠ ٪ أو أكثر من الأسهم أو حقوق التصويت، سواء من حيث العدد أو القيمة في شركة مقيمة مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة.

٥- شراء أو الاستحواذ على ٥٠ ٪ أو أكثر من أصول والتزامات شركة مقيمة من قبل شركة مقيمة أخرى في مقابل أسهم في الشركة المشتريّة أو المستحوذة.

٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

س هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

س هل تم إعفاء الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تغيير الشكل القانوني للمنشأة؟

إذا كانت الإجابة "نعم" عن الأسئلة ١٠، ١١، ٢، اضع 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

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

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

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

قيمة الرصيد

البند

الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية

الضريبة على المرتبات

ضريبه مخصومه طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر

ضريبه مبيعات

التأمينات الإجتماعية

الإجمالي



١١- هل لدى المنشأة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟

لا

نعم

١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟

عدد

١٣- هل لدى المنشأة عاملين أجانب 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؟

لا

نعم

١٥- هل لدى المنشأة نظام خيارات أسهم؟

لا

نعم

١٦- في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم المنشأة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم؟

لا

نعم

١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من المنشأة؟

لا

نعم

١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.

القيمة

١٩- هل تقوم المنشأة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟

لا

نعم

٢٠- هل لدى المنشأة لائحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟

لا

نعم

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريث	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريث
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
أبريل			أكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		

الإجمالي

## ٢٢- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة:

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
<b>أولاً</b> المسدد في يناير عن الفترة المنتهية في ١٢/٣١			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
<b>ثانياً</b> المسدد في ابريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
<b>ثالثاً</b> المسدد في يوليو عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
<b>رابعاً</b> المسدد في اكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين

يتم ملء بيانات الجدول السابق من واقع تعاملات المنشأة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ومن واقع ما ورد بنموذج (٤١) ضرائب

٢٣ رجاء ملئ الجدول الآتي بشأن ضريبة الدمغة على كل من البنود التالية:

البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
أرصدة التسهيلات الائتمانية			
أرصدة القروض			
أرصدة السلف			
الإعلانات *			
أقساط التأمين علي الحياة و التأمين من الأمراض و غيرها من أقساط التأمين الإجباري			
مقابل التأمين علي النقل البري و النهري و البحري و الجوي			
أقساط التأمين الأخرى و مقابل هذة التأمينات			
إجمالي أقساط و مقابل التأمين			

أرباح أو جوائز:

١- مسابقات			
٢- يانصيب			

يتضمن هذا الجدول القيمة الإجمالية السنوية للبنود الواردة به .

\* يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها (بحسب الأحوال) أعلاة في جميع المبالغ المدفوعة إلي وكالة الإعلان أو الجهة المعلنة أو جميع المبالغ التي يتكدها صاحب الإعلان في تشغيل و إقامة و إعداد الإعلان داخليا ثم نشره.

## عن السنة المالية المنتهية في .....

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند
		<b>الأصول</b>
		٦٠١ نقدية و أرصدة لدى البنك المركزي
		٦٠٢ أرصدة لدى البنوك
		٦٠٣ أذون خزائنة و أوراق حكومية أخرى قابلة للخضم لدى البنك المركزي
		٦٠٤ عمليات شراء أذون خزائنة مع الالتزام بإعادة البيع
		٦٠٥ استثمارات مالية بغرض المتاجرة
		٦٠٦ استثمارات مالية متاحة للبيع
		٦٠٧ قروض العملاء ( بعد خصم المخصص )
		٦٠٨ استثمارات مالية محتفظ بها بعد تاريخ الأستحقاق
		٦٠٩ استثمارات مالية في شركات تابعة و ذات مصلحة مشتركة
		٦١٠ أصول ضريبية مؤجلة
		٦١١ أرصدة مدينة أخرى و أصول أخرى
		٦١٢ أصول ثابتة ( بعد خصم مجمع الإهلاك )
		٦١٣ إجمالي الأصول (من ٦٠١ الى ٦١٢)
		<b>الالتزامات و حقوق المساهمين</b>
		<b>أولا : الالتزامات</b>
		٦١٤ أرصدة مستحقة للبنوك
		٦١٥ عمليات بيع أذون خزائنة مع الالتزام بإعادة الشراء
		٦١٦ ودائع عملاء
		٦١٧ شهادات إيداع
		٦١٨ أرصدة دائنة و إلتزامات أخرى
		٦١٩ دائنو توزيعات
		٦٢٠ سندات
		٦٢١ قروض طويلة الأجل
		٦٢٢ مخصصات أخرى
		٦٢٣ إجمالي الالتزامات (من ٦١٤ الى ٦٢٢)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البنوك	
			حقوق المساهمين
		٦٢٤	رأس المال المدفوع
		٦٢٥	الاحتياطيات
		٦٢٦	أرباح محتجزة
		٦٢٧	إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٤ الى ٦٢٦)
		٦٢٨	صافي أرباح (أو خسائر) العام
		٦٢٩	إجمالي الإلتزامات و حقوق المساهمين [(٦٢٣ + ٦٢٧) ومضافا إليها (٦٢٨)]
			إلتزامات عرضية و إرتباطات
		٦٣٠	إلتزامات مقابل خطابات ضمان و إتمادات مستندية و إرتباطات أخرى

## عن السنة المالية المنتهية في .....

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البنك	
		٧٠١	عائد القروض و الأرصدة لدي البنوك
		٧٠٢	عائد أذون خزائنة و السندات
		٧٠٣	إجمالي الإيرادات
			يخصم
		٧٠٤	تكلفة الودائع و الاقتراض
		٧٠٥	صافي العائد
			يضاف
		٧٠٦	عمولات و أتعاب مصرفية
		٧٠٧	توزيعات الاسهم و وثائق الاستثمار
		٧٠٨	أرباح (خسائر) عمليات النقد الأجنبي
		٧٠٩	أرباح (خسائر) بيع استثمارات مالية
		٧١٠	فروق مدينة (دائنة) تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
		٧١١	إيرادات عمليات أخرى
		٧١٢	صافي إيرادات النشاط
			يخصم
		٧١٣	عمولات و أتعاب مصرفية
		٧١٤	مخصصات
		٧١٥	فروق مدينة (دائنة) استثمارات مالية أخرى
		٧١٦	مصروفات إدارية و عمومية و إهلاك و استهلاك
		٧١٧	مصروفات عمليات أخرى
		٧١٨	أرباح (خسائر) النشاط
		٧١٩	أرباح (خسائر) غير متعلقة بالنشاط
		٧٢٠	صافي الربح
			يخصم
		٧٢١	ضريبة الدخل
		٧٢٢	الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / التزام
		٧٢٣	صافي أرباح ( خسائر) العام بعد خصم ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

## عن السنة المالية المنتهية في .....

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	الأصول
		٦٠١	نقدية بالصندوق و لدي البنوك
			الاستثمارات المالية
		٦٠٢	ودائع لدي البنوك
		٦٠٣	شهادات ادخار
		٦٠٤	استثمارات مالية متداولة
		٦٠٥	إجمالي النقدية و الاستثمارات المالية
			مدينون و أرصدة مدينة أخرى
		٦٠٦	إيرادات فوائد مستحقة
		٦٠٧	مصرفات مدفوعة مقدما
		٦٠٨	تأمينات لدي الغير
		٦٠٩	أرصدة مدينة أخرى
		٦١٠	إجمالي المدينون و الأرصدة المدينة
		٦١١	الأصول الثابتة ( بالصافي )
		٦١٢	مصرفات ما قبل بدء التشغيل ( بالصافي )
		٦١٣	أصول ضريبية مؤجلة
		٦١٤	إجمالي الأصول
			الالتزامات و حقوق المساهمين
			حقوق حملة الوثائق
		٦١٥	بنوك دائنة
		٦١٦	حقوق حملة الوثائق - الاحتياطيات الفنية
		٦١٧	شركات إعادة التأمين
		٦١٨	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
		٦١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٢٠	إجمالي الالتزامات



## ٧٠٠ قوائم الإيرادات و المصروفات و الدخل

## عن السنة المالية المنتهية في .....

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند
		<b>الإيرادات</b>
		٧٠١ الأقساط المباشرة
		٧٠٢ أقساط إعادة التأمين الوارد
		٧٠٣ إجمالي الأقساط
		٧٠٤ يخصم : أقساط إعادة التأمين الصادر
		٧٠٥ صافي الأقساط
		<b>التغير في قيمة مخصص الأخطار السارية</b>
		٧٠٦ مخصص الأخطار السارية في أول المدة
		٧٠٧ يخصم : مخصص الأخطار السارية في آخر المدة
		٧٠٨ الأقساط المكتسبة
		٧٠٩ عمولات عمليات إعادة التأمين الصادر
		٧١٠ صافي الدخل من الاستثمارات المخصصة
		٧١١ إيرادات أخرى مباشرة
		٧١٢ إجمالي الإيرادات
		<b>المصروفات</b>
		٧١٣ التعويضات المسددة عن العمليات المباشرة
		٧١٤ التعويضات المسددة عن عمليات إعادة التأمين الوارد
		٧١٥ إجمالي التعويضات
		٧١٦ التعويضات المستردة عن عمليات إعادة التأمين الصادر
		٧١٧ صافي التعويضات
		<b>التغير في قيمة مخصص التعويضات تحت التسوية</b>
		٧١٨ مخصص التعويضات تحت التسوية آخر المدة
		٧١٩ مخصص التعويضات تحت التسوية أول المدة
		٧٢٠ التعويضات التحميلية
		٧٢١ التغير في قيمة مخصص التقلبات العكسية

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البيانات
		٧٢٢ مخصص التقلبات العكسية آخر المدة
		٧٢٣ مخصص التقلبات العكسية أول المدة
		٧٢٤ التقلبات العكسية التحميلية
		٧٢٥ عمولات مباشرة
		٧٢٦ عمولات عمليات إعادة التأمين الوارد
		٧٢٧ تكاليف الإنتاج
		٧٢٨ إجمالي العمولات و تكاليف الإنتاج
		٧٢٩ مصروفات عمومية و إدارية
		٧٣٠ مخصص مدينو عمليات التأمين
		٧٣١ إجمالي المصروفات
		٧٣٢ فائض (عجز) النشاط التأميني
		٧٣٣ صافي الدخل من الاستثمارات غير المخصصة
		٧٣٤ فروق تقييم عملات أجنبية
		٧٣٥ مخصصات انتفي الغرض منها
		٧٣٦ فروق تقييم محافظ مالية تدار بواسطة الغير
		<b>يخصم</b>
		٧٣٧ إهلاك العام
		٧٣٨ فروق تقييم أوراق مالية متاحة للبيع
		٧٣٩ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		٧٤٠ مخصص مطالبات
		٧٤١ صافي الربح / الخسارة

## عن السنة المالية المنتهية في .....

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			<b>الاستثمارات</b>
			اراضي و عقارات
		٦٠١	اراضي فضاء
		٦٠٢	عقارات مبنية
		٦٠٣	مباني و إنشاءات تحت التنفيذ
			<b>الأوراق المالية</b>
		٦٠٤	صكوك و سندات حكومية أو مضمونة منها
		٦٠٥	أوراق مالية أخرى
		٦٠٦	أوراق مالية أجنبية
		٦٠٧	حصص في شركات جديدة
			<b>قروض</b>
		٦٠٨	قروض بضمان وثائق تأمين علي الحياة و تكوين الأموال
		٦٠٩	قروض بضمان رهون عقارية
		٦١٠	قروض بضمانات أخرى
		٦١١	مدينو الشقق و العقارات المباعة
			<b>البنوك - ودائع ثابتة</b>
		٦١٢	ودائع بالبنوك المحلية
		٦١٣	ودائع بالبنوك الأجنبية
			<b>المستثمر مقابل احتياطي شراء سندات حكومية</b>
		٦١٤	سندات حكومية
		٦١٥	إيداع بالبنك المركزي
			<b>النقدية بالصندوق و البنوك</b>
		٦١٦	حسابات جارية بالبنوك
		٦١٧	نقدية بالصندوق
			<b>مدينو عمليات التأمين</b>
		٦١٨	أقساط تحت التحصيل
		٦١٩	حسابات جارية للمؤمن لهم

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			شركات تأمين و إعادة التأمين
		٦٢٠	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	احتياطي قانوني
		٦٣٧	احتياطي شراء سندات
		٦٣٨	احتياطي ارتفاع أسعار أصول ثابتة
		٦٣٩	احتياطي عام
		٦٤٠	احتياطيات أخرى
		٦٤١	حملة الوثائق
			المخصصات الفنية لعمليات الحياة و تكوين الأموال
		٦٤٢	المال الاحتياطي ( الاحتياطي الحسابي )
		٦٤٣	مخصص تعويضات تحت التسوية

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البيان
		المخصصات الفنية لعمليات التأمين العامة
		٦٤٤ مخصص الأخطار السارية
		٦٤٥ مخصص التعويضات تحت التسوية
		٦٤٦ مخصص تقلبات معدلات الخسائر
		المخصصات التجارية
		مخصصات الإهلاك
		٦٤٧ مباني و إنشاءات
		٦٤٨ وسائل نقل و انتقال
		٦٤٩ اثاث و معدات مكتبية
		٦٥٠ اثاث شقق مفروشة ملك الشركة
		مخصصات بخلاف الإهلاك
		٦٥١ مخصص الضرائب
		٦٥٢ مخصص القروض و الديون المشكوك في تحصيلها
		٦٥٣ مخصص أقساط تحت التحصيل و الإلغاءات
		٦٥٤ مخصص فروق بيع و تسوية عقارات
		٦٥٥ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية
		٦٥٦ مخصص فروق أسعار العملات الأجنبية
		٦٥٧ مخصص تنمية الأنتاج
		٦٥٨ مخصص مكافآت ترك الخدمة و المزايا الإضافية
		٦٥٩ مخصصات أخرى
		شركات التأمين و إعادة التأمين
		٦٦٠ شركات محلية
		٦٦١ شركات بالخارج
		٦٦٢ أرصدة مدينة لإتفاقيات إعادة التأمين
		٦٦٣ المال الاحتياطي لعمليات إعادة التأمين
		دائنون و أرصدة دائنة أخرى
		٦٦٤ وكلاء منتجون
		٦٦٥ دائنون و حسابات جارية دائنة
		٦٦٦ مستحقات و أرصدة دائنة أخرى
		٦٦٧ دائنو عقارات مشتراه
		٦٦٨ دائنو التوزيعات
		٦٦٩ التزامات ضريبية مؤجلة
		٦٧٠ حسابات نظامية

## عن السنة المالية المنتهية في .....

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البنود
		٧٠١ إيرادات فرع الحياة و تكوين الأموال
		فروع التأمينات العامة
		٧٠٢ الحريق
		٧٠٣ النقل
		٧٠٤ بحري ( بضائع )
		٧٠٥ جوي ( بضائع )
		٧٠٦ نقل بري و نهري
		٧٠٧ أجسام السفن
		٧٠٨ طيران
		الحوادث و المسئوليات
		٧٠٩ الحوادث
		٧١٠ سيارات اجباري
		٧١١ سيارات تكميلي
		٧١٢ تأمين اجباري للمهندسين و المقاولين
		٧١٣ التأمينات الهندسية
		٧١٤ فروع التأمين الأخرى
		صافي الدخل من الاستثمارات غير المتخصصة
		٧١٥ عقارات
		٧١٦ المستثمر نظير المجنب لشراء سندات حكومية
		٧١٧ استثمارات أخرى
		إيرادات متنوعة
		٧١٨ فائض بيع الشقق و العقارات
		٧١٩ أرباح بيع و استهلاك أوراق مالية
		٧٢٠ إيرادات سنوات سابقة
		٧٢١ مصروفات سنوات سابقة مرتدة
		٧٢٢ إيرادات أخرى
		٧٢٣ مصروفات فروع التأمين

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البنود
		المخصصات
		مخصصات الإهلاك
		٧٢٤ مباني و إنشاءات
		٧٢٥ وسائل نقل و انتقال
		٧٢٦ أثاث و معدات مكاتب
		مخصصات بخلاف الإهلاك
		٧٢٧ القروض و الديون المشكوك في تحصيلها
		٧٢٨ الضرائب
		٧٢٩ هبوط أسعار أوراق مالية
		٧٣٠ فروق بيع و تسويات عقارات
		٧٣١ فروق أسعار عملات أجنبية
		٧٣٢ تنمية إنتاج
		٧٣٣ مخصصات أخرى
		مصروفات متنوعة
		٧٣٤ فوائد ديون عقارات
		٧٣٥ مصروفات سنوات سابقة
		٧٣٦ خسائر بيع و استهلاك أوراق مالية
		٧٣٧ مصروفات أخرى
		٧٣٨ حصة بنك ناصر
		٧٣٩ حصة اللجنة الرياضية
		٧٤٠ الفائض ( العجز )

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

إذا كانت الإجابة نعم رجاء ذكر الاتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

رقم القرار:

يوم	شهر	سنة

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.



A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.



A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.