

القبول
٢٠١٧إقرار الضريبة
علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
لنشاط الفنادق

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.

تلتزم الشركات التي تزاول نشاط إدارة الفنادق بتقديم إقرارها الضريبي على هذا النموذج سواء كانت الشركة مديرة فقط أو شركة مالكة وتدير الفنادق بذاتها ، أما في حالة الشركات المالكة فقط فتلتزم بتقديم الإقرار الضريبي على النموذج الخاص بأرباح الأشخاص الاعتبارية .

اسم الشخص الاعتباري:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

- ١- يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال ٩- يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة سنتين 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.
- ٢- احرص علي 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 استنزال الضرائب المخصوصة و الدفعات المقدمة وعوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية.
- ٤- للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أداؤها 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، وبالنسبة لشركات الأشخاص إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.

- 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- يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .

- (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 مخصوصاً 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.

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 مصنعة مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيته 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 علي ان يتم ترجمة صافي الوعاء الخاضع للضريبة الي الجنيه المصري وفقاً للسعر 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 منفصله ويتعين عليه اعتماد الإقرار في المكان المخصص لذلك.

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

٢٢- يجب التأشير بصفحة بيانات الإقرار بشأن طبيعة نشاط الشركة ما إذا كانت الشركة مديرة فقط أو مديرة ومالكة في ذات الوقت .

٢٣- يجب الإلتزام بكتابة الأرقام داخل المربعات المخصصة لذلك مع تقريب المبالغ لأقرب جنيه.
مثال

3522 ✘

3522 ✔

٢٤- تحدد مأمورية الضرائب المختصة علي الوجه التالي :-

أ - إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ 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 أو شركات الأشخاص 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 أسبوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة و الوادي الجديد.

* مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات.

ج- إذا كنت شركة أشخاص أو شركة واقع (فيما عدا شركات الواقع الناشئة عن ميراث منشأة فردية) تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.

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

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

إقرار أصلي إقرار معدل ٣٠١ مأمورية ضرائب^(٢٤)

بيانات الممول

٣٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٣٠٣ العنوان: رقم:

٣٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٣٠٥ رقم الملف الضريبي:

٣٠٦ طبيعة النشاط^(٢٢):

٣٠٧ بيانات أخرى:

 مدير ومالك مدير فقط

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٨ الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات

٣١٩ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢١ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٢ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٤ مجموع التسديدات من (٣١٩ إلى ٣٢٣)

٣٢٥ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣١٨ مخصوماً منها ٣٢٤)

سنة شهر يوم

سنة شهر يوم

إلى

من

٢٠٠٦

٢٠٠٧

سنة شهر يوم

بتاريخ:

٣٢٦ تم السداد نقداً بالشيك سداد الكتروني رقم:

بنك / مكتب بريد

إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمانة 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

توقيع المحاسب

رقم القيد

المكتب التابع له المحاسب

+

تحريراً في:

الاسم:

التوقيع:

قائمة الإقرار التفصيلية

٤

١ - بيانات قائمة الدخل

الإيرادات من قائمة الدخل

(نصيب الشركة في أرباح وحدات التشغيل)

١٠١

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

ويشمل أي إيرادات أخرى مثل الأرباح الناتجة من بيع الأصول الرأسمالية وفروق التقييم الدائنة وغيرها من الإيرادات الواجب إدراجها ضمن قائمة الدخل للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية

١٠٢

المصروفات الأخرى من قائمة الدخل

يشمل كافة المصروفات المحملة على قائمة دخل الشركة مثل الإهلاكات والمصروفات العمومية والإدارية (الأجور والمرتبات - انتقالات - مياه وكهرباء) وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل

١٠٣

صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)
(مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل التفصيلية للشركة)

١٠٤

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

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية
(مرحل من الجدول رقم ٤٠١)

٢٠١

قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية

٢٠٢

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)

٢٠٣

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة 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)

٢٠٤

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)

٢٠٥

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة

التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)

٢٠٦

الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها

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

٢٠٧

٢٠٠٦

٢٠٠٧

٢٠٠٦

٢٠٠٧

قائمة الإقرار التفصيلية (تابع)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	التابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
		البنود
		الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية
		قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحه عمدية.
		٢٠٨
		العوائد المدينة
		العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)
		٢٠٩
		الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم
		الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٢١٠
		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 مضافا إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها.
		(مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢١١
		خسارة التعامل في أوراق مالية مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		* 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
		مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة
		مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة علي قائمة الدخل
		٢١٣
		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)
		٢١٤
		إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٥
		إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
		٢١٦
		٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم
		التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل
		(مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		٢٠١
		قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون
		اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون
		(مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢٠٢
		الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول
		* الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقا 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)
		٢٠٣
٢٠٠٦	٢٠٠٧	

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البنود
		تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		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)
		٣٠٤
		مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة
		المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٥
		المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم
		المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٣٠٦
		أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية
		* أرباح التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية والمدرجة في قائمة الدخل
		* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية التي سبق اعتماد فروق إعادة التقييم لها (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)
		٣٠٧
		خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية
		(مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		٣٠٨
		صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)
		٣٠٩
		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 لا يجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٣١٠
		الخسائر المرحلة
		يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١١
		الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)
		٣١٢
		الإعفاءات
		يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٣
		صافي الوعاء الخاضع للضريبة
		٣١٤
		هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي
		(١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٥ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية)
		٣١٥
		(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
		٣١٦
		هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية
		صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية
		٣١٧

أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التي يتم احتساب إهلاكها طبقاً للمادة (٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقاً لحكم المادة (١٧) من القانون.

فمثلاً: إذا تم بيع أصل رأسمالي بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه، ففي هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)، ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية).

ب اصول تخضع للاهلاك بنظام القسط الثابت (بند ١، ٢، من المادة ٢٥)

يتضمن هذا الجدول قيمة الفرق بين الارباح /الخسائر الرأسمالية التي تظهر بقائمة الدخل و بين تلك المحتسبة للأغراض الضريبية و الناتجة عن بيع الأصول التي يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت طبقاً للبندين (١) (٢) من المادة (٢٥) من القانون.

فمثلاً: كما في المثال السابق تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢٠٠٠ جنيه بينما الخسارة الرأسمالية المحتسبة للأغراض الضريبية قيمتها ١٥٠٠ جنيه ففي هذه الحالة يضاف الفرق البالغ ٥٠٠ جنيه إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ في قائمة الأقرار التفصيلية) أما إذا كانت الخسارة الرأسمالية المحتسبة للأغراض الضريبية قيمتها ٣٠٠٠ جنيه ففي هذه الحالة يخصم الفرق البالغ ١٠٠٠ جنيه من الوعاء الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة لفرق الارباح الرأسمالية.

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطيات

رصيد آخر الفترة	الاستخدامات			اجمالي الإضافات	رصيد أول الفترة	اسم المخصص
	المحول الى بنود اخرى من المخصصات	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم الفعلي			
						مخصص الاحلال والتجديد
						إجمالي المخصصات (١)
رصيد اخر الفترة	المحول الي بنود اخري من الإحتياطيات	المرتد من الإحتياطي	تغذية للإحتياطي		رصيد أول الفترة	إسم الإحتياطي
			من حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع		
						إجمالي الإحتياطيات (٢)
					الإجمالي [(١) + (٢)]	

يتضمن هذا الجدول بيان باجمالي قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الإحتياطي ويراعى ما يلي:

- ١- يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الإضافات للإحتياطيات المحملة على الميزانية وكذلك الإضافات للمخصصات التي تمت خلال العام المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما في ذلك فروق تقييم المخصصات . (يرحل للبند رقم ٣١٣ في قائمة الإقرار التفصيلية)
- ٢- يتم خصم المستخدم من المخصصات والأحتياطيات الذي تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم أيا كان الغرض من الاستخدام بشرط سبق خضوع المخصص أو الإحتياطي للضريبة عند تكوينه. (يرحل للبند رقم ٣٢٨ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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

بيان

١- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط

٢- العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلى سعر الانتماء والخصم

٣- عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها

٤- العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون

٤٠٦ الإجمالي

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لايتوافر 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 البندين [٤] و [٥] من المادة ٢٤ و البند [١] من المادة (٥٢) 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 العــــــــــــــــام ٢,١٠٠,٠٠٠ جنية تتمثل في الآتى:

العوائد المدينة بالجنية	القروض بالجنية (القروض كلها مستخدمة في النشاط)
٤٠٠,٠٠٠	قرض مقدم من شخص طبيعي غير خاضع للضريبة = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠ ٪ سنوياً
٩٠٠,٠٠٠	قرض بنكي لتمويل أذون الخزانة = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ ٪ سنوياً
٨٠٠,٠٠٠	قــــــــــــــــروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠ ٪ سنوياً
٢,١٠٠,٠٠٠	إجمالي العوائد المدينة

٢ العوائد الدائنة المعفاة (٦,٠٠٠,٠٠٠ ج أذون خزائنة بفائدة ١٠ ٪) = ٦٠٠,٠٠٠ ج

٣ متوسط حقوق الملكية خلال السنة : ١,٠٠٠,٠٠٠ ج
متوسط القروض خلال السنة : ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ج

[اى ان نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية ١٤ : ١]

٤ سعر الخصم والانتمــــــــــــــــان في بداية السنة الميلادية : ٧ ٪

ثانياً: حساب الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (مادة ٥٢ بند ١) *

متوسط القروض خلال السنة	١٤,٠٠٠,٠٠٠	—	قرض شخص طبيعي غير خاضع للضريبة	٤,٠٠٠,٠٠٠
متوسط حقوق الملكية خلال السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	=	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١ : ١٠ =

النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٧ = ٦ : ١
النسبة المنوية للزيادة = $100 \times \frac{6-10}{10} = 40\%$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة = ٢,١٠٠,٠٠٠ - ٤٠٠,٠٠٠ = ١,٧٠٠,٠٠٠ ج
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ١ من مادة ٥٢ = $40\% \times 1,700,000 = 680,000$ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلي سعر الانتمان و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتمان و الخصم (قرض أذون خزانه) = $15\% - (2 \times 7\%) = 1\%$
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 الانتمان و الخصم (قروض أخرى) = $20\% - (2 \times 7\%) = 6\%$
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{6}{20} \times 800,000 = 240,000$ ج

رابعاً - تسوية العوائد المدينة

جنيه
٢,١٠٠,٠٠٠

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

٤٠٠,٠٠٠	العائد على قرض الشخص الطبيعي (م ٥ / ٢٤)
٦٠٠,٠٠٠	عوائد دائنة معفاة (أذون خزانه) (م ١ / ٢٣)
٣٠٠,٠٠٠	الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتمان (م ٤ / ٢٤)
	قروض أذون خزانه ٦٠,٠٠٠
	قروض أخرى ٢٤٠,٠٠٠
٦٨٠,٠٠٠	الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١ / ٥٢)
١,٩٨٠,٠٠٠	
١٢٠,٠٠٠	المبلغ المعتمد في الإقرار

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

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	أصول أخرى	حسابات آلية و مستلزماتها	أصول معنوية تم شرائها	الاجمالي
نسبة الإهلاك	٥ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠ %	
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالي الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
٤١١ إجمالي الاهلاك الضريبي					

٧١٧ وقيمه الاصول الاخرى القابلة للاهلاك .

بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى ما يلي:-

١- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول المنصوص عليها في البندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود مع مراعاة كلا من تاريخ اضافة أو استبعاد الاصل وتشمل هذه الأصول:

* تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات.

* المبالغ المدفوعة فعلاً

٢- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) وهى :

* الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .

* جميع أصول النشاط الأخرى مثل الآلات والمعدات والأثاث..... وغيرها.

ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتى:

أ- تحدد القيمة القابلة للإهلاك، على أساس رصيد كل مجموعة أصول فى أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التي تؤدي إلى إطالة العمر الإنتاجي للأصل مخصوصاً منه قيمة بيع الأصول التي تم التصرف فيها أو التعويضات.

ب- لا يترتب على التصرفات فى هذه الأصول أو التعويضات عنها أية أرباح أو خسائر رأسمالية لأغراض حساب الضريبة لذلك روعي الآتى:

* إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* إذا كان رصيد الإهلاك سالباً [يمثل الرصيد السالب أساس الإهلاك 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 لإجمالي الأصول الخاضعة للمادة

(٢٦)] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

ج- يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات من الربح الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)

* بالنسبة للأصول التي تتضمن عوائد مرسمة (معلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، لاغراض حساب الاهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الآتى :

١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ ، البند (١) من المادة ٥٢ من القانون تتضمن العوائد المدينة قيمة العوائد المرسله (المعلاه على تكلفة

الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٢ - اذا زادت قيمه العوائد المدينة التى لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لاحكام البنود المشار إليها عن العوائد المدينة المحمله على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة

الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمه العوائد المرسله .

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

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها

٤١٢ إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وتخضع من الوعاء للفترة الضريبية الحالية

- * يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حده .
- * يتم استيفاء خاتمة المبالغ التي لم يتم ترحيلها لكل سنة على حده فيفرض أن الإقرار مقدم عن عام ٢٠٠٧ و أن الخسارة عن سنة ٢٠٠٤ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنية والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦) ٦,٠٠٠ جنية فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتي: -

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها
٢٠٠٤	١٠,٠٠٠ جنية	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنية	٤,٠٠٠ جنية

بالنسبة للخسائر المرحلة عن السنوات قبل ٢٠٠٥ الخاضعة لأحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل يراعى الآتي:

- * بالنسبة للسنوات التي أصبح فيها الربط نهائياً، يتم ترحيل الخسائر طبقاً لنموذج الربط النهائي للضريبة.
- * بالنسبة للسنوات التي لم يصبح فيها الربط نهائياً، يجب احتساب الخسائر المؤكدة الواجب ترحيلها في ضوء أحكام القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ المعدل بغض النظر عما ورد في الإقرارات الضريبية تجنباً للغرامات المقررة (يرسل للبند رقم ٣١٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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 استثناء 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- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال.

٣-

٤-

٥-

٦-

٧-

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

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

 لا نعم

س هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٦ : ١

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

بيانات	القروض	حقوق الملكية
رصيد أول المدة		
رصيد آخر المدة		
الإجمالي		
المتوسط الحسابي		
النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض والسلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$		
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل		
الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٦ : ١		

س هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيانات	نعم	لا
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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

بيانات	معدل العائد	قيمة العوائد
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
الإجمالي		<input type="text"/>

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

لا

نعم

٣ هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟

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

العائد السنوي

قيمة الأسهم

نسبة
المساهمة

اسم الشركة

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة

لا

نعم

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

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

العائد السنوي

قيمة الأسهم

نسبة
المساهمة

اسم الشركة

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

لا	نعم	١- أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة
لا	نعم	٢- أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الإدارة
لا	نعم	٣- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠ ٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة
لا	نعم	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:

ارقام الشروط المنطبقة	بلد التأسيس	اسم الشركة

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.

٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

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

لا	نعم	أ العوائد (تشمل العوائد المعلاة على أصل القرض)
لا	نعم	ب * الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها)
لا	نعم	ج مقابل الخدمات (مثل عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها)
لا	نعم	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	دولة الجهة	اسم الجهة

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 تركيبة 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 ، وتشمل الإتاوات جميع المبالغ التي تدفع مقابل تأجير المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية.

الشخص المرتبط:

أ

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.

نوع التعامل:

ب

- 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.

طرق تحديد السعر المحايد:

ج

- 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 (انكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (انكرها في الجدول).

٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

س هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام؟

لا

نعم

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؟

لا

نعم

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

لا

نعم

إذا كانت الإجابة "نعم" عن الأسئلة ١١، ١٢، ١٣ 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 الشركة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني

لا

نعم

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

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

لا

نعم

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

قيمة الرصيد

البند

الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتباريه

الضريبة على المرتبات

ضريبه مخصومه طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبه

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

ضريبه مبيعات

التأمينات الاجتماعيه

الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

نعم	لا
-----	----

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

عدد	
-----	--

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

نعم	لا
-----	----

١٣- هل لدى الشركة عاملين أجنب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟

نعم	لا
-----	----

١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعيدها القانونية؟

نعم	لا
-----	----

١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟

نعم	لا
-----	----

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

نعم	لا
-----	----

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

القيمة	
--------	--

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

نعم	لا
-----	----

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

نعم	لا
-----	----

٢٠- هل لدى الشركة لانحة/ نظام لمنح العاملون مكافآت ترك الخدمة؟

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريد
يناير		يوليو			
فبراير		أغسطس			
مارس		سبتمبر			
ابريل		اكتوبر			
مايو		نوفمبر			
يونية		ديسمبر			

الاجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
الإعلانات *			
أرباح أو جوائز:			
١- مسابقات			
٢- يانصيب			

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

٢٣- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة باقرارات ضريبة المبيعات الشهرية

الشهر	اجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار الضريبي	الشهر	اجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار الضريبي
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
ابريل			اكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		

اجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لأقرارات ضريبة المبيعات

يضاف إليه

يخصم منه

اجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

* يتضمن هذا الجدول تسوية الفروق بين اجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لما ورد بالأقرارات الشهرية لضريبة المبيعات، وإجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية.

بحيث يضاف إلى اجمالي إيرادات الأقرارات البنود التي وردت بقائمة الدخل ولم ترد بالأقرارات الشهرية، بينما يخصم من اجمالي إيرادات الأقرارات البنود التي لم ترد بقائمة الدخل ووردت بالأقرارات الشهرية.

ويتم ذكر البنود التي نتجت عنها هذه الفروق مثل (المدفوعات المقدمة، إيرادات سنوات سابقة، الاستخدام الشخصي، والخصومات).

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

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
أولاً 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
ثانياً 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
ثالثاً 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
رابعاً 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 الشركة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ومن واقع ما ورد بنموذج (٤١) ضرائب

عن السنة المالية المنتهية في

(١) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٢٠١	نقدية بالصندوق
		٢٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٢٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٢٠٤	بطاقات إئتمان
		٢٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٢٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٢٠٧	مدينون متنوعون
		٢٠٨	مخزون
		٢٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٢١٠	تأمينات لدي الغير
		٢١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٢١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٢١٣	موردون وأوراق دفع
		٢١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٢١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٢١٦	تأمينات من الغير
		٢١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٢١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٢١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٢٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٢٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٢٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٢٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٢٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٢٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في

(١) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إئتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في

(٣) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إئتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في

(٣) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في

(ء) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إئتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	الترتيب	
			الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إئتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

عن السنة المالية المنتهية في
 (٥) فندق -----

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البند	
			الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصرفات تمويله
		٧١٧	مصرفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصرفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشجيعية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

٢٠٠٦

٢٠٠٧

البند	الوصف
٦٠١	الأصول طويلة الأجل
٦٠٢	الأصول الثابتة
٦٠٣	مشروعات تحت التنفيذ
٦٠٤	الشهرة
٦٠٥	الاستثمارات في شركات شقيقة و تابعة
٦٠٦	أصول ضريبية مؤجلة
٦٠٧	الأصول الأخرى
٦٠٨	إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ إلى ٦٠٦)
٦٠٩	الأصول المتداولة
٦١٠	المخزون
٦١١	عملاء ومدينون وأوراق قبض
٦١٢	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
٦١٣	دفعات مقدمة
٦١٤	استثمارات متداولة
٦١٥	التقديرة وما في حكمها
٦١٦	إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ إلى ٦١٣)
٦١٧	الالتزامات المتداولة
٦١٨	مخصصات
٦١٩	بنوك سحب على المكشوف
٦٢٠	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢١	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة
٦٢٢	قروض قصيرة الأجل
٦٢٣	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٦٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٢٥	إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ إلى ٦٢١)
٦٢٦	رأس المال العامل (صافي الأصول او الالتزامات المتداولة) (٦١٤ مخصوماً منها ٦٢٢)
٦٢٧	إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣)
٦٢٨	يتم تمويله على النحو التالي:
٦٢٩	حقوق المساهمين
٦٣٠	رأس المال المدفوع
٦٣١	الاحتياطيات
٦٣٢	أرباح (خسائر) مرحلة
٦٣٣	أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع
٦٣٤	إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٥ إلى ٦٢٨)
٦٣٥	الالتزامات طويلة الأجل
٦٣٦	قروض من البنوك
٦٣٧	قروض من شركات قابضة و تابعة وشقيقة
٦٣٨	أخرى
٦٣٩	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ إلى ٦٣٢)

٢٠٠٦	٢٠٠٧	البنود
		٧٠١ إجمالي إيرادات النشاط
		يخصم
		مردودات المبيعات
		خصم مسموح به
		٧٠٢ صافي إيرادات النشاط
		٧٠٣ تكلفة الحصول على الإيراد
		٧٠٤ مجمل الربح / الخسارة
		يضاف
		الإيرادات أخرى
		الأرباح الرأسمالية
		التعويضات
		الخصم المكتسب
		الديون المدعومة المحصلة
		عمولة البيع الدائنة
		أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية
		أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
		العوائد الدائنة
		عوائد معفاة.
		عوائد خاضعة.
		إيرادات الأراضي الزراعية و العقارية
		عوائد الأوراق المالية
		١ - مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		٢ - غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		قيمة بيع المخلفات
		٧٠٥ إجمالي الإيرادات أخرى
		يخصم
		مصروفات البيع و التوزيع
		م. إعلان و دعائية
		م. نف و حزم
		م. نقل للخارج
		عمولات
		خصم مسموح به
		ديون معدومة
		أخرى
		٧٠٦ إجمالي مصروفات البيع و التوزيع

تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٥٢

٢٠٠٦

٢٠٠٧

البند

مصروفات إدارية وعمومية

مصاريف تأسيس

إيجارات

إهلاكات الأصول الثابتة

رسوم و ضرائب

تبرعات و إعانات

مخصصات

مصروفات نظرية

مكافأة ترك الخدمة

مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات

مرتبات و أجور وما في حكمها

مصاريف سفر و انتقال

مصاريف تأمين

مصاريف نور و مياه و تليفون و توكس و أدوات كتابية

تأعب مراجعة حسابات

خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية

خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

ترميمات و إصلاحات

أخرى

٧٠٧ إجمالي مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات تمويلية

عوائد مدينة

عمولة بنك

خصم إصدار السندات

٧٠٨ إجمالي المصروفات التمويلية

٧٠٩ صافي الربح (الخسارة) [(٧٠٤)+(٧٠٥)] مخصوما منها [(٧٠٨+٧٠٧+٧٠٦)]

يخصم

٧١٠ ضريبة الدخل

٧١١ الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام

٧١٢ صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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 الآتي

٢ رقم القرار و تاريخ صدوره

تاريخ صدوره:

رقم القرار:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

لا

نعم

يوم			شهر			سنة		

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