

إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

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.

إسم 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 استنزال الضرائب المخصومة و الدفعات المقدمة و عوائدها و الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة و الضريبة الأجنبية.
- 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، 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 .
- ٩- 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 لامتداد الميعاد اثر علي ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.
- ١٠- يستحق مقابل تأخير علي:
 - ١ - ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيتها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاج الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.
 - ٢ - 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 المعن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢% مع استبعاد كسور الشهر والجنه , ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل.
- ١١- يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلقة بها , ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء للالتزامات الممول علي النحو الاتي:
 - (١) المصروفات الإدارية والقضائية.
 - (٢) مقابل التأخير.
 - (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
 - (٤) الضرائب المستحقة.

إقرار أصلي إقرار معدل

٣٠١ مأمورية ضرائب (٢٣)

بيانات الممول

٣٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٣٠٣ العنوان: رقم

٣٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٣٠٥ رقم الملف الضريبي:

٣٠٦ بيانات أخرى (نوع النشاط و الكيان القانوني - معفى أو خاضع للضريبة):

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٩ الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات

٣٢٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢١ الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل

٣٢٢ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٣ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٦ مجموع التسديدات من (٣٢٥ إلى ٣٢٠)

٣٢٧ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣١٩ 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 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:

إقرار أصلي إقرار معدل

٣٠١ مأمورية ضرائب (٢٣)

بيانات الممول

٣٠٢ اسم الشخص الاعتباري:

٣٠٣ العنوان: رقم

٣٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٣٠٥ رقم الملف الضريبي:

٣٠٦ بيانات أخرى (نوع النشاط و الكيان القانوني - معفى أو خاضع للضريبة):

ملخص المستحقات الضريبية

٣١٩ الضريبة المستحقة

يخصم منها التسديدات

٣٢٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة

٣٢١ الضريبة الواجب استردادها عن عقود طويلة الاجل

٣٢٢ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٣ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة

٣٢٤ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٢٦ مجموع التسديدات من (٣٢٥ إلى ٣٢٠)

٣٢٧ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٣١٩ 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 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:

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البند |
|------|------|--|
| | | (تابع) يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي |
| | | الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية |
| | | قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جناية أو جنحة 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 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 |
| | | 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 و أعضاء مجالس الإدارة |
| | | مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية و بدلاتها المحملة على قائمة الدخل |
| | | ٢١٣ |
| | | خسائر أجنبية محققة خارج مصر |
| | | الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر و المحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم. |
| | | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧) |
| | | ٢١٤ |
| | | الخسائر المحتملة للفقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية و المدرجة في قائمة الدخل |
| | | الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لا تخص الفترة الضريبية. |
| | | (مرحل من الجدول رقم ٨٠١) |
| | | ٢١٥ |
| | | إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية |
| | | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨) |
| | | ٢١٦ |
| | | إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية) |
| | | ٢١٧ |
| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | ٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية |
| | | مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد 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 متضمنة الاهلاك المعجل للالات و المعدات المستخدمة في الانتاج الصناعي |
| | | (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 و وفقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون |
| | | * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١) و (٢) من المادة (٢٥) من القانون |
| | | (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣) |
| | | ٢٠٣ |

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البند | (تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية |
|------|------|-------|---|
| | | ٣٠٤ | ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦) |
| | | ٣٠٥ | مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠) |
| | | ٣٠٦ | 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) |
| | | ٣٠٧ | 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) |
| | | ٣٠٨ | خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء الخسائر التي سبق ردها للوعاء في الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢) |
| | | ٣٠٩ | خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣) |
| | | ٣١٠ | صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) |
| | | ٣١١ | 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) |
| | | ٣١٢ | الخسائر المرحلة يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢) |
| | | ٣١٣ | الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) |
| | | ٣١٤ | الإعفاءات يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤) |
| | | ٣١٥ | صافي الوعاء الخاضع للضريبة |
| | | ٣١٦ | 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) |
| | | ٣١٧ | (٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند |
| | | ٣١٨ | هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعمله أجنبية صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالجنية المصري وفقاً للسعر المعن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية |

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

الإجمالي

٤٠٦

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 واجبه الخصم و تضاف بالكامل للوعاء الضريبي.

مثال:

أولاً- الافتراضات

١- العوائد المدينة

إجمالي العوائد المدينة خلال العام ٢,١٠٠,٠٠٠ جنية تتمثل في الآتي:

| 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 | قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠٪ سنوياً |
| ٢,١٠٠,٠٠٠ | إجمالي العوائد المدينة |

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

٣- متوسط حقوق الملكية خلال السنة : ١,٠٠٠,٠٠٠ ج
متوسط القروض خلال السنة : ٤,٠٠٠,٠٠٠ ج

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

٤- سعر الخصم والانتماء في بداية السنة الميلادية : ٧٪

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

$$\frac{\text{متوسط القروض خلال السنة}}{14,000,000} = \frac{\text{قرض شخص طبيعي غير خاضع للضريبة}}{4,000,000} = \frac{10,000,000}{1,000,000} = 10 : 1$$

النسبة المقررة في القانون لسنة ٢٠٠٧ = ٦ : ١
النسبة المنوية للزيادة = $100 \times \frac{6-1}{1} = 500\%$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد الدائنة غير الخاضعة للضريبة = $2,100,000 - 400,000 = 1,700,000$ 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 الانتماء و الخصم

- الزيادة عن مثلي سعر الانتماء 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 الانتماء 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 معفاء (أذون خزانه) (م ١ / ٢٣) |
| ٣٠٠,٠٠٠ | الزيادة عن مثلي سعر الخصم والانتماء (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 |

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 جنييه والمبلغ السابق ترحيله (عن السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦) ٦,٠٠٠ جنييه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتي: -

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

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 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- 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.

(تابع) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

٣ هل تمارس الشركة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

نعم لا

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

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

بيان

ايراد الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الانشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافي الربح / الخسارة (١)

٤ هل تمارس الشركة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ *

نعم لا

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

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

بيان

ايراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

٥ هل لدى الشركة ايرادات ودائع دائنة خلال فترة الاعفاء الضريبي؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ |
|------|------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

بيان

ايرادات الودائع الدائنة (٣)

الاجمالي (٣+٢+١)
(يرحل للبند ٣١٦ فى قائمة الاقرارات التفصيليه)

يتم ترحيل اجمالى نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣، ٤، ٥ إلى البند رقم ٣١٦ فى قائمة الإقرار التفصيلية .

و يتم الربط عليها فى وعاء مستقل اذا كان الوعاء الضريبي أرباحاً معفاة، وفى حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط .

* لا تدخل ارباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة .

٥٠٢ التكاليف غير واجبة الخصم

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

لا

نعم

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

| بيان | 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:

| بيان | 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 | | |

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).

٥٠٩ 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 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 الشركة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني

لا

نعم

٥١٠ 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 الاعتياريه

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 لائحة/ نظام لمنح العاملين 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 | | |
| أبريل | | | أكتوبر | | |
| مايو | | | نوفمبر | | |
| يونية | | | ديسمبر | | |

الإجمالي

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

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

١- المياه

٢- الغاز

٣- الكهرباء

٤- البوتاجاز

إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات:

اشتراكات التليفون :

١- الأرضي :

٢- المحمول :

* يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها (بحسب الأحوال) أعلاه في جميع المبالغ المدفوعة إلى 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 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

| ٢٠٠٦ | ٢٠٠٧ | البنود |
|------|------|--|
| | | ٧٠١ إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من الجدول ٧٣٠) |
| | | يخصم |
| | | مردودات المبيعات |
| | | خصم مسموح به |
| | | ٧٠٢ صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية) |
| | | ٧٠٣ تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من الجدول ٧٣١ أو الجدول ٧٣٢) |
| | | ٧٠٤ مجمل الربح / الخسارة (يرحل للبند ١٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية) |
| | | يضاف |
| | | الإيرادات أخرى |
| | | 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. |
| | | 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 (يرحل للبند ١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية) |
| | | يخصم |
| | | مصروفات البيع و التوزيع |
| | | م. إعلان و دعائية |
| | | م. لف و حزم |
| | | م. نقل للخارج |
| | | عمولات |
| | | خصم مسموح به |
| | | ديون معدومة |
| | | أخرى |
| | | ٧٠٦ إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية) |

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

٢٠٠٦

٢٠٠٧

البند

مصرفات إدارية وعمومية

مصارييف تأسيس

إيجارات

إهلاكات الأصول الثابتة

رسوم و ضرائب

تبرعات و إعانات

مخصصات

مصرفات نظرية

مكافأة ترك الخدمة

مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات

مرتبات و أجور وما في حكمها

مصارييف سفر و انتقال

مصارييف تأمين

مصارييف نور و مياه و تليفون و توكس و أدوات كتابية

أتعاب مراجعة حسابات

خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية

خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية

خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة

ترميمات و إصلاحات

أخرى

٧٠٧ إجمالي مصرفات عمومية وإدارية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

مصرفات تمويلية

عوائد مدينة

عمولة بنك

خصم إصدار السندات

٧٠٨ إجمالي المصرفات التمويلية (يرحل للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)

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

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 ١٠٦)

| ٢٠٠٦ | | ٢٠٠٧ | | ٧٣٠ جدول تحليل رقم الإيرادات | |
|------|--|------|--|--|--|
| | | | | بيان | |
| | | | | 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 الإنتاج / المبيعات (للنشاط الصناعي أو التجاري)

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | بيان | |
| | | | | رصيد مخزون أول المدة | |
| | | | | يضاف | |
| | | | | المشتريات (مخصوماً منها الخصم المكتسب) | |
| | | | | يخصم | |
| | | | | رصيد مخزون آخر المدة | |
| | | | | يضاف | |
| | | | | مصروفات تشغيل أخرى | |
| | | | | أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج | |
| | | | | إتاوات | |
| | | | | مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج | |
| | | | | تكلفة مشتريات بغرض البيع | |
| | | | | مرتبات وأجور | |
| | | | | أخرى | |
| | | | | تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبند ٧٠٣ في قائمة الدخل) | |

يجب قراءة الإيضاحات والمثال التاليين قبل ملء الجداول ٨٠١، ٨٠٢، ٨٠٣ المتعلقة بالعقود طويلة الأجل:

- ١- طبقاً للمادة (٢١) من القانون تلتزم المنشأة بتحديد صافي الربح الضريبي عن جميع ما ترتبط به من عقود طويلة الأجل على أساس نسبة ما تم تنفيذه من كل عقد خلال الفترة الضريبية، ويعرف القانون هذه العقود بأنها عقود التصنيع أو التجهيز أو الإنشاء أو أداء الخدمات المرتبطة بها التي تنفذ لحساب الغير على أساس قيمة محددة ويستغرق تنفيذها أكثر من فترة ضريبية واحدة.
- ٢- يتم تطبيق طريقة نسبة الإتمام على العقود طويلة الأجل محددة القيمة وبالتالي فإنه لا يتم تطبيقها على كل من :
 - العقود قصيرة الأجل المنفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية .
 - العقود طويلة الأجل غير محددة القيمة (مثل عقود التكلفة + نسبة)

ويتم تحديد صافي الربح لكل عقد من العقود طويلة الأجل بطريقة نسبة الإتمام كالتالي:

أولاً : تحديد الربح المقدر للعقد خلال كل فترة ضريبية:

١- إجمالي الأرباح المقدر للعقد = إجمالي قيمة العقد - إجمالي التكاليف المقدر للعقد.

٢- النسبة المئوية للإتمام خلال الفترة الضريبية =

التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية

% =

إجمالي التكاليف المقدر للعقد

٣- الربح المقدر للفترة الضريبية = ناتج (١) x ناتج (٢).

وبناء عليه يتم سداد الضريبة على الربح المقدر خلال الفترة الضريبية.

ثانياً : تحديد نتيجة العقد في الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذه:

الوعاء الضريبي / الخسارة الضريبية = (الإيرادات الفعلية-التكلفة الفعلية) - الأرباح المقدر سابقاً.

وفي هذه الحالة يوجد احتمالان:

الاحتمال الأول: أن يكون الناتج موجباً (أي أن الربح الفعلي أكبر من أو يساوي الأرباح المقدر السابق سداد الضريبة عليها)، وفي هذه الحالة يتم سداد الضريبة على الربح الناتج في هذه الفترة.

الاحتمال الثاني: أن يكون الناتج سالباً (أي أن الربح الفعلي أقل من الأرباح المقدر السابق سداد الضريبة عليها)، وفي هذه الحالة يتم الآتي:

١- إذا كان نشاط الشركة يتضمن أكثر من عقد:

أ- يتم إجراء مقاصة بين خسائر العقد وأرباح العقود الأخرى في الفترة الضريبية.

ب- إذا لم تكف أرباح الفترة لاستغراق الخسارة فإنه يتم ترحيل الخسارة للخلف أي يتم خصم رصيد الخسارة من الأرباح المقدر في الفترات الضريبية السابقة للعقد وبما لا يجاوز أرباح العقد عن تلك الفترات، وفي هذه الحالة يتم إعادة حساب الضريبة ويحق للممول استرداد الضريبة التي سدها بالزيادة في السنوات السابقة، مع الأخذ في الاعتبار أن ترحيل الخسائر للخلف يبدأ بالسنوات الأحدث فالأقدم .

ج- إذا تجاوزت الخسائر الناشئة عن تنفيذ العقد الحدود الواردة في (أ) ، (ب) أعلاه يتم ترحيل رصيد الخسارة إلى السنوات التالية لمدة خمس سنوات.

٢- إذا كان نشاط الشركة يتضمن عقداً واحداً :

يتم القيام بالخطوتين (ب)، (ج) أعلاه فقط.

ويجب مراعاة الآتي :

- ١- في حالة تغيير إجمالي قيمة العقد أو إجمالي التكاليف المقدرة للعقد خلال التنفيذ يتم إعادة احتساب كل من إجمالي الأرباح المقدرة ونسبة الإتمام في ضوء هذا التغيير.
- ٢- في حالة قيام الممول بإدراج قيمة الخسائر المحتملة في قائمة الدخل خلال أي فترة ضريبية سابقة على الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد نتيجة تقديره لزيادة إجمالي التكلفة المتوقعة للعقد عن إجمالي الإيرادات المتوقعة منة يتم اعتماد الخسارة المحتملة التي تخص تلك الفترة الضريبية فقط ويتم رد الزيادة الى الوعاء الضريبي ، و في الفترة الضريبية التي ينتهي فيها تنفيذ العقد يتم خصم الخسائر المحتملة التي سبق ردها للوعاء بما لا يجاوز الخسائر الفعلية المحققة عن العقد .

مثال:

أولاً : الافتراضات :

منشأة لديها عقد طويل الأجل كالتالي:

- * إجمالي قيمة العقد ٩٥٠ مليون جنيه.
- * إجمالي التكاليف المقدرة ٨٥٠ مليون جنيه.
- * مدة العقد ٤ سنوات تبدأ في ٢٠٠٦ وتنتهي في ٢٠٠٩.

ثانياً : طريقة تحديد الأرباح / الخسائر :

١- $\text{الربح المقدر للعقد} = \text{إجمالي قيمة العقد} - \text{التكلفة التقديرية للعقد} =$

٩٥٠ مليون - ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

المبالغ بالمليون جنيه

٢- $\text{تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية} :$

| السنة | التكلفة الفعلية | نسبة الإتمام | الربح المقدر للفترة |
|-------|-----------------|----------------------------|------------------------|
| ٢٠٠٦ | ٢٩٧,٥ | $\%٣٥ = \frac{٢٩٧,٥}{٨٥٠}$ | $٣٥ = \%٣٥ \times ١٠٠$ |
| ٢٠٠٧ | ٢١٢,٥ | $\%٢٥ = \frac{٢١٢,٥}{٨٥٠}$ | $٢٥ = \%٢٥ \times ١٠٠$ |
| ٢٠٠٨ | ١٢٧,٥ | $\%١٥ = \frac{١٢٧,٥}{٨٥٠}$ | $١٥ = \%١٥ \times ١٠٠$ |

٣- نتيجة العقد في الفترة التي ينتهي فيها تنفيذه :

في الفترة الضريبية ٢٠٠٩ التي ينتهي فيها تنفيذ العقد توجد الاحتمالات التالية:

الاحتمال الأول: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ١٢٠ مليون جنيه

وبالتالي يكون الربح الخاضع للضريبة في هذه الفترة = ١٢٠ - ٧٥ = ٤٥ مليون جنيه.

الاحتمال الثاني: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٩٠ مليون جنيه

وبالتالي يكون الربح الخاضع للضريبة في هذه الفترة = ٩٠ - ٧٥ = ١٥ مليون جنيه.

الاحتمال الثالث: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٧٠ مليون جنيه

وبالتالي تكون خسارة الفترة = ٧٠ - ٧٥ = (٥) مليون جنيه .

ويتم في هذه الحالة عمل مقاصة بينها وبين أرباح الفترة فإذا لم تكفى يتم ترحيلها للخلف واسترداد الضريبة المسددة عليها في السنوات السابقة، ويبدأ الترحيل بعام ٢٠٠٨ ثم ٢٠٠٧ وهكذا.

الاحتمال الرابع: أن تكون النتيجة الإجمالية للعقد خسارة ١٠ مليون جنيه ولا توجد عقود أخرى خلال الفترة.

يتم استرداد الضريبة المسددة على أرباح العقد عن الأعوام ٢٠٠٦، ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، وكذلك يتم ترحيل ١٠ مليون جنيه إلى السنوات اللاحقة بحد أقصى ٥ سنوات .

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:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

| يوم | شهر | سنة |
|-----|-----|-----|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

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