

# إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

٠١٠٦

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.

يلتزم بتقديم هذا الإقرار الشخص الاعتباري الذي يلتزم بإمسك الدفاتر والسجلات التي تستلزمها طبيعة نشاطه وفقاً لحكم البند ( ٢ ) من المادة ٧٨ من قانون الضريبة على الدخل الصادر بقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

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

## عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

بيانات إجباريه

إقرار نهائي

إقرار معدل

إقرار أصلي

سنة الإقرار :

إسم الشخص الاعتباري :

رقم التسجيل الضريبي :

رقم الملف الضريبي :

كود الشرطة	الشاخة	كود النشاط	المسلسل داخل النشاط	نوع الضريبة	كود المأمورية

عنوان النشاط الرئيسي :

رقم المبنى	اسم الشارع / القرية	الحي	القسم / المركز	المحافظة

عنوان المراسلة :

رقم التليفون (الأرضي) :

الموبايل :

اسم المأموريه المسجل  
بها بضرائب المبيعات

الفترة الضريبية :

يوم	شهر	سنة	إلى	يوم	شهر	سنة

مخصص للباركود

مراجعة :

تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :







## قائمة الإقرار التفصيلية

بيانات قائمة الدخل	البند	سنة الإقرار	السنة السابقة
* صافى إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الخدمي (مرحل من البند ٧٠٢ من قائمة الدخل)	١٠١		
* تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد (مرحل من البند ٧٠٣ من قائمة الدخل)	١٠٢		
* مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٤ من قائمة الدخل)	١٠٣		
* الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل (مرحل من البند ٧٠٥ من قائمة الدخل)	١٠٤		
راجع الإرشاد رقم ٠١ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
* إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والاحتياطيات والإهلاكات وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (مرحل من البنود ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧١٠، ٧١١ من قائمة الدخل)	١٠٥		
راجع الإرشاد رقم ٠٢ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
* صافى الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل)	١٠٦		
<b>٢ - يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي</b>			
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة (مرحل من الجدول رقم ٤٠١)	٢٠١		
راجع الإرشاد رقم ٠٣ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات	٢٠٢		
راجع الإرشاد رقم ٠٤ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
* الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)	٢٠٣		
راجع الإرشاد رقم ٠٥ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة (مرحل من الجدول رقم ٤١٦)	٢٠٤		
راجع الإرشاد رقم ٠٦ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
ما يزيد عن نسبة إل ٢٠٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة (مرحل من الجدول رقم ٤١٥)	٢٠٥		
راجع الإرشاد رقم ٠٧ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)	٢٠٦		
راجع الإرشاد رقم ٠٨ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٢٠٧		
راجع الإرشاد رقم ٠٩ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
الغرامات والتعويضات والعقوبات المالية (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)	٢٠٨		
راجع الإرشاد رقم ١٠ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			
العوائد المدنية (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)	٢٠٩		
راجع الإرشاد رقم ١١ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي			

## (تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البيان	(تابع) يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
		٢١٠	الديون المدومة غير المستوفاة لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦) راجع الارشاد رقم ١٢ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٢١١	الرصيد السالب لأساس الإهلاك (مرحل من الجدول رقم ٤١١) راجع الارشاد رقم ١٣ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٢١٢	مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء واعضاء مجالس الإدارة راجع الارشاد رقم ١٤ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		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	الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل والتي لا تخص الفترة الضريبية والمدرجة في قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٨٠١) راجع الارشاد رقم ١٥ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٢١٥	إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٦	* إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
		٣٠١	٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩) راجع الارشاد رقم ١٦ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣٠٢	قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالفاتون (مرحل من الجدول رقم ٤١١) راجع الارشاد رقم ١٧ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣٠٣	* الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣) راجع الارشاد رقم ١٨ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي

## ( تابع ) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البنك	(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		٣٠٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦ ) راجع الإرشاد رقم ١٩ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣٠٥	مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة (مرحل من الجدول رقم ٤١٠ ) راجع الإرشاد رقم ٢٠ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣٠٦	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤ ) راجع الإرشاد رقم ٢١ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣٠٧	خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية والتي سبق ردها للوعاء (مرحل من الجدول رقم ٨٠٢ ) راجع الإرشاد رقم ٢٢ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣٠٨	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم ٤١٣ )
		٣٠٩	صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية ( المعدل ) يخصم منه أو يضاف إليه
		٣١٠	التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢ ) راجع الإرشاد رقم ٢٣ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣١١	* الخسائر المرحلة (مرحل من الجدول رقم ٤١٢ ) راجع الإرشاد رقم ٢٤ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣١٢	الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)
		٣١٣	الإعفاءات (مرحل من الجدول رقم ٤١٤ ) راجع الإرشاد رقم ٢٥ - LFR بإرشادات الأقرار الضريبي
		٣١٤	صافي الوعاء الخاضع للضريبة هذا البنء يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبنء ٣١٤ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الأوعية المستقلة بهذا البنء. (مرحل من مرفقات الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية - صفحة ١٥) (٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعانين الواردين بالبنءين ٣١٤ ، ٣١٥ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البنء هذا البنء يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملية أجنبية صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالجنيه المصري وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية
		٣١٥	
		٣١٦	
		٣١٧	

\* يتم تسعير الخسائر المرحلة بالدولار وفقاً لسعر الدولار المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية الخاصة بهذه الخسائر









## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

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

[ طبقا للتعديل الوارد لنص المادة ٢٧ بالقانون ١٧ لسنة ٢٠١٥ ]

\* إجمالي الاهلاك الضريبي (٢+١) (يرحل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية).



١٣٠٦

## بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

يوم	شهر	سنة

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

ج تاريخ بداية الإعفاء

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

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

%

ب اساس احتسابها

يوم	شهر	سنة

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم	شهر	سنة

ج تاريخ بداية الإعفاء

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

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

السنة السابقة	سنة الإقرار

السنة السابقة	سنة الإقرار

بيان

إيراد الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية

صافي الربح / الخسارة (١)

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

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

السنة السابقة	سنة الإقرار

السنة السابقة	سنة الإقرار

بيان

إيراد النشاط المخالف

تكاليف النشاط المخالف

صافي الربح / الخسارة (٢)

٥ هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي

السنة السابقة	سنة الإقرار

السنة السابقة	سنة الإقرار

بيان

إيرادات الودائع الدائنة (٣)

\* الاجمالي (٣+٢+١)

(يرحل للبند ٣١٥ في قائمة الإقرارات التفصيلية)

LFR - ٤١ بإرشادات الإقرار الضريبي



البريد الإلكتروني : income\_tpservice@eta.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

موقع المصلحة : www.incometax.gov.eg











## أولاً - القروض ومصادر التمويل للشركة

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	

## ثانياً - القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
		%	
		%	
		%	
		%	

نعم  لا

هل جاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٤ : ١ :  
إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي:

حقوق الملكية	القروض

## بيان

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 ٤ : ١ :

هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

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

أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان

ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة

ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.

\* الإجمالي

قيمة العوائد	معدل العائد
	%
	%
	%
	%

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟  
إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوى

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟  
إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي :

اسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوى

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

- ١- أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة  
 ٢- أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الإدارة  
 ٣- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه ٥٠ ٪ على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة  
 ٤- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن ٥٠ ٪ من عدد الأسهم أو حقوق التصويت
- نعم لا نعم لا نعم لا نعم لا

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	ارقام الشروط المنطبقة



## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٧ الإيرادات المحققة بالخارج

 لا  نعم

 هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟

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

البيان	عمليات و ارباح فروع	توزيعات	نتائج تعامل في أوراق مالية	إتاوات و اجارات و فوائد قروض	أخرى

٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

 لا  نعم

 هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

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

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

 لا  نعم

 هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟

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

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

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

## ٥٠٩ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

س١ هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام ؟

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

نعم	لا
-----	----

نعم	لا
-----	----

س٢ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟

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

الإستحواذ في حاله تغيير الشكل القانوني للشخص الإعتباري

نعم	لا
-----	----

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

نعم	لا
-----	----

س٣ هل تم تأجيل خضوع الأرباح الراسماليه الناتجه عن إعادة تقييم للضريبه :

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

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

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

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

\* قبل تغيير الشكل القانوني

\* بعد تغيير الشكل القانوني

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

ويشترط لتأجيل الخضوع للضريبه الا يتم التصرف في الأسهم او الحصص الناتجة عن تغيير

الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير الشكل القانوني أو ألا يكون احد اطراف

عملية تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم .

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

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

نعم	لا
-----	----

س٤ هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في

تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟

قيمة الرصيد	البند
<input type="checkbox"/>	الضريبه على أرباح الاشخاص الاعتراريه
<input type="checkbox"/>	الضريبه على المرتبات
<input type="checkbox"/>	ضريبه محصلة طبقا لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
<input type="checkbox"/>	ضريبه مخصومة من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر
<input type="checkbox"/>	ضريبه مبيعات
<input type="checkbox"/>	التأمينات الاجتماعيه
<input type="checkbox"/>	الضريبة على التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص
<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	الإجمالي

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

## بيانات

## المبلغ


مرتبات وما في حكمها

بدلات

مكافآت

مزايا نقدية

مزايا عينية \*

حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية

\* اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين؟

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

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

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؟	نعم	لا
١٨ - في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.	القيمة	
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؟	نعم	لا
٢١ - رجاء ملء الجدول الآتي:		

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

## 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:			

## ( تابع ) بيانات أخرى متممة للإقرار

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

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
			<b>أولاً</b> المسدد في يناير عن الفترة الرابعة
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات
			<b>ثانياً</b> المسدد في ابريل عن الفترة الأولى
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات
			<b>ثالثاً</b> المسدد في يوليو عن الفترة الثانية
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات
			<b>رابعاً</b> المسدد في اكتوبر عن الفترة الثالثة
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات



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

٢٩٠٦

قائمة الدخل عن الفترة المالية ٧٠٠

من: إلى:

السنة السابقة

سنة الإقرار

٧٠٠

إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي  
(مرحل من الجدول ٧٣٠)

يخصم

مردودات المبيعات

خصم مسموح به

صافى إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي  
( يرحل للبند ١٠١ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٢

تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد ( مرحل من الجدول ٧٣١ أو  
الجدول ٧٣٢ ) [ يرحل للبند ١٠٢ من قائمة الإقرار التفصيلية ]

٧٠٣

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

إجمالي الإيرادات أخرى

( يرحل للبند ١٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٧٠٥

يخصم

مصرفات البيع و التوزيع

م. إعلان و دعائية

م. نف و حزم

م. نقل للخارج

عمولات

خصم مسموح به

ديون معدومة

أخرى

٧٠٦

إجمالي مصرفات البيع و التوزيع  
( يرحل للبند ١٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية)

البريد الإلكتروني : income\_tpservice@eta.gov.eg

الإعداد و التصميم لمصلحة الضرائب المصرية

موقع المصلحة : www.incometax.gov.eg

## ( تابع ) قائمة الدخل

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	مصرفات إدارية وعمومية
			مصاريف تأسيس
			إيجارات
			إهلاكات الأصول الثابتة
			رسوم و ضرائب
			تبرعات و إعانات
			مخصصات
			مصرفات نثرية
			مكافأة ترك الخدمة
			مصرفات 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 تلكس 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 ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
			مصرفات تمويلية
			عوائد مدينة
			عمولة بنك
			خصم إصدار السندات
		٧٠٨	إجمالي المصرفات التمويلية ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧٠٩	صافي الربح ( الخسارة ) ( ٧٠٤ ) + ( ٧٠٥ ) ] مخصوما منها [ ( ٧٠٦ + ٧٠٧ + ٧٠٨ ) ]
			<b>يخصم</b>
		٧١٠	ضريبة الدخل ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧١١	الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها اصل / التزام ( يرحد للبند ١٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية)
		٧١٢	صافي الربح ( الخسارة ) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة ( يرحد للبند ١٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

## (تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

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

## ٧٣١ جدول تحليل تكلفة الإنتاج/ المبيعات (للنشاط الصناعى أو التجارى)

		بيان
السنة السابقة	سنة الإقرار	
		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 فى قائمة الدخل)

## ٧٣٢ جدول تحليل تكلفة الحصول على الإيراد (النشاط الخدمى)

		بيان
السنة السابقة	سنة الإقرار	
		أجور عاملين
		أجور مستشارين
		أى تكاليف أخرى مباشرة
		* الإجمالي (يرحل للبند ٧٠٣ فى قائمة الدخل)





## بيانات متعلقة بالقرار المسبق

نعم  لا

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

سنة	شهر	يوم

تاريخ صدوره:

رقم القرار:

٣ طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي.

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

## الارشادات الخاصة بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- ٠١ - LFR ويشمل أى إيرادات أخرى مثل الأرباح الرأسمالية وبيع المخلفات وأرباح إعادة التقييم وغيرها
- ٠٢ - LFR ويشمل إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الدخل والمتضمنة المصروفات التمويلية والمصروفات العمومية والإدارية (مثل الأجور والمرتببات، الانتقالات، المياه، الكهرباء) والمصروفات الأخرى المحملة على قائمة الدخل كالمخصصات والاحتياطيات وإهلاكات (بخلاف المخصصات والإهلاكات المدرجة بتكلفة المبيعات) وفروق التقييم المدينة وغيرها
- ٠٣ - LFR المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة الي حقوق الملكية بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبية المصرية
- ٠٤ - LFR قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية
- ٠٥ - LFR - 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 ٤٠٣)
- ٠٦ - LFR قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار و الضريبة المؤجلة . (تدرج المبالغ في هذا البند بالموجب او بالسالب حسب الاحوال)
- ٠٧ - LFR الزيادة عن نسبة ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية
- ٠٨ - LFR التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة ٢٣ من القانون
- ٠٩ - LFR قيمة الإضافات الى المخصصات والاحتياطيات التي تمت خلال العام سواء المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١
- ١٠ - LFR قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنائية أو جنحة عمديه.
- ١١ - LFR العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم.
- ١٢ - LFR الديون المدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم.
- ١٣ - LFR الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها.
- ١٤ - LFR مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل
- ١٥ - LFR الخسائر التي تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد والتي لا تخص الفترة الضريبية.
- ١٦ - LFR التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل
- ١٧ - LFR اهلاكات الاصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون متضمنة الاهلاك المعجل للآلات والمعدات المستخدمة في الانتاج الصناعي
- ١٨ - LFR - الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب أهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقاً لحكم المادة ٢٦ من القانون .  
- الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون.
- ١٩ - LFR الديون المدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم
- ٢٠ - LFR المخصصات والاحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل
- ٢١ - LFR المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه
- ٢٢ - LFR الخسائر التي سبق ردها للوعاء في الفترات الضريبية السابقة وذلك للعقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية
- ٢٣ - LFR يخضم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١٠/١١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل.
- ٢٤ - LFR - يخضم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ،ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية .  
- حكم خاص بالنسبة للخسائر الناتجة عن التصرف في الأوراق المالية ( يتم ترحيلها لمدة ثلاث سنوات متتالية ) طبقاً لحكم المادة ٢٩ مكرر من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .

يخصم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي .

LFR - ٢٥

يتم استيفاء هذا الجدول بالإيرادات التي لم تدرج بقائمة الدخل ويتم تحريكها مباشرة إلى حقوق الملكية بالميزانية مثل فروق التقييم الدائنة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة أو الفروق الدائنة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من الإيرادات الخاضعة للضريبة.

LFR - ٢٦

يتضمن هذا الجدول بياناً بالتبرعات التي دفعتها الشركة إلى الجهات المختلفة حتى يتم تحديد المعاملة الضريبية لها ويأراعى ما يلي:

LFR - ٢٧

١- يتم اعتماد التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة بالكامل أيًا كان مقدارها ضمن التكاليف واجبة الخصم .  
٢- يتم رد التبرعات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند ١ أعلاه (يرحل للبند رقم ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية) .  
٣- ويتم بعد ذلك خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية طبقاً لأحكام القوانين المنظمة لها بما لا يجاوز ١٠/١١٠ من الربح المعدل ولا يجوز خصم أي مدفوعات لأي جهات أخرى (يرحل للبند رقم ٣١٠ في قائمة الإقرار التفصيلية).

LFR - ٢٨

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 الأرباح / الخسائر الرأسمالية التي تظهر بقائمة الدخل و بين تلك المحتسبة لأغراض الضريبة 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 لفروق الأرباح الرأسمالية.

ج- لأغراض الضريبة ، يراعى عدم احتساب اهلاك ضريبي للأصول المهدها ولا يخضع للضريبة ما يقابل الاهلاك المحاسبي من الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبه الضريبية

LFR - ٢٩

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالي قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الاحتياطي ويراعى ما يلي:  
١- يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الإضافات للاحتياطيات المحملة على الميزانية من غير حساب التوزيع إذا كانت خاضعة للضريبة وكذلك الإضافات للمخصصات التي تمت خلال العام المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما في ذلك فروق تقييم المخصصات . (يرحل للبند رقم ٢٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية)  
٢- يتم خصم المستخدم من المخصصات والاحتياطيات الذي تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم أيًا كان الغرض من الاستخدام بشرط سبق خضوع المخصص أو الاحتياطي للضريبة عند تكوينه. (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

LFR - ٣٠

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 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 مراعاة أن يتم إضافة العوائد المرسمة على الاصول الي العوائد المحملة على قائمة الدخل عند تسوية العوائد المدينة وفي حالة زيادة المستبعد من العوائد المدينة عن المحمل في قائمة الدخل يتم استبعاد هذه الزيادة من تكلفة الاصول.

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 جنيه تتمثل في الآتي:

العوائد المدينة بالجنيه	القروض بالجنيه (القروض كلها مستخدمة في النشاط)
٤٠٠,٠٠٠	قرض مقدم من شخص طبيعي غير خاضع للضريبة = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠ ٪ سنويا
٩٠٠,٠٠٠	قرض بنكي لتمويل شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزى = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ ٪ سنوياً
٨٠٠,٠٠٠	قروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠ ٪ سنوياً
٢,١٠٠,٠٠٠	إجمالي العوائد المدينة



يتم إعداد هذا الجدول بواسطة الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر وفقاً لأحكام المادة (٢) من القانون ، ويراعى عند كتابته بيان الأرباح والخسائر للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج لكل دولة على حدة، كما يشمل العوائد والتوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية لكل دولة على حدة يشترط لخصم الضريبة الأجنبية المدفوعة بالخارج من الضريبة على الدخل في مصر:

- ١- أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وأعداد الإقرار الضريبي طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ٢- أن تقدم الشركة المستندات المؤيد لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها
- ٣- ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ

- يراعى عدم خصم الخسائر المحققة في الخارج من الأرباح المحققة في مصر .  
- لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى .

١- في تطبيق حكم البند ٦ من المادة ٢٤ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته:  
يقصد بتكلفة التمويل و الإستثمار المبالغ المستحقة أو المدفوعة و المحملة علي القوائم المالية ومنها العوائد المدفوعة أو المستحقة علي الودائع و القروض و السلفيات و الديون و أي صورة من صور التمويل بالدين بالإضافة إلى المصاريف العمومية و الإدارية التي يتحملها الممول بسبب مزاولة النشاط ولا تدخل الإهلاكات و المخصصات ضمن المصاريف العمومية .

٢- يتم تحديد تكلفة التمويل و الإستثمار المنصوص عليها في البند ٦ من المادة ٢٤ وفقاً لأحدى الطريقتين الآتيتين (أ) طريقة التخصيص :-

و تطبق هذه الطريقة في الحالة التي يكون الغرض من الحصول على هذه الاموال الاستثمار في تحقيق إيرادات معفاة قانوناً و في هذه الحالة تكون تكلفة التمويل و الإستثمار هي العوائد المدفوعة مقابل الحصول على هذه الاموال .  
(ب) طريقة التقسيم النسبي :-  
و تطبق هذه الطريقة في الحالة التي لا يكون الغرض الوحيد من الحصول على هذه الاموال الإستثمار في تحقيق إيرادات معفاة قانوناً و في هذه الحالة يتم تحديد تكلفة التمويل و الإستثمار المتعلقة بالإيرادات المعفاة وفقاً للمعادلة الآتية:

$$\frac{\text{نصيب الإيرادات المعفاة من تكلفة التمويل و الإستثمار}}{\text{إجمالي الإيرادات المعفاة قانوناً}} = \frac{\text{إجمالي الإيرادات المعفاة قانوناً}}{\text{إجمالي الإيرادات التي حققتها الشركة خلال العام}} \times \text{تكلفة التمويل و الأستثمار}$$

٣- يتم حساب المصروفات غير المؤيد مستدياً والمحملة على قائمة الدخل (سواء بتكلفة المبيعات أو حسابات التشغيل أو المصاريف الأخرى) ومقارنتها بنسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيد مستدياً .

- أ- ولاغراض احتساب نسبة ٧ ٪ من المصروفات العمومية و الادارية المؤيد مستدياً يقصد بالمصروفات العمومية و الادارية تلك الواردة بقائمة الدخل التفصيلية بعد استبعاد كل مما يلي :
- اهلاكات الاصول الثابتة
  - خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية
  - خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
  - اهلاكات الاصول الثابتة
  - خسائر بيع الاوراق المالية
- ب- يعد بند الأجور و المرتبات الوارد ضمن المصروفات العمومية و الادارية من البنود المؤيد بالمستندات .

٤- إذا كان لدى الممول بنوداً لم ترد تفصيلاً بنود هذا الإقرار ويتعين إضافتها الى صافى الربح أو خصمها من صافى الخسارة من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً في هذا الجدول .

يبين هذا الجدول المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف الواجبة الخصم مثل فروق التقييم المدينة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية كما هو الحال في الفروق الناتجة عن تغيير سياسة تسعير المخزون بالشركة أو الفروق المدينة الناتجة عن تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تدرج ضمن حقوق الملكية وذلك كله بشرط أن تكون من التكاليف واجبة الخصم.

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة وتظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لإضافتها للوعاء الضريبي عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافى الربح.

يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعاً باجمالى الاصول الثابته متضمنا كل من قيمه الاراضى والاصول الثابته غير القابلة للاهلاك 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 بالاصول 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 الاصول:  
- تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات.  
- المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو تجديد لأصول المعنوية كالتراخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجاري وحقوق النشر ..... وغيرها.
- ٢- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالاصول الثابته 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 الآتي:

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

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

- إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافي الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٢٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية)  
- خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافي الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٣ في قائمة الإقرار التفصيلية)  
- إذا كان رصيد الإهلاك سالباً [ يمثل الرصيد السالب لأساس 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 والمصرفوات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالي الأصول الخاضعة للمادة (٢٦) ] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

ج- الإهلاك المعجل: يجب استبعاد ٣٠٪ من تكلفة الآلات والمعدات المستخدمة في الإنتاج الصناعي سواء كانت جديدة أو مستعملة وذلك في أول فترة ضريبية تم استخدامها خلالها.

يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات ( الإهلاك الضريبي + الإهلاك المُعجل ) من الربح الضريبي ( يرحل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)

- بالنسبة للأصول التي تتضمن عوائد مرسمة (معلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، لأغراض حساب الإهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الآتي:

١ - في 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 المرسملة (المعلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

٢ - إذا زادت قيمة العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لاحكام البنود المشار إليها عن العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمة العوائد المرسملة .

يبين في هذا الجدول موقف الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة لكل سنة على حده .

يتم استيفاء خانة المبالغ التي لم يتم ترحيلها لكل سنة على حده فبفرض أن الإقرار مقدم عن عام ٢٠١٥ و أن الخسارة عن سنة ٢٠١٢ مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه والمبلغ السابق ترحيله ( عن السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ) ٦,٠٠٠ جنيه فيكون المبين بالجدول على الوجه الآتي: -

السنة	صافي الخسارة	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	مبالغ لم يتم ترحيلها	
				خسائر ناتجة عن الاعفاءات الضريبية	خسائر ناتجة عن تطبيق النشاط
٢٠١٢	١٠,٠٠٠ جنيه	٢ سنة	٦,٠٠٠ جنيه	٣,٠٠٠ جنيه	١,٠٠٠ جنيه

مع مراعاة ما يلي بالنسبة للخسائر المرحلة من الاعوام السابقة:

- أن يخصم من الوعاء الضريبي للفترة المقدم عنها الإقرار رصيد الخسائر المرحلة الناتجة عن نشاط المنشأة فقط ولا يتم خصم أية خسائر ناتجة عن تطبيق الاعفاءات الضريبية .

- لغرض تحديد طبيعة الخسائر التي يتم ترحيلها للفترة المقدم عنها الإقرار يراعى انه في حالة تحقيق المنشأة ارباحا خلال اى من السنوات الخمس السابقة مع وجود خسائر مرحله فانه يتم عمل المقاصة بين تلك الارباح وبين الخسائر الناتجة عن النشاط .

إذا كان لدى الشخص الاعتباري بنوداً لم ترد تفصيلاً ببنود هذا الإقرار ويتعين خصمها من صافي الربح المحاسبي أو إضافتها إلى صافي الخسارة الضريبية من واقع قائمة الدخل يتعين بيانها تفصيلاً بهذا الجدول

شروط إعفاء صناديق الاستثمار:

- ١- أن تكون صناديق الإستثمار منشأة وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- ٢- ألا يقل إستثمارها في الأوراق المالية و غيرها من أدوات الدين عن ٨٠٪ .
- ٣- أن يكون أستثمار الصناديق في السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية .
- ٤- أرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاط الاستثمار فيها في النقد دون غيره .
- ٥- أن يكون عائد الاستثمار للصندوق من الاستثمار في صناديق الاستثمار المالية .

ويعفى من الضريبة عائد السندات المقيدة في جداول البورصة المصرية ولا يسري هذا الإعفاء الضريبي بشأن عائد أدون الخزنة.

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

- يقتصر الاعفاء على عوائد أدون الخزنة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥

\*\* يقصد بالشركة القابضة أو الشركة الأم :

هي الشركة التي تمتلك أغلب أسهم الشركات التابعة مما يتيح لها حق التصويت و السيطرة .

يتم ترحيل اجمالي نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣، ٤، ٥ إلى البند رقم ٣١٥ في قائمة الإقرار التفصيلية ويتم الربط عليها في وعاء مستقل إذا كان الوعاء الضريبي أرباحاً معفاة، وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط، لا تدخل أرباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة.

LFR - ٤١

ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم ما يلي:

- ١- أن يكون للنظام الذي ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة متوصفاً فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقاً لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش.
- ٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة.
- ٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة.
- ٤- ألا تتجاوز الأموال التي تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية.

LFR - ٤٢

يتضمن هذا الجدول بياناً بقيمة الضرائب الموجبة الناتجة عن الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الميزانية و بين الأساس الضريبي لها والتي ينشأ عنها فروق ضريبية قابلة للخصم من الربح الضريبي مستقبلاً (أصول ضريبية موجبة) أو فروق ضريبية يستحق سدادها مستقبلاً (التزامات ضريبية موجبة) وكذلك ضريبة الدخل المستحقة عن سنة الإقرار (يرحل الصافي المدين أو الدائن للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

LFR - ٤٣

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.

LFR - ٤٤

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

LFR - ٤٥

#### أ) الشخص المرتبط:

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

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

LFR - ٤٦

#### 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.
- ٧- عقود إقتسام تكلفه.

#### السعر المحايد:

السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر، ويتحدد وفقاً 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 الأوروبي OECD (اذكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (اذكرها في الجدول).

#### د) اعتبارات هامة بشأن تطبيق السعر المحايد

يتطلب تطبيق السعر المحايد قيام المنشأة بإجراء دراسة لقواعد تحديد السعر المحايد بهدف التأكد من تحقيق كل شخص من الأشخاص المرتبطة أرباحاً تتناسب مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة، ويترتب على ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي يعمل بها الأشخاص المرتبطة على نصيبها العادل من الضريبة.

لذلك يجب على كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للالتزام بمبدأ السعر المحايد وتوفير كافة المستندات المؤيد لذلك .

#### وتتمثل الخطوات الأساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي:

- ١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة والأشخاص المرتبطة وتحديد طبيعته تلك المعاملات.
- ٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون واللائحة التنفيذية.
- ٣) توفير المستندات المؤيد لكيفية اختيار الطريقة وأسباب ومعايير الاختيار.

وعلى المنشأة توفير كافة المستندات والتحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة وعلى الأخص:

- أ- هيكل الملكية للمنشأة متضمناً الأطراف المرتبطة وطبيعة الارتباط سواء كان مباشراً أو غير مباشر.
- ب- طبيعة نشاط المنشأة ومنتجاتها من السلع أو الخدمات.
- ج- تحليل العوامل القانونية والاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات.
- د- الخطوات والإجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد وطبيعة المعاملات.
- هـ- أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات وكيفية احتسابه.
- و- الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنه.
- ز- العقود والاتفاقيات المبرمة مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها.
- ح- بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات: الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد.

يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها (بحسب الأحوال) أعلاه في جميع المبالغ المدفوعة إلى وكالة الإعلان أو الجهة المعلنه أو جميع المبالغ التي يتكدها صاحب الإعلان في تشغيل وإقامة وإعداد الإعلان داخلياً ثم نشره.

LFR - ٤٧

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

LFR - ٤٨

يتضمن هذا الجدول تسوية الفروق بين إجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لما ورد بالإقرارات الشهرية لضريبة المبيعات، وإجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية. بحيث يضاف إلى إجمالي إيرادات الإقرارات البنود التي وردت بقائمة الدخل ولم ترد بالإقرارات الشهرية، بينما يخصم من إجمالي إيرادات الإقرارات البنود التي لم ترد بقائمة الدخل ووردت بالإقرارات الشهرية. ويتم ذكر البنود التي نتجت عنها هذه الفروق مثل (المدفوعات المقدمة، إيرادات سنوات سابقة، الاستخدام الشخصي، المشغولات الداخليه، والخصومات).

LFR - ٤٩

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

LFR - ٥٠

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)

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 الاتي:

١- إذا كان نشاط المنشأة 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 المنشأة يتضمن عقداً واحداً:

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

ويجب مراعاة الآتي:

١- في حالة تغيير إجمالي قيمة العقد أو إجمالي التكاليف المقدر للعقد خلال التنفيذ يتم إعادة احتساب كل من إجمالي الأرباح المقدر 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 مئة يتم اعتماد الخسارة المحتملة التي تخص تلك الفترة الضريبية فقط ويتم رد الزيادة إلى الوعاء الضريبي، وفي 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 المقدر ٨٥٠ مليون جنيه.

- مدة العقد ٤ سنوات تبدأ في ٢٠١٢ وتنتهي في ٢٠١٥.

ثانياً: طريقة تحديد الأرباح / الخسائر:

الربح المقدر للعقد = إجمالي قيمة العقد - التكلفة التقديرية للعقد =

٩٥٠ مليون - ٨٥٠ مليون = ١٠٠ مليون جنيه

## تحديد الربح المقدر لكل فترة ضريبية :

المبالغ بالمليون جنيهه	الربح المقدر للفترة	نسبة الإتمام	التكلفة الفعلية	السنة
	$35 = 35 \times 100$	$35\% = \frac{297,5}{850}$	٢٩٧,٥	٢٠١٢
	$25 = 25 \times 100$	$25\% = \frac{212,5}{850}$	٢١٢,٥	٢٠١٣
	$15 = 15 \times 100$	$15\% = \frac{127,5}{850}$	١٢٧,٥	٢٠١٤

## نتيجة العقد في الفترة التي ينتهي فيها تنفيذه :

في الفترة الضريبية ٢٠١٥ 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 =  $120 - 75 = 45$  مليون جنيه.

الاحتمال الثاني: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٩٠ مليون جنيه

وبالتالي يكون الربح الخاضع للضريبة في هذه الفترة =  $90 - 75 = 15$  مليون جنيه.

الاحتمال الثالث: أن الربح الفعلي الاجمالي للعقد ٧٠ مليون جنيه

وبالتالي تكون خسارة الفترة =  $70 - 75 = (5)$  مليون جنيه .

ويتم في هذه الحالة عمل مقاصة بينها وبين أرباح الفترة فإذا لم تكف يتم ترحيلها للخلف واسترداد الضريبة المسددة عليها في السنوات السابقة، ويبدأ الترحيل بعام ٢٠١٤ ثم ٢٠١٣ 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 ٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ وكذلك يتم ترحيل ١٠ مليون جنيه إلى السنوات اللاحقة بحد أقصى ٥ سنوات .

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية للوصول إلى الربح المقدر لكل عقد بطريقة نسبة الإتمام وكذلك الزيادة في الخسائر المحتملة المدرجة بقائمة الدخل والتي لا تخص الفترة الضريبية للعقود تحت التنفيذ (يرحل للبند رقم ٢١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يتضمن هذا الجدول بيانات العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية و يتم ملء الجدول كالتالي:

١- اسم العملية / العقد.

٢- الوعاء الضريبي: يمثل نتيجة كل عقد من العقود سواء طويلة الأجل او قصيرة الاجل المنتهية خلال الفترة من ربح أو خسارة، ويكون الإجمالي هو ناتج المقاصة بين الربح والخسارة للعقود.

٣- الخسارة المرحلة للخلف: يمثل قيمة الخسارة التي يتم ترحيلها للخلف بالنسبة للعقود التي مازال لديها رصيد خسائر بعد عمل المقاصة مع الأرباح.

٤- الضريبة الواجبة الاسترداد: يمثل الضريبة المسددة في الفترات الضريبية السابقة والواجب استردادها بناء على ترحيل الخسائر للخلف (ويرحل الإجمالي إلى البند (٥٢٥) في ملخص المستحقات الضريبية).

٥- الخسارة المرحلة للأمام: يمثل الخسارة التي يتم ترحيلها للسنوات اللاحقة بعد عمل المقاصة والترحيل للخلف.

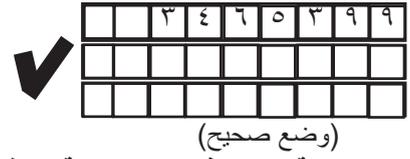
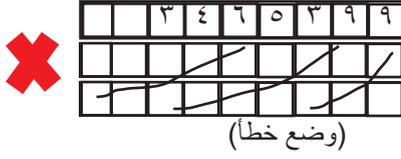
٦- الخسارة التي تخصم من الوعاء: يمثل الخسارة التي سبق ردها للوعاء الضريبي خلال الفترات الضريبية السابقة (يرحل الإجمالي للبند ٣٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يتضمن هذا الجدول إيرادات الفترة الضريبية (ويرحل الإجمالي إلى البند ٧٠٢ من قائمة الدخل التفصيلية)

يتم حساب الضريبة بسعر ٢٢,٥٪ من الوعاء الضريبي - مع مراعاة التقريب للوعاء لأقرب عشرة جنيهاً أقل .

## تعليمات وإرشادات ملء الإقرارات الضريبية :- (تنبيه هام جداً)

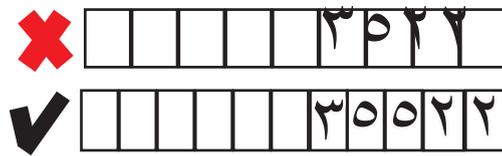
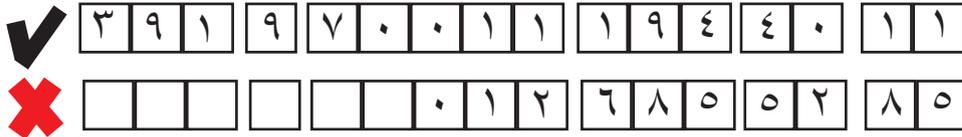
- ١- الكتابة بخط واضح واطهار شكل الأرقام بوضوح.  
٢- عدم الكشط أو التشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كما هي لأنه سيتم التعرف عليها إلكترونياً.



- ٣- عدم كتابة كلمات في أماكن كتابة الأرقام أو أرقام في أماكن الكلمات مثل كلمات (لا يوجد - لاشئ - خسارة - ربح - أرباح - معفى - مغلق... الخ) أي الالتزام بكتابة البيانات في أماكنها المخصصة لها ورمز السالب يعني خسارة بدون أقواس.



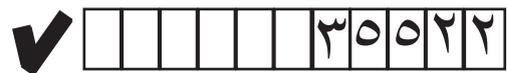
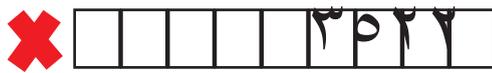
- ٤- الالتزام بكتابة البيانات الإجبارية في أول صفحة من صفحات الإقرار مع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبي وعدم إهمال كتابة أول ثلاثة أرقام من اليسار (كود المأمورية) مع عدم إهمال الأصفار الداخلية سواء في مسلسل الملف أو كود الشرطة أو غيرها.



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



- ٦- يجب أن لا تلامس الأرقام الفواصل التي تحيط بالمربع المخصص له بل يجب أن تكون الكتابة في وسط المربع وبخط واضح (هام جداً)



- ٧- الالتزام بوضع الخاتم الخاص بالمولد أو من يمثله أو المحاسب في مكانه المخصص بذلك وليس في أي جزء من الصفحة لأنه سيتم التعرف عليه إلكترونياً.

- ٨- يجب الالتزام بالكتابة باللون الأزرق الجاف وعدم استخدام أي لون آخر في عملية الكتابة سوى القلم الأزرق الجاف لأنه سوف يتم التعرف عليه إلكترونياً (هام جداً).

- ٩- يشير الاختصار LFR إلى :

Tax Return For Net Income of Legal Firms

أرباح الأشخاص الاعتبارية

- عزيزي الممول الكريم :- فضلاً إلتزم بالتعليمات والإرشادات الموضحة لأن ذلك فيه مصلحتك أولاً .