



وزارة المالية  
مصلحة الضرائب المصرية  
لجنة البنزس - الضرائب العامة على الدخل

دليل استيفاء إقرار 106  
(إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية)  
على المنظومة الالكترونية لتقديم الاقرارت الضريبية

انطلاقاً من توجهات وزارة المالية المتمثلة في مصلحة الضرائب وفي إطار مشروع التطوير الشامل والتحديث المستمر للنظم المطبقة وتماشياً مع أحدث الأنظمة العالمية لخدمة العمل الضريبي والتكامل بين جميع الإدارات والمأموريات داخل المصلحة (دخل - قيمة مضافة - خصم تحت تحصيل الضريبة) والوصول بالخدمة الضريبية المقدمة للمجتمع الضريبي الي المستويات المنشودة والتحول الكامل لجميع الخدمات الضريبية من اللامركزية الي المركزية بالإضافة الي تقليل العمل اليدوي الي ادني درجة وزيادة الميكنة قامت المصلحة بتطوير خدمة تقديم الاقرارات الضريبية عن طريق مواقع البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية الاتية.

<https://eservice.incometax.gov.eg/etax>

### الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً

- يلتزم الممول (الشخص الاعتباري) بإرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية المشار إليها اعلاه (خدمة ممولي ضريبة الدخل) على أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول على كلمة المرور السرية طبقاً لدليل التسجيل للممول او المحاسب.
- من خلال هذا الدليل سيتم التوضيح للأشخاص الاعتبارية التي تمسك دفاتر وحسابات منتظمة كيفية استيفاء إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية (106) إلكترونياً على موقع الضرائب المصرية.

### الأشخاص الاعتبارية

- 1- شركات الأموال وشركات الأشخاص أياً كان القانون الذي تخضع له وكذلك شركات الواقع فيما عدا الحالات الناشئة عن ميراث منشأة فردية.
- 2- الجمعيات التعاونية واتحاداتها مع مراعاة الإعفاءات المقررة لها بحكم القانون.
- 3- الهيئات العامة وغيرها من الأشخاص الاعتبارية العامة بالنسبة إلى ما تزاوله من نشاط خاضع للضريبة وذلك مع عدم الإخلال بالإعفاءات المقررة في قوانين إنشائها.
- 4- البنوك والشركات والمنشأة الأجنبية ولو كان مركزها الرئيسي في الخارج وفروعها في مصر.
- 5- الوحدات التي تُنشئها الإدارة المحلية بالنسبة لما تزاوله من نشاط خاضع للضريبة.
- 6- الشركات التي تُباشر نشاطاً من أنشطة المهن الحرة.

1. سنة الإقرار: يتضمن البرنامج إمكانية اختيار سنة الإقرار.
2. يسمح النظام بوجود خاصية إدخال بداية ونهاية الفترة الضريبية.
3. إمكانية قبول الإقرار الضريبي في حالة زيادة الفترة الضريبية عن 12 شهر في حالة بدء النشاط وحالات التصفية.
4. إمكانية قبول الإقرار الضريبي في حالة نقص الفترة الضريبية عن 12 شهر في حالة للتوقف أو المغادرة أو التنازل أو التصفية أو بدء النشاط أو تعديل النظام الأساسي للشركة.
5. عملة القيد بالإقرار: (جنية مصري / دولار أمريكي).
- 7- تقرب قيمة وعاء الضريبة واجبة السداد لأقرب عشر جنيهاً أقل.
- 8- حالات اختلاف قيمة الضريبة واجبة السداد عن الضريبة المسددة:

• حالات قبول الإقرار:

- أ- سداد ضريبة مساوية أو أكبر من الضريبة واجبة السداد.
- ب- سداد ضريبة أقل من الضريبة واجبة السداد في حالة تقسيط ضريبة الإقرار.

• حالات عدم قبول الإقرار:

- أ- سداد ضريبة أقل من الضريبة واجبة السداد.
- ب- عدم اختيار الممول نظام السداد بالتقسيط.

## خطوات اختيار واستيفاء الإقرار الضريبي الإلكتروني 106

1- يتم الدخول على الموقع الإقرار الإلكتروني الآتي

<https://eservice.incometax.gov.eg/etax>

2- بعد النجاح في الدخول يتم اختيار "**ضريبة الدخل**" من شريط الخدمات كما هو موضح.

3- ثم يتم الاختيار من قائمة الاختيارات واختيار منها "**(106) أرباح الشخص الاعتباري**".

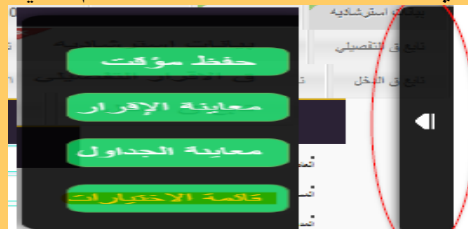
كما في هذا الشكل التوضيحي لاختيار الإقرار الضريبي:



• بعد اختيار الإقرار تظهر مباشرة قائمة اختيارات سنة الإقرار كالتالي:



- بعد اختيار سنة الإقرار ينتقل النظام مباشرة إلى أول شاشة في الإقرار (قائمة الاختيارات) والتي تشتمل على جميع جداول الإقرار في صورة قائمة يختار منها الممول الجدول التي سوف يقوم باستيفائها كما سوف يتم شرحه لاحقاً في هذا الدليل.
- كما يمكن الرجوع لقائمة الاختيارات في أي وقت أثناء استيفاء الإقرار باستخدام الآتي:



## الإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

نموذج أصلي

تحديد الكل	✓
جدول رقم (401) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات	✓
جدول رقم (402) بيان التبرعات و الاعانات	✓
جدول رقم (403) الارباح او الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الاصول (أصول تخضع لأساس الإهلاك) م 26	✓
جدول رقم (404) بيان حركة المخصصات	✓
جدول رقم (405) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي	✓
جدول رقم (406) بيان الديون المدونة	✓
جدول رقم (407) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات ودائع التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة	✓
جدول رقم (408) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية	✓
جدول رقم (409) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم	✓
جدول رقم (410) مخصصات وإحتياطيات سبق خصوعها للضريبة	✓
جدول رقم (411) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها(بيان الاصول الثابتة)	✓
جدول رقم (412) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على تاريخ تقديم الإقرار	✓
جدول رقم (413) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية	✓
جدول رقم (414) بيان الإعفاءات الضريبية	✓
جدول رقم (415) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي	✓
جدول رقم (416) الضرائب المؤجلة	✓
جدول رقم (417) عائد أذون و سندات الخزنة المكتتب فيها و المستحق خلال العام	✓
جدول رقم (418) أرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية	✓
جدول رقم (419) توزيعات الارباح لانسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتراري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة	✓

✓	جدول رقم (420) الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة 56 مكرر
✓	جدول رقم (421) ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة 11 من قانون 72 لسنة 2017
✓	جدول رقم (501) بيان القروض و مصادر التمويل
✓	جدول رقم (502) التكاليف غير واجبة الخصم
✓	جدول رقم (503) المساهمات في شركات تابعة و شقيقة مقيمة
✓	جدول رقم (504) المساهمات في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة
✓	جدول رقم (505) المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر
✓	جدول رقم (506) المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة
✓	جدول رقم (507) الإيرادات المحققة بالخارج
✓	جدول رقم (508) التعاملات مع الأشخاص المرتبطة
✓	جدول رقم (509) بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني
✓	جدول رقم (510) بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية
✓	بيانات متممة للإقرار - ضريبة المرتبات الشهرية المسددة
✓	بيانات متممة للإقرار - ضريبة الدمعة
✓	بيانات متممة للإقرار - الخصم تحت حساب الضريبة
✓	بيانات متممة للإقرار - اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية
✓	بيانات تكميلية للإقرار الضريبي - جدول تحليل رقم الإيرادات
✓	بيانات تكميلية بالإقرار الضريبي - جدول تحليل تكلفة الإنتاج/ المبيعات للنشاط الصناعي أو التجاري
✓	بيانات تكميلية بالإقرار الضريبي - جدول تحليل تكلفة الحصول على الايراد (النشاط الخدمي)
✓	جدول رقم (801) العقود طويلة الاجل( تحت التنفيذ ) خلال الفترة الضريبية
✓	جدول رقم (802) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية
✓	جدول رقم (803) تحليل الإيرادات
✓	قائمة المركز المالي - هل لديك أصول غير المتداولة؟
✓	قائمة المركز المالي - هل لديك أصول متداولة؟
✓	قائمة المركز المالي - هل لديك حقوق الملكية؟
✓	قائمة المركز المالي - هل لديك الالتزامات غير المتداولة؟
✓	قائمة المركز المالي - هل لديك الالتزامات المتداولة؟
✓	قائمة الدخل الشامل عن فترة ضريبية

عزيزي الممول برجاء مراعاة أنه يجب أن يتم اختيار الجداول السابقة طبقا لما يتطلبه النشاط الخاص بك مع العلم ان هناك جداول أساسية يجب اختيارها وسيتم ترحيل البيانات أوتوماتيكيا إلى قائمة بيانات الإيرادات والمصروفات الاخرى وقائمة ملخص المستحقات الضريبية وسوف يتم توضيح بيانات ومكونات الاقرار الضريبي وكيفية إدخال البيانات بها وذلك على النحو التالي: -

## جدول البيانات الإسترشادية الهامة

<input type="text"/>	• رأس المال العامل (020)	<input type="text"/>	• سعر الضريبة % 22.5
<input type="text"/>	• رأس المال المستثمر (022)	<input type="text"/>	• عدد العاملين بالمنشأة (021)
<input type="text"/>	• رأس المال المدفوع (024)	<input type="text"/>	• فرع لمنشأة أجنبية (023)

تعريف الجدول وكيفية تسجيل البيانات بالجدول: هو جدول يحتوي على بيانات إسترشادية عن الممول. يتكون الجدول من البيانات الآتية:

1- سعر الضريبة (%22.5 ، %40 ، %40.55).

(a) عزيزي الممول لاختيار سعر الضريبة برجااء النقر على السهم واختيار سعر الضريبة طبقا لنشاط شركتكم.

(b) علماً بأن:

(c) **سعر الضريبة (% 22.5):** هو السعر العام لضريبة الدخل على الوعاء الضريبي.

(d) **سعر الضريبة (% 40):** هو استثناء من السعر العام للضريبة والخاص بهيئة قناة السويس والهيئة المصرية العامة للبترول والبنك المركزي.

(e) **سعر الضريبة (% 40.55):** هو استثناء من السعر العام للضريبة والخاص بشركات البحث عن البترول والغاز وإنتاجها.

3- عدد العاملين يتم ادخاله يدويا.

5- فرع لمنشأة أجنبية يتم ادخاله يدويا.

2- رأس المال العامل يتم ادخاله يدويا.

4- رأس المال المستثمر يتم ادخاله يدويا.

6- رأس المال المدفوع يتم ادخاله يدويا.

## جدول رقم (401) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات

تحليل الإيرادات الأخرى

صافي المبيعات

صافي إيرادات / نفقات

مقابل رسم الخدمات

صافي إيرادات أوراق

رسم الخدمات

إرباح رأسمالية

أخرى

رسم خدمات

إرباح رأسمالية

أخرى

جدول رقم (1) تحليل الإيرادات الأخرى

بيانات

المبلغ

البيانات

إجمالي

0

إجمالي الإضافات

No items to display

items per page 20

0

يرحل للبيد 105 من قائمة الإقرارات التفصيلية

الإجمالي

تعريف الجدول وكيفية تسجيل البيانات بالجدول:  
هو جدول يتم إدراج فيها المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات .  
كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. بيان المعاملة وايضاحات أخرى: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن الايرادات التي حصلت عليها الشركة من المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من الإيرادات .
2. سنة الاقرار: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الايرادات التي حصلت عليها الشركة خلال سنة تقديم الاقرار.
3. السنة السابقة: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الايرادات التي حصلت عليها الشركة خلال السنة السابقة لتقديم الاقرار لذات المعاملة.  
ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (401)  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.
4. إجمالي سنة الاقرار : هو عبارة عن حاصل جمع قيم جميع البنود السابقة لسنة الاقرار و يتم ذلك بطريقة آلية ويرحل الي بند (201) بقائمة الاقرار التفصيلية اليأ .
5. إجمالي السنة السابقة : هو عبارة عن حاصل جمع قيم جميع البنود السابقة للسنة السابقة للاقرار و يتم ذلك بطريقة آلية ويرحل الي بند (201) بقائمة الاقرار التفصيلية لسنة المقارنة اليأ .

## جدول رقم (402) : بيان التبرعات و الإعانات

بيان التبرعات و الاعانات - جدول ٤٠٢	
تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة (1)	
سنة الاقرار	سنة الدائفة
تبرعات للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم (2)	
سنة الاقرار	سنة الدائفة
تبرعات لجهات أخرى (3)	
سنة الاقرار	سنة الدائفة
ما ينقله المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة 15 من قانون 72 (4)	
سنة الاقرار	سنة الدائفة
الإجمالي (4+3+2) برحل للبند 206 من قائمة الإقرار التفصيلية	
0	0
(402) إجمالي التبرعات و الاعانات (4+3+2+1)	
0	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه جميع مبالغ التبرعات و الاعانات التي دفعتها الشركة خلال العام المالي الحالي و العام المالي السابق.  
يتكون الجدول من البيانات الآتية:

1. تبرعات حكومية و وحدات الادارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للحكومة و وحدات الادارة المحلية و الاشخاص الاعتبارية العامة سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
2. تبرعات للجمعيات و المؤسسات الاهلية المصرية المشهورة و لدور العلم: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للجمعيات و المؤسسات الاهلية المصرية المشهورة و لدور العلم سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
3. تبرعات لجهات أخرى: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام لأي جه أو شخص بخلاف ما جاء بالبند (1 , 2) أعلاه سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
4. ما ينقله المستثمر من مبالغ في إحدى المجاله المنصوص عليها بالفقرة الاولى من المادة (15) من قانون 72 (4): ادخاله يدويا سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.



5. إجمالي (2+3+4) يتم احتسابه بطريق آليه يرحل للبند 206 من قائمة الاقرار التفصيلية سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
- يتم مقارنة إجمالي (2 + 4) بالجدول (402) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (309) بقائمة الإقرار التفصيلية x 110/10 الياً، و يُدرج الناتج الأقل من المقارنة بالبند (310) في قائمة الإقرار التفصيلية، و لا يتم إجراء هذه المعادلة في حال ما إذا كان الوارد بالبند 309 خسائر سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.

## جدول رقم (403) : الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه الأرباح أو الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.

يتكون من عدد (2) جدول طبقاً لنوع الأصول (أصول تخضع لأساس الأهلاك (م26)، أصول تخضع تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [1]، [2] (م25)) وكل جدول من الجداول أعلاه يتكون من البيانات التالية: -  
**أولاً: - أصول تخضع لأساس الأهلاك (م26):**

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **نوع الاصل:** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن نوع الاصل الذي تم التصرف فيه بالبيع.
2. **صافي القيمة الدفترية:** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن صافي القيمة الدفترية (أجمالي قيمة الاصل – مجمع الاهلاك) بحسابات الشركة للاصل الذي تم التصرف فيه.
3. **ثمن البيع:** يتم ادخاله يدويا.  
هو عبارة عن صافي القيمة البيعية للاصل الذي تم التصرف فيه.
4. **الارباح والخسائر الراسمالية:** يتم حسابها اليه.  
هي عبارة عن حاصل طرح ثمن البيع – صافي القيمة المحاسبية.

ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (403)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** **×** والموجود بالجدول.

6. إجمالي ثمن البيع: هو عبارة عن حاصل جمع عمود ثمن البيع ويتم ذلك بطريقة إليه.
7. إجمالي الأرباح / الخسائر: هو عبارة عن حاصل جمع عمود الأرباح / الخسائر الرأسمالية ويرحل في حالة تحقيق أرباح رأسمالية إلى بند 303 في قائمة الإقرار التفصيلية، ويرحل في حالة تحقيق خسائر رأسمالية إلى بند 203 في قائمة الإقرار التفصيلية وذلك بطريقة إليه.

ثانياً: - أصول تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [1] ، [2] (م25) :

ب- أصول تخضع لإهلاك بنظام القسط الثابت بنود [1] ، [2] (م25)

نوع الأصل و إيضاحات أخرى

أرباح/خسائر بقائمة الدخل

أرباح/خسائر لأغراض الضريبية

أرباح/خسائر لأغراض الدفترية

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

إضافة

نوع الأصل	بقائمة الدخل	المحتسبة لأغراض الض...	فروق تضاف لصافي الربح	فروق تخصم
يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار الت...				
إجمالي فر				

No items to display


items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. نوع الاصل: يتم ادخاله يدويا.
  2. أرباح وخسائر بقائمة الدخل: يتم ادخاله يدويا.
  3. أرباح وخسائر لأغراض الضريبة: يتم ادخاله يدويا.
  4. فروق تضاف لصافي الربح: يتم حسابها إليه.
  5. فروق تخصم من صافي الربح: يتم حسابها إليه.
- هو عبارة عن أرباح / خسائر بقائمة الدخل (صافي القيمة البيعية - صافي القيمة الدفترية المحاسبية) (أجمالي قيمة الاصل - مجمع الاهلاك المحاسبي)) بحسابات الشركة للاصل الذي تم التصرف فيه.
- هو عبارة عن أرباح / خسائر الضريبية (صافي القيمة البيعية - صافي القيمة الضريبية المحسوبة) (أجمالي قيمة الاصل - مجمع الاهلاك الضريبي)) بإقرارات الشركة الضريبية للاصل الذي تم التصرف فيه.
- إذا كانت الأرباح الرأسمالية الواردة في البند 1 / 2 من المادة 25 أقل من الأرباح الرأسمالية المحتسبة لأغراض الضريبة، يُضاف الفروق إلى الوعاء الخاضع للضريبة.
- إذا كانت الخسارة المحاسبية للأصول الواردة في البند 1 / 2 من المادة 25 أعلى من الخسارة الضريبية المحتسبة لأغراض الضريبة، يُضاف الفرق بينهما إلى الوعاء الخاضع للضريبة.
- إذا كانت الأرباح الرأسمالية للأصول الواردة في البند 1 / 2 من المادة 25 أعلى من الأرباح الرأسمالية المحتسبة لأغراض الضريبة يُخصم الفرق الخاضع للضريبة.

إذا كانت الخسارة المحاسبية للأصول الواردة في البند 1 / 2 من المادة 25 أقل من الخسارة الضريبية المحتسبة لأغراض الضريبة، يُخصم الفرق من الوعاء الخاضع.

ثم الضغط على إضافة) ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (403)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على  الموجود بالجدول.

6. إجمالي فروق تضاف: هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود فروق تضاف لصافي الربح ويتم ذلك بطريقة أليه

يبرحل حاصل جمع عمود فروق تضاف إلى صافي الربح إلى بند 203 في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ.

7. إجمالي فروق تخصص: هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود فروق تخصص من صافي الربح و يتم ذلك بطريقة ألّه.

ويرحل حاصل جمع عمود فروق تُخصم من صافي الربح إلى بند 303 في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ.

**جدول رقم (404): بيان حركة المخصصات والاحتياطات**

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه الأرباح أو الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول.

يتكون من عدد (2) جدول سواء للمخصصات أو الاحتياطات وكل جدول من الجداول يتكون من البيانات التالية: -

أولاً: - بيان حركة المخصصات:

اسم المخصص

اسم المخصص

رصيد أول الفترة

رصيد أول الفترة

إجمالي الإضافات

إجمالي الإضافات

إجمالي الإنشآت

إجمالي الإنشآت

المحلول إلى فترة أخرى من المخصصات

المحلول إلى فترة أخرى من المخصصات

مخصصات إلكترونية منها

مخصصات إلكترونية منها

رصيد آخر الفترة

رصيد آخر الفترة

المستخدم الفعلي

المستخدم الفعلي

رصيد آخر الفترة

رصيد آخر الفترة

مخصصات إنتهى الغرض منها

مخصصات إنتهى الغرض منها

إضافة

إضافة

اسم المخصص	رصيد أول الـ ...	إجمالي الإنشآت ...	المستخدم الـ ...	مخصصات أ ...	المحلول إلى ...	رصيد آخر الـ ...
<div> <div>إجمالي المخصصات (1)</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> <div>0</div> </div>						

No items to display

Items per page 20

1

2

3

4

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. اسم المخصص: يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن إسم المخصص لدى الشركة سواء حدث عليه تغير خلال العام أو لا.

## 2. رصيد أول المدة: يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة للمخصص.

### 3. إجمالي الإضافات: يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن قيمة الاضافات (من خلال التكوين خلال العام / التحويل من مخصص آخر) التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أى تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0)

#### 4. المستخدم الفعلي: يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن قيمة المستخدم الفعلي التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0)

5. **مخصصات إنتفي الغرض منها :** يتم ادخالها يدويا.

هو عبارة عن قيمة المخصصات الذي انتفي الغرض منها خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0)

6. **المحول الي بنود أخرى من المخصصات:** يتم ادخالها يدويا.

هو عبارة عن قيمة المحول من المخصص الي مخصص آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0).

7. **رصيد آخر الفترة:** يتم حسابها اليه.

هو عبارة عن ناتج المعادلة التالية (رصيد أول المدة + إجمالي الاضافات - المستخدم الفعلي - مخصصات إنتفي الغرض منها - المحول الي بنود أخرى من المخصصات)

8. **إجمالي المخصصات:** يتم حسابها اليه.

هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود على حدة ويتم حسابه اليأ.

#### ثانيا: - بيان حركة الاحتياطات:

جدول رقم (٤٤) بيان حركة المخصصات والاحتياطات

اسم الاحتياطي

اسم الاحتياطي

رصيد أول الفترة

رصيد أول الفترة

المردد من الاحتياطي

المردد من الاحتياطي

المحول إلى بنود أخرى من الاحتياطات

من حساب توزيع

من غير حساب توزيع

من حساب توزيع

من غير حساب توزيع

رصيد آخر الفترة

رصيد آخر الفترة

إضافة

اسم الاحتياطي	رصيد أول ...	من غير حصة ...	من حساب ...	المردد من ...	المحول إلى ...	رصيد آخر ...
إجمالي الاحتياطات (2)	0	0	0	0	0	0

No items to display

items per page 10

الاجمالي [(1)+(2)] - يرخل للبيد 207

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **إسم الاحتياطي:** يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن إسم الاحتياطي لدي الشركة سواء حدث عليه تغيير خلال العام أو لا.

2. **رصيد أول المدة:** يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة للاحتياطي.

3. **تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع:** يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0)

4. **تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع:** يتم ادخاله يدويا.

هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0)

5. **المردد من الاحتياطي:** يتم ادخالها يدويا.

هو عبارة عن قيمة المردد من الاحتياطات خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0)

6. **المحول الي بنود آخري من الاحتياطات:** يتم ادخالها يدويا. وهو عبارة عن قيمة المحول من الاحتياطي الي احتياطي آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغيير خلال العام يتم وضع رقم (0).
7. **رصيد آخر الفترة:** يتم حسابها اليأ.وهو عبارة عن ناتج المعادلة التالية (رصيد أول المدة + المحول الي بنود آخري من الاحتياطات + تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع – المرتد من الاحتياطي - المحول الي بنود آخري من الاحتياطات).
8. **إجمالي الاحتياطات:** يتم حسابها اليه.
- هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود على حدة ويتم حسابه اليأ.
- ويرحل حاصل جمع أضافات المخصصات + تغذية الإحتياطي من غير حساب التوزيع إلى بند 207 في قائمة الإقرار التفصيلية.

## جدول رقم (405) : العوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط , والعائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم , و عوائد القروض أو الديون علي أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها , و العوائد المدفوعة علي القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون .

العوائد المدينة التي يتم اضافتها للوعاء الضريبي - جدول ٤٠٥	
سنة الإقرار	سنة السليقة
عائد القروض المستخدمة في غير النشاط	
العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم	سنة الإقرار
سنة الإقرار	سنة السليقة
عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	
سنة الإقرار	سنة السليقة
العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون	
سنة الإقرار	سنة السليقة
الإجمالي (يرحل للبند 209 من قائمة الإقرار التفصيلية)	
0	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **العوائد المدينة للقروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط:** يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن جميع العوائد المدينة المدفوعة على القروض والسلفيات المستخدمة في غير النشاط.
  2. **العائد المسدد على قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم:** يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن العائد المسدد على قرض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم والمحسوب من قبل الشركة.
  3. **عوائد القروض أو الديون على أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها:** يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن عوائد القروض أو الديون على أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.
  4. **العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون:** ادخاله يدويا هي عبارة عن العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون ((نسبة متوسط حقوق الملكية الي متوسط القروض والسلفيات) وهذه النسبة لا تزيد عن 1:4 طبقا لما جاء بالمواد 59,58 من اللائحة التنفيذية)).
- الإجمالي:** ناتج جمع البنود السابقة، يرحل إلى بند 209 في قائمة الإقرار التفصيلية.

## جدول رقم (406) : بيان الديون المدومة

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه الديون مدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم طبقاً لحكم المادة (28) من قانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته و لائحته التنفيذية.

بيان الديون المدومة - جدول ٤٠٦	
ديون مدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 210 من قائمة الإقرار التفصيلية)	
سنة الإقرار	السنة السابقة
ديون مدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 304 من قائمة الإقرار التفصيلية)	
سنة الإقرار	السنة السابقة

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. ديون مدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم: يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن الديون مدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم وترحل إلى بند 210 في قائمة الإقرار التفصيلية.
2. ديون مدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم: يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن الديون مدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم وترحل إلى بند 304 في قائمة الإقرار التفصيلية.

جدول رقم (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة						
الدولة	فترة	العوائد والتوزيعات	العوائد والتوزيعات	أرباح/خسائر	أرباح/خسائر	أرباح/خسائر
سعر الضريبة	سعر الضريبة %	الضريبة الأجنبية المسددة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المخصومة في سنة الإقرار	الضريبة المخصومة في سنة الإقرار		
إضافة						
الدولة	العوائد والتوزيعات و غيرها	أرباح / خسارة	سعر الضريبة	المسدة في سنة الإقرار	المخصومة	الضريبة الأجنبية
<div> <div>يرحل للبند 213 من قائمة الإقرار...</div> <div>إجمالي الأرباح/الخسائر: 0</div> <div>يرحل للبند 015 ملخص المستحقات...</div> <div>إجمالي الد</div> </div>						
No items to display items per page 20						
سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية						
السنة في سنة الإقرار		15				
تم مطابقة المسددة في سنة الإقرار مع الضريبة المخصومة والمخصومة وإيهما أقل يرحل للبند 15 في ملخص المستحقات الضريبية						
0		0				

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه أرباح وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية خارج جمهورية مصر العربية وحسب كل دولة

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **الدولة:** يتم ادخاله يدوياً وهي عبارة عن الدولة التي تحققت فيها الأرباح وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية.
2. **العوائد والتوزيعات:** يتم ادخاله يدوياً وهي عبارة عن العوائد والتوزيعات المحققة من خلال الاستثمارات خارج جمهورية مصر العربية.
3. **أرباح / خسائر:** يتم ادخاله يدوياً.
4. هي عبارة عن الأرباح والخسائر المحققة من العمليات والفروع خارج جمهورية مصر العربية.
5. **سعر الضريبة:** يتم ادخاله يدوياً. وهي عبارة عن سعر الضريبة الاجنبية المفروضة على العوائد والتوزيعات وارباح (العمليات والفروع) المحققة خارج جمهورية مصر العربية.
6. **الضريبة الاجنبية المسددة في سنة الإقرار** وهي عبارة عن قيمة الضريبة الاجنبية على العوائد والتوزيعات وارباح (العمليات والفروع) المحققة خارج جمهورية مصر العربية.
7. **الضريبة الاجنبية المخصومة في سنة الإقرار:** يتم حسابها إلياً.
8. **إجمالي الخسائر:** يتم حسابها إلياً. ويرحل إلى بند 213 في قائمة الإقرار التفصيلية.
9. **إجمالي الضريبة المسددة في سنة الإقرار:** يتم حسابها إلياً.
10. هي عبارة عن حاصل جمع عمود المسدد من الضريبة الاجنبية في سنة الإقرار.
11. **إجمالي الضريبة المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية في سنة الإقرار:** يتم حسابها إلياً.
12. **ويتم تحويل الضريبة المسددة في سنة الإقرار بسعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويتم إدخالها يدوياً.**
13. **ويتم مقارنة المسدد في سنة الإقرار مع الضريبة المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية (بسر 22.5% ، 40% ، 40.55%)**
14. **في حالة أرباح العمليات فقط ، يرحل أيهما أقل إلى البند 15 الخاص بالضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج بجدول ملخص المستحقات الضريبية الواردة بالبند (10) .**

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

تكلفة التمويل والاستثمار للبرادات المعفاء	
سنة الإقرار	السنة السابقة
تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات	
سنة الإقرار	السنة السابقة
تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في البورصة	
سنة الإقرار	السنة السابقة
تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاء	
سنة الإقرار	السنة السابقة
تكاليف تحقيق عوائد السندات و أدون الخزائن الصادر بعد تاريخ العمل بالقانون 2019 لسنة 10 رقم	
سنة الإقرار	السنة السابقة
فروق العملة المدينة غير المحققة	
سنة الإقرار	السنة السابقة
فروق العملة الدائنة المحققة (السابق خصمها من الوعاء)	
سنة الإقرار	السنة السابقة
ما زاد عن نسبة 7% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً	
سنة الإقرار	السنة السابقة
المساهمة التكافئية بنسبة 2.5 في الألف طبقاً لأحكام قانون 2 لسنة 2018	
سنة الإقرار	السنة السابقة
فروق أساس الإهلاك مادة 26 حال ادراج الإضافات في جدول 411 بالدولار	
سنة الإقرار	السنة السابقة

## إضافات أخرى

بيان المعاملة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى

سنة الإقرار

سنة الإقرار

سنة الإقرار

سنة الإقرار

إضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
No items to display		
إجمالي سنة الإقرار: 0	إجمالي السنة السابقة: ...	
items per page 20		

إجمالي سنة الإقرار

إجمالي السنة السابقة  
يرحل كليند 215

إجمالي سنة الإقرار

إجمالي سنة الإقرار  
يرحل كليند 215



تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه أرباح وخسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية خارج جمهورية مصر العربية وحسب كل دولة

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. تكلفة التمويل ..... إلخ : إدخال يدوي .
  2. تكلفة التمويل و الاستثمار الخاصة ..... إلخ : إدخال يدوي .
  3. تكلفة التمويل و الاستثمار الخاصة بالأرباح ..... إلخ : إدخال يدوي .
  4. تكلفة التمويل و الاستثمار الخاصة بعوائد ..... إلخ : إدخال يدوي .
  5. تكاليف تحقيق عوائد السندات و أدون الخزانة الصادرة بعد تاريخ العمل بالقانون رقم 10 لسنة 2019 : إدخال يدوي.
  6. فروق العملة المدينة غير المحققة: إدخال يدوي .
  7. فروق العملة الدائنة المحققة (السابق خصمها من الوعاء) : إدخال يدوي .
  8. ما زاد عن نسبة 7 % ..... إلخ : إدخال يدوي .
  9. المساهمة التكافلية بنسبة 2.5 غي الألف طبقاً للقانون رقم 2 لسنة 2018: إدخال يدوي .
  10. فروق أساس الأهلاك مادة 26 حال أدراج الإضافات في جدول 411 بالدولار: إدخال يدوي.
  11. خانة يمكن أضافتها: إدخال يدوي.
- الإجمالي: حاصل جمع البنود السابقة، يرحل إلى بند 215 في قائمة الإقرار التفصيلية.

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

بيان المعاملة بيان المعاملة و إيضاحات أخرى سنة الإقرار إدخال المبلغ السنة السابقة إدخال المبلغ

إضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
يرحل للبند 301 في قائمة الإقرار التفصيلية إجمالي سنة الإقرار: 0 إجمالي السنة السابقة...		

No items to display items per page 20 0

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **بيان المعاملة:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن اسم المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم.
2. **سنة الإقرار:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن قيمة المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم.
3. **السنة السابقة:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن قيمة المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم لسنة المقارنة.

ثم الضغط على إضافة ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (409)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** الموجود بالجدول. **والإجمالي: حاصل جمع البنود السابقة ويرحل إلى بند 301 في قائمة الإقرار التفصيلية.**

جدول (٤١٠) مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة			
<input type="text"/>	• مخصص قضايا	<input type="text"/>	• مخصص ديون معدومة
<input type="text"/>	• احتياطي	<input type="text"/>	• مخصص تعويضات
		<input type="text" value="0"/>	• الإجمالي (يرحل للبند 305 في قائمة الإقرار التفصيلية)
<input type="button" value="←"/>		<input type="button" value="→"/>	

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه المخصصات والاحتياطيات السابق خضوعها للضريبة.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **مخصص ديون معدومة:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن مخصص الديون المعدومة السابق تكوينها وتم خضوعها للضريبة ثم حصلت وأدرجت ضمن بند إيرادات أخرى.
2. **مخصص قضايا:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن مخصص قضايا إنتفي الغرض منه وتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.
3. **مخصص تعويضات:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن مخصص تعويضات إنتفي الغرض منه وتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.
4. **احتياطي:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن الاحتياطي الذي تم تكوينه من غير حساب التوزيع وتم رده وتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** و الموجود بالجدول. **والإجمالي حاصل جمع البنود السابقة ويرحل إلى بند 305 في قائمة الإقرار التفصيلية .**

**جدول (EII) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها**

بيان الأصول الثابتة

البيان	الأراضي والأصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	الأصول القابلة للإهلاك	إجمالي الأصول الثابتة
رصيد أول المدة	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
إجمالي الإضافات	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
إجمالي الاستبعادات	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
رصيد آخر المدة	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيسان	أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت	أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة أساس الإهلاك	أصول أخرى	حسابات آلية و مستلزماتها	نسبة الإهلاك
	أصول معنوية تم شراؤها	أدوات و معدات لأغراض الصناعة			
	5 %	10 %	25 %	50 %	

☐ حساب الإهلاك المعجل

رصيد أول المدة	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
إجمالي الإضافات	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
إجمالي الاستبعادات	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
رصيد آخر المدة	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
الإهلاك الضريبي	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

2 % 30 الإهلاك  
المعجل

1 إجمالي الإهلاك  
الضريبي

إجمالي الإهلاك  
الضريبي (2+1) (برهن  
تنبه 302)

### تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة أصول أول المدة وإجمالي الإضافات والاستبعادات للوصول الي رصيد آخر المدة من الأصول سواء الغير قابلة للإهلاك أو القابلة للإهلاك، بالإضافة الي تحديد قيمة الإهلاكات الضريبية لكل بند من بنود الأصول وفقاً لما جاء بمواد القانون (25 , 26 , 27) من ق 91 لسنة 2005.

يتكون من عدد (2) جدول سواء لبيان الأصول الثابتة أو لبيان إهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة  
كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

أولاً :- بيان الأصول الثابتة يتكون الجدول من البيانات الاتية :

1. **رصيد أول المدة :** يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للإهلاك أو القابلة للإهلاك .
2. **إجمالي الإضافات :** يتم ادخاله يدويا .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة الإضافات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للإهلاك أو القابلة للإهلاك .
3. **إجمالي الاستبعادات :** يتم ادخاله يدويا بإشارة سالبة .  
هو عبارة عن إجمالي قيمة الاستبعادات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للإهلاك أو القابلة للإهلاك .
4. **رصيد آخر المدة :** يتم حسابها اليه .  
هو عبارة عن رصيد آخر المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للإهلاك أو القابلة للإهلاك ويتم حسابه بطريقة اليه بموجب المعادلة التالية ( رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات - إجمالي الاستبعادات ) .

ثانياً :- بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1. **حساب الإهلاك المعجل:** يتم تحديدها يدوياً.  
عند الضغط عليها يتيح إمكانية حساب الإهلاك المعجل وطبقاً لما جاء بالمادة (27) من ق 91 لسنة 2005.
2. **رصيد أول المدة:** يتم تحديدها يدوياً.  
هو عبارة عن قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4 ) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
3. **إجمالي الإضافات:** يتم تحديدها يدوياً.  
هو عبارة عن قيمة الإضافات للأصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4 ) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
4. **إجمالي الاستيعادات:** يتم تحديدها يدوياً بإشارة سلبية.  
هو عبارة عن قيمة الاستيعادات للأصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4 ) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة .
5. **رصيد آخر المدة:** يتم حسابها إليه .  
• هو عبارة عن رصيد آخر المدة للأصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4 ) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم حسابها بطريقة إليه حاصل جمع البنود الثلاث السابقة بموجب المعادلة التالية ( **رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات + إجمالي الاستيعادات** ) .  
• بالنسبة للبنود (3 , 4) (أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك ) من المادة 25 من قانون 91 لسنة 2005 :-  
إذا كانت النتيجة **بالموجب** يتم حساب الإهلاك الضريبي **طبقاً للخطوة التالية** .  
إذا كانت النتيجة **بالسالب** يرحل الرصيد السالب بإشارة موجبة إلى بند 211 في قائمة الإقرار التفصيلية بطريقة آلية .
6. **الاهلاك الضريبي :** يتم حسابها طبقاً للحالات التالية :-  
أ- بالنسبة للبنود (1 , 2 ) (أصول تخضع لأساس القسط الثابت) من المادة 25 من قانون 91 لسنة 2005 :- يتم تحديدها يدوياً .  
ب- بالنسبة للبنود (3 , 4 ) (أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك ) من المادة 25 من قانون 91 لسنة 2005 :- يتم تحديدها إليه طبقاً للنسب الواردة بالقانون .
7. **إجمالي الاهلاك الضريبي (1) :-** يتم تحديدها إليه .  
هو عبارة عن قيمة حاصل جمع الإهلاك الضريبي لجميع البنود (1 , 2 , 3 , 4 ) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005
8. **30% الاهلاك الضريبي المعجل (2) :-** يتم تحديدها إليه .  
هو عبارة عن قيمة الاهلاك المعجل المحسوب طبقاً للمادة (27) من ق 91 لسنة 2005 عند تحديد حساب الاهلاك المعجل السابق الإشارة إليها أعلاه بالخطوة رقم (1) .
9. **إجمالي الاهلاك الضريبي (2+1) (يرحل لبند 302) :-** يتم تحديدها إليه .  
هو عبارة عن قيمة حاصل جمع إجمالي الاهلاك الضريبي (1) , 30% الاهلاك الضريبي المعجل (2) ويرحل الناتج إلى بند 302 في قائمة الإقرار التفصيلية.

السنة

اختر سنة

صافي الخسارة

صافي الخسارة

عدد سنوات الترحيل

عدد سنوات الترحيل

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات)

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن النشاط)

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات)

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن النشاط)

المبالغ السابق ترحيلها

المبالغ السابق ترحيلها

اضافة

السنة	صافي الخسارة (بالجنيه)	عدد سنوات الترحيل	المبالغ السابق ترحيلها	خسائر ناتجة عن النشاط	مبالغ لم يتم ترحيلها
إجمالي خسائر النشاط: 0 (يرحل للبند 311)					

No items to display

items per page 20

0

←

→

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الخسائر الضريبية المحققة خلال السنوات الخمس السابقة لسنة تقديم الاقرار الاضريبي طبقاً للمادة (29) من قانون 91 لسنة 2005 .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. السنة: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة السنة التي تحققت بها الخسائر التي يحق للشركة ترحيلها ويتم إدخالها بحد أقصى خمس سنوات سابقة لسنة تقديم الاقرار.
2. صافي الخسارة بالجنية: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن صافي الخسائر الضريبية بالجنية المحققة خلال السنة التي تم إدخالها أعلاه.
3. عدد سنوات الترحيل: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن عدد السنوات التي يحق للشركة ترحيلها بحد أقصى خمس سنوات طبقاً للمادة (29) من قانون 91 لسنة 2005.
4. المبالغ السابق ترحيلها: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن المبالغ السابق ترحيلها من جانب الشركة في سنوات سابقة لسنة الاقرار وتم الاستفادة منها وخصمها من أرباح السنوات سابقة.
5. مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن النشاط): يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن المبالغ التي لم يتم ترحيلها من الخسائر الناتجة عن النشاط خلال السنوات السابقة بحد أقصى خمس سنوات.
6. مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الاعفاءات الضريبية) : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن المبالغ التي لم يتم ترحيلها من الخسائر الناتجة عن تطبيق الاعفاءات الواردة بالقانون خلال السنوات السابقة بحد أقصى خمس سنوات.
7. إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها وخصم من الوعاء الضريبي للفترة الضريبية الحالية : يتم تحديدها اليه .

ثم الضغط على إضافة ( ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (412)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

هي عبارة عن حاصل جمع بنود عمود خسائر ناتجة عن النشاط ، حاصل جمع بنود عمود خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية ، و يرحد حاصل جمع عمود خسائر ناتجة عن النشاط لم يتم ترحيلها فقط إلى بند رقم 311 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية ، مع مراعاة أن الترحيل لمدة خمس سنوات فقط طبقاً لنص المادة 29 من ق 91 لسنة 2005 لكل الأنشطة فيما عدا خسائر الأوراق المالية ترحل لمدة ثلاث سنوات فقط ، و كذلك يُراعى السنوات المتداخلة

## تعريف الجدول:

## كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- هي عبارة عن فروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء) بالاقترارات السابقة.
3. **فروق العملة الدائنة الغير محققة:** يتم ادخاله يدويا.
- هي عبارة عن فروق العملة الدائنة الغير محققة والمحملة على الايرادات بقائمة الدخل.
4. **عوائد السندات وأذون الخزانة للإصدارات بعد تطبيق أحكام القانون رقم 10 لسنة 2019: إدخال يدوي.**

ثم الضغط على إضافة ( [إضافة](#) ) لإضافة البيانات السابقة لجدول (413)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر علي [حذف](#) و الموجود بالجدول.

**إجمالي الخصومات:** حاصل جمع البنود السابقة، ويرحل إلى بند رقم 308 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية.

**جدول (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية**

الإعفاءات في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للتصريف عن العوائد المدين

الإعفاءات التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية وشهادات الإيداع

الإعفاءات الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المطبوعة في سوق الأوراق المالية

توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو القابضة من الشركات التابعة

صندوق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة

**جدول رقم (٤١٤) إعفاءات بموجب قوانين خاصة**

بيان

المبلغ

المبلغ

إضافة

بيان

المبلغ

الإجمالي: 0

No items to display

items per page 20

0

إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند 313)

**تعريف الجدول:**

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة ، وتوزيعات صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم 95 لسنة 1992 التي لا يقل استثمارها في الأوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن 80% وعائدا الاستثمار في صناديق الاستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخزانة ، وأرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاطها على الاستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة 50 بند 7 من قانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته ، و 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 56 من القانون ، وتوزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة 10% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الأم أو القابضة طبقاً لحكم البند 10 من المادة 50 من قانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته وذلك بشروط ( ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن 25% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت / ألا يقل مدة الحياة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين ) ، والأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية طبقاً لأحكام القانون 96 لسنة 2005 ، وأي إعفاءات بموجب قوانين خاصة .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة.
2. توزيعات أرباح صناديق الاستثمار في الاوراق المالية المنشأة: يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن توزيعات صناديق الاستثمار في الاوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم 95 لسنة 1992 التي لا يقل استثمارها في الاوراق المالية وغيرها من أدوات الدين عن 80% وعائدا الاستثمار في صناديق الاستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الاوراق المالية دون سندات الخزنة، وأرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاطها علي الاستثمار في النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة 50 بند 7 من قانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته .
3. عوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الاوراق المالية وشهادات الإيداع التي يصدرها البنك المركزي المصري أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها وذلك استثناءً من حكم المادة 56 من القانون .
4. توزيعات الارباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن توزيعات الارباح التي تحصل عليها الشركة الام أو الشركة القابضة من الشركات التابعة المقيمة وغير المقيمة بعد إضافة نسبة 10% من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الام أو القابضة طبقاً لحكم البند 10 من المادة 50 من قانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته وذلك بشروط ( ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الم أو القابضة عن 25% في رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت / ألا يقل مدة الحيازة للشركة الام أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك التزام بالاحتفاظ لمدة سنتين ) .
5. الارباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية : يتم ادخاله يدويا.  
هي عبارة عن الارباح الناتجة عن التعامل في الاوراق المالية المقيدة في سوق الاوراق المالية طبقاً لاحكام القانون 96 لسنة 2005 .

6. إعفاءات بموجب قوانين خاصة : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن أي إعفاءات بموجب قوانين أخرى بخلاف الاعفاءات الواردة بقانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته .

ثم الضغط على إضافة ( لاضافة البيانات السابقة لجدول (414)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

4. إجمالي الإعفاءات : يتم تحديدها اليه .

هي عبارة عن حاصل جمع بنود الإعفاءات بموجب القانون 91 لسنة 2005 + الإعفاءات بموجب قوانين خاصة ، و يرسل إلي بند رقم 313 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية في حدود صافي الربح .

جدول (٤١٥) المبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي	
متشاه طبقاً لاحكام قانون صناديق التأمين برقم 54	1000
0	
متشاه طبقاً لاحكام قانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين المدنية	1000
0	
متشاه طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة	1000
0	
1- الإجمالي	3000
0	
2- 20 % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية	1500
0	
الزيادة التي تخصف للوعاء الضريبي (2-1) (يرسل للبند 205 في قائمة الإقرار التفصيلية)	1500
0	



تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة سواء المنشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 54 لسنة 1975 أو المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة أو المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة لمقارنتها بنسبة الـ 20% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 54 : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 54 لسنة 1975 .
2. منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة .
3. منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن المبالغ المدفوعة من جانب الشركة لصالح الصناديق الخاصة المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة .
4. 1- الاجمالي : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن حاصل جمع البنود الثلاث السابقة ويتم حسابها بطريقة اليه .
5. 2- 20% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن 20% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .
6. الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (1-2) (يرحل للبند 205 في قائمة الاقرار التفصيلية) : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن حاصل طرح الإجمالي الوارد بالبند رقم (4) أعلاه - 20 % من مجموع مرتبات العاملين بالبند رقم (5) أعلاه ، و تُرحل الزيادة - في حالة وجودها - إلي بند رقم 205 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية ، و في حالة عدم وجود زيادة (أي ناتج المعادلة سالب) لا يوجد ترحيل إلي البند رقم 205 في قائمة الإقرار التفصيلية ويتم حسابها بطريقة اليه .

## جدول رقم (416) : الضرائب المؤجلة

**جدول رقم (416) : الضرائب المؤجلة**  
الأنصوب الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلا)

بيان الأنصوب الضريبية      بيان الأنصوب الضريبية و إيضاحات أخرى      المبلغ      صنع

إضافة

بيان الأنصوب الضريبية	المبلغ
999	10000

إجمالي المبلغ (1): 10000

of 1 items 1 - 1      items per page 20

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الأنصوب الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة والخصم المستحق طبقاً للقانون لحساب صافي الضرائب وإدراجها بالبند رقم 204 بقائمة الاقرار الضريبي .

يتكون من عدد (2) جدول  
**أولاً :-** الاصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) :  
 كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. **بيان الاصول الضريبية :** يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن اسم الاصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كأصل ضريبي (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .
2. **المبلغ :** يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن قيمة الاصول الضريبية المؤجلة (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .

ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (416)  
 عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

3. **إجمالي المبالغ :** يتم حسابها اليه .  
 هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الأصول الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الاصول ويتم حسابها بطريق اليه .

**ثانياً :-** الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) :

**الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)**

المبلغ

المبلغ

بيان الالتزامات الضريبية و إيضاحات أخرى

إضافة

	المبلغ	بيان الالتزامات الضريبية
▲	2500	aaa
▼	12500	
إجمالي المبلغ (2): 15000		

of 2 items 2 - 1
items per page 20

5000

0

-5000

الضريبة المؤجلة (3)  
<مجموع 1-2>

الصافي (4) مخصوما  
منها 3 وترحل للبند  
(204)

الضريبة على الدخل  
المستحقة (4)

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. **بيان الالتزامات الضريبية :** يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن اسم الاصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كإلتزام ضريبي (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
  2. **المبلغ :** يتم ادخاله يدويا .  
 هي عبارة عن قيمة الاصول الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
  3. **إجمالي المبالغ :** يتم حسابها اليه .  
 هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الاصول ويتم حسابها بطريق اليه .
- ثم الضغط على إضافة ( إضافة ) لاضافة البيانات السابقة لجدول (416)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **× حذف** و الموجود بالجدول.

4. **الضريبة المؤجلة** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن حاصل طرح الإجمالي (1) بالجدول الخاص بالاصول الضريبية المؤجلة أعلاه – الإجمالي (2) بالجدول الخاص بالالتزامات الضريبية المؤجلة أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه .
5. **الضريبة علي الدخل المستحقة** : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن الضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للنسب الواردة بالقانون والتي تم إدراجها بقائمة الدخل .
6. **الصافي** : يتم حسابها اليه .  
هي عبارة عن حاصل طرح الضريبة علي الدخل المستحقة بالخطوة رقم (5) أعلاه – الضريبة المؤجلة بالخطوة رقم (4) أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه والناتج يرحل اليه الي البند رقم 204 بقائمة الاقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

جدول (٤١٧) عائد وأرباح أذون خزانة و عائد سندات الخزانة المكتتب فيها و المستحق خلال العام	
عائد وأرباح أذون الخزانة	
1000000	1000000
عائد سندات الخزانة	
1000000	1000000
عائد أذون الخزانة الدولارية	
1000000	1000000
الإجمالي	
3000000	3000000
سعر صرف الدولار	
1	1
الإجمالي بالجنية المصري	
3000000	3000000
سعر الضريبة	
20	20
الضريبة المستحقة علي اصدارات ما بعد 20/2/2019	
600000	0
الضريبة المضمومة علي اصدارات ما قبل 20/2/2019	
0	600000
الضريبة المضمومة علي عائد اذون وسندات الخزانة طبقاً للمادة 58	
500000	0
الفروق المستحقة	
100000	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. عائد و أرباح أذون الخزانة: إدخال يدوي .
2. عائد سندات الخزانة: إدخال يدوي .
3. عائد أذون الخزانة الدولارية: إدخال يدوي .
4. الإجمالي: حاصل جمع البنود 1 + 2 + 3 .
5. سعر صرف الدولار: إدخال يدوي مع ملاحظة أنه في حالة قيمة البند (4) بالجنية، يتم أدراج قيمة بند (5) بقيمة 1 جنية.
6. الإجمالي بالجنية المصري: حاصل ضرب بند 4 × بند 5 .
7. سعر الضريبة: نسبة ثابتة 20 % .

8. الضريبة المستحقة: حاصل ضرب الإجمالي بالجنيه المصري فيما يخص الإصدارات بعد 2019/2/20 فقط  $\times$  سعر الضريبة 20 % ، مع مراعاة إغلاق الخانة بعمود الإصدارات قبل 2019/2/20 و عدم السماح بأدراج أي مبالغ بتلك الخانة .
9. الضريبة المحسوبة علي إصدارات ما قبل 2019/2/20: حاصل ضرب الإجمالي بالجنيه المصري فيما يخص الإصدارات قبل 2019/2/20 فقط  $\times$  سعر الضريبة 20 % و ترحل إلي بند (20) بجدول ملخص المستحقات الضريبية
10. الضريبة المخصومة علي عوائد أدون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58: إدخال يدوي .
11. الفروق المستحقة: حاصل طرح الضريبة المستحقة بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 - الضريبة المخصومة علي عوائد أدون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58 بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 ، و يرحل إلي بند (80) بجدول ملخص المستحقات الضريبية.

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

إسم المساهم	إسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
قيمة البيع	قيمة البيع	قيمة الشراء	صافي الربح/الخسارة	صافي الربح/الخسارة	صافي الربح/الخسارة
إتفاقية منع الإردواج الضريبي	وحد إتفاقية	الكيان القانوني	شخص طبيعي	الضريبة	سعر ضريبة
سعر الضريبة	%	الضريبة			

اضافة

إسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	قيمة البيع	قيمة الشراء	صافي الربح/الخسارة
No items to display					

items per page 20

سعر الضريبة للشخص الطبيعي غير المقيم :

حتى 8000 ج معفاة ، و مبلغ 22000 ج التالية بسعر 10 % ، و مبلغ 15000 ج التالية بسعر 15 % ، و 155000 ج التالية بسعر 20 % ، و ما زاد عن مبلغ 200000 ج بسعر 22.5 % .

سعر الضريبة للشخص الاعتباري غير المقيم :

سعر الضريبة 22.50 % .

\* تلزم الجهة المنفذة للمعاملات بخصم و توريد الضريبة .

\* في حالة وجود إتفاقية تجنب ازدواج ضريبي بين دولة المتصرف ودولة مصدر الإيراد تطبق الإتفاقية و ذلك حسب واقعة التصرف .

\* في حالة عدم وجود إتفاقية يتم إحساب سعر الضريبة طبقاً لحكم المادة 49 بالنسبة للشخص الاعتباري و حكم المادة 8 بالنسبة للشخص الطبيعي وفقاً لأحكام القانون 91 لسنة 2005 و تحديده .

تعريف الجدول:

- هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الأرباح أو خسائر (بيع الاسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية.
- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :
1. إسم المساهم : يتم ادخاله يدويا .
  - هي عبارة عن إسم المساهم الذي قام ببيع الاسهم أو الحصص خلال العام .
  2. عدد الاسهم : يتم ادخاله يدويا .
  - هي عبارة عن عدد الاسهم أو الحصص المباعة خلال العام .

3. نسبة المساهمة: يتم ادخاله يدويا. وهي عبارة عن نسبة الاسهم / الحصص المباعة الي إجمالي أسهم /حصص الشركة للشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم.
4. قيمة البيع: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن القيمة البيعية للأسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة وغير مقيدة في البورصة المصرية.
5. قيمة الشراء: يتم ادخاله يدويا. هي عبارة عن القيمة الشرائية (التكلفة التاريخية) للأسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة وغير مقيدة في البورصة المصرية.
6. صافي الربح / الخسارة: يتم حسابها اليا.
7. إتفاقية منع الازدواج الضريبي : يتم تحديدها يدويا .
8. الكيان القانوني : يتم تحديدها يدويا. ومن خلال الاختيار يتم تحديد ما إذا كان القائم بعملية البيع شخص طبيعي أو اعتباري .
9. سعر الضريبة : يتم تحديدها يدويا أو اليه .  
يتم تحديد سعر الضريبة كما يلي :  
(أ) في حالة وجود إتفاقية منع الازدواج الضريبي :- يتم إدخال سعر الضريبة يدوياً .  
(ب) في حالة عدم وجود إتفاقية :- يتم تحديد سعر الضريبة بطريقة اليه بناء علي تحديد الشركة للكيان القانوني ويكون السعر كما يلي :  
- سعر الضريبة للشخص الطبيعي غير المقيم :  
حتى 8000 ج معفاة، و مبلغ 22000 ج التالية بسعر 10 % ، و مبلغ 15000 ج التالية بسعر 15% ، و 155000 ج التالية بسعر 20 % ، و ما زاد عن مبلغ 200000 ج بسعر 22.5 % .  
- سعر الضريبة للشخص الإعتباري غير المقيم :  
سعر الضريبة 22.50 % .
10. الضريبة : يتم تحديدها اليه .  
هي عبارة عن حاصل ضرب قيمة الارباح الناتجة من بيع الاسهم/الحصص x سعر الضريبة .  
ثم الضغط على إضافة ( إضافة البيانات السابقة لجدول (418) )  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.
11. الضريبة واجبة السداد: يتم تحديدها اليا .

**جدول رقم (٤١٩) توزيعات الأرباح للاسهم/الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة**

الورقة المالية

الورقة المالية

بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين

بنسبة مساهمة أكثر من 25

أخرى

أخرى

إضافة

إجمالي التوزيعات		الورقة المالية
أخرى	بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من 25	
إجمالي التوزيعات: 0		
إجمالي التوزيعات: 0		
No items to display		
items per page		20

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى .

يتكون من عدد (2) جدول سواء توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى أو التوزيعات الغير محققة .

أولاً :- توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم من أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. الورقة المالية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن إسم الورقة المالية المستثمر فيها .
2. بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ أكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز الـ 25% ومحفوظة بها لأكثر من سنتين .
3. أخرى : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن قيمة التوزيعات التي حصلت عليها الشركة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها لا تتجاوز الـ 25%

ثم الضغط على إضافة ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (419) )

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

4. إجمالي التوزيعات : يتم حسابه اليا .

ثانياً :- توزيعات غير محققة :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

توزيعات غير محققة		
الورقة المالية	الورقة المالية	بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين
أخرى	أخرى	بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين
إضافة		
إجمالي التوزيعات		
الورقة المالية	بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين	أخرى
No items to display		
413 سجل للجدول		
إجمالي التوزيعات غير المحققة: 0		
إجمالي التوزيعات غير المحققة: 0		
items per page 20		

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. الورقة المالية : يتم ادخاله يدويا .  
هي عبارة عن إسم الورقة المالية المستثمر فيها .
2. بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ أكثر من سنتين : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن قيمة التوزيعات الغير محققة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز الـ 25% ومحتفظة بها لأكثر من سنتين .

3. **أخري :** يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن قيمة التوزيعات الغير محققة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها لا تتجاوز الـ 25% .

ثم الضغط على إضافة ( لاضافة البيانات السابقة لجدول (416)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

4. **إجمالي التوزيعات :** يتم حسابه اليه .

هي عبارة عن حاصل جمع عمودي إجمالي التوزيعات ويتم حسابه بطريقة اليا.

أخرى		بنسبة مساهمة أكثر من 25%	
الوعاء الخاضع	0	الوعاء الخاضع	0
سعر الضريبة	10 %	سعر الضريبة	5 %
الضريبة المستحقة	0	الضريبة المستحقة	0
إجمالي الضريبة المستحقة	0	إجمالي الضريبة المستحقة	0
إجمالي الضريبة المخصومة	384	إجمالي الضريبة المخصومة	384
الفروق الضريبية الواجب سدادها	-384	الفروق الضريبية الواجب سدادها	-384
سعر صرف الدولار	سعر صرف الدولار	سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية	سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية
الفروق الضريبية الواجب سدادها	-384	الفروق الضريبية الواجب سدادها	-384

(إن وجدت ترهل للبند 070)

**من الجدول أعلاه يتم تحديد الوعاء الخاضع والضريبة المستحقة والضريبة الواجبة السداد كما يلي :-**

1. **الوعاء الخاضع :** يتم حسابها اليه .
- هي عبارة عن حاصل جمع بند إجمالي التوزيعات المحققة + إجمالي التوزيعات غير المحققة بالخطوات أعلاه سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحتفظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة اليه .
2. **سعر الضريبة :** يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن سعر الضريبة المستقطعة عند التوزيع طبقاً لما جاء بالقانون وهي محددة اليه 5% بالنسبة للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحتفظ بها لأكثر من سنتين و 10% للاستثمارات الاخرى ويتم تحديدها بطريقة اليه .
3. **الضريبة المستحقة :** يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن ناتج ضرب الوعاء الخاضع x سعر الضريبة سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحتفظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة اليه .
4. **إجمالي الضريبة المستحقة :** يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن حاصل جمع الضريبة المستحقة بسعر 5 % و الضريبة المستحقة بسعر 10 % ويتم تحديدها بطريقة اليه .
5. **الضريبة المخصومة :** يتم ادخالها يدويا .
- هي عبارة عن الضريبة المخصومة من جانب الشركة المستثمر فيها عند التوزيع .
6. **الفروق الضريبة الواجبة السداد :** يتم تحديدها اليه .
- هي عبارة عن قيمة الضريبة المستحقة - الضريبة المخصومة عند التوزيع ويتم تحديدها بطريقة اليه .
7. **سعر صرف الدولار :** يتم ادخالها يدويا .
- هي عبارة عن سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويستخدم في حالة إعداد القوائم المالية بالدولار للشركة القائمة بالتوزيع بالدولار .
8. **الفروق الضريبة الواجب سدادها :** يتم تحديدها اليه .

هي عبارة عن الفروق الضريبية الواجب سدادها بالاقرار الضريبي بعد التقييم بسعر صرف الدولار في نهاية السنو المالية ويتم تحديدها اليه و ترحل إلي البند 70 الخاص بفروق ضريبية التوزيعات للأسهم و الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالاقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية .

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

إسم الشركة	إسم الشركة	إسم الشركة	إسم الشريك
قيمة التوزيع	قيمة التوزيع	نسبة حصة الشريك	نسبة حصة الشريك
الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة	سعر الضريبة	سعر الضريبة

إضافة

إسم الشريك	إسم الشركة	% نسبة حصة...	قيمة التوزيع	% سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
No items to display					

items per page 20

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الضريبة المستحقة علي توزيعات الأرباح لشركات الأشخاص مادة 56 مكرر.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. إسم الشريك : يتم ادخاله يدويا.
2. إسم الشركة : يتم ادخاله يدويا.
3. نسبة حصة الشريك : يتم ادخاله يدويا مع سماح النظام بوجود رقمين عشريين و لا يُقرب لأقرب رقم صحيح .
4. قيمة التوزيع : يتم ادخاله يدويا.
5. سعر الضريبة : يتم تحديد سعر الضريبة بطريقة اتوماتيكيا و ذلك بناءا علي نسبة حصة المساهمه التي تقوم عزيزي الممول بادراجها.

و تنقسم سعر الضريبة إلي نسبتيْن كالتالي :

- (1) النسبة الاولى : في حالة ان نسبة حصة الشريك هي أقل من 25% : تكون سعر الضريبة 10%.
- (2) النسبة الثانية : في حالة ان نسبة حصة الشريك هي أكثر من 25% و مدة حيازة الاسهم او الحصص تزيد عن سنتين : و تكون سعر الضريبة 5%.

6. الضريبة المستحقة : يتم حسابها بطريقة اتوماتيكيا و هي عبارة عن : ناتج ضرب قيمة التوزيع x سعر الضريبة.



ثم الضغط علي إضافة ( إضافة ) ( لإضافة البيانات السابقة لجدول (420) عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

سيتم ترحيل (الإجمالي) حاصل جمع عمود الضريبة المستحقة إلي البند 75 الخاص بالضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص بجدول ملخص المستحقات الضريبية.

جدول رقم (٤٢١) الخاص بالحافز الخاص بالمشروعات المؤسسية وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧:

السنة: اختر سنة

التكلفة الاستثمارية بالجنية: التكلفة الاسمية

المشروع مقام بالمنطقة: اختر المنطقة

رأس المال المدفوع: 80 % من رأس المال المدفوع

عدد سنوات الترحيل: عدد سنوات الترحيل

عدد سنوات الترحيل: عدد سنوات الترحيل

إضافة

السنة	التكلفة الاستثمارية (بـ...)	80 % من رأس المال...	عدد سنوات الترحيل	المشروع مقام بالمنطقة	المبلغ التي تم ترحيلها	الم
	0	0	0		0	

No items to display

items per page 20

0

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تحديد فيه الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسية وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم 72 لسنة 2017 طبقاً لما جاء بالمادة رقم (11) من القانون سالف الذكر وبالشروط الواردة بالمادة (12) منه كما يلي :

1. أن يتم تأسيس شركة أو منشأة جديدة لإقامة المشروع الاستثماري .
2. أن تؤسس الشركة أو المنشأة خلال مدة أقصاها ثلاث سنوات من تاريخ العمل باللائحة التنفيذية لهذا القانون ، ويجوز بقرار من مجلس الوزراء وبناءً على عرض الوزير المختص مد هذه المدة لمرة واحدة .
3. أن تملك الشركة أو المنشأة حسابات منتظمة ، وإذا كانت الشركة أو المنشأة تعمل في أكثر من منطقة فلها أن تستفيد بالنسبة المقررة لكل منطقة بشرط أن يكون لكل منطقة حسابات مستقلة .
4. ألا يكون أي من المساهمين أو الشركاء أو أصحاب المنشآت قد قدم أو ساهم أو استخدم في إنشاء أو تأسيس أو إقامة المشروع الاستثماري بالحافز أيّاً من الأصول المادية لشركة أو منشأة قائمة وقت العمل بأحكام هذا القانون أو قام بتصفية تلك الشركة أو المنشأة خلال المدة المبينة بالبند (2) من هذه المادة بغرض إنشاء مشروع استثماري جديد يتمتع بالحوافز الخاصة المشار إليها ، ويترتب على مخالفة ذلك سقوط التمتع بالحافز المشار إليه والتزام الشركة أو المنشأة بسداد جميع المستحقات الضريبية.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. السنة: يتم ادخاله يدويا .
2. التكلفة الاستثمارية بالجنية: يتم ادخاله يدويا .

- هي عبارة عن التكلفة الاستثمارية بالجنية وهي كافة التكاليف التي أنفقت علي المشروع حتي بداية النشاط بالجنية المصري.
3. 80% من رأس المال المدفوع : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن 80% من رأس المال المدفوع ويتم تحديدها يدوياً .
4. عدد سنوات الترحيل : يتم ادخاله يدويا .
- هي عبارة عن عدد سنوات ترحيل الحوافز الضريبية المنصوص عليها بالمادة (11) من قانون 72 لسنة 2017 ويجب ألا تزيد مدة الخصم على سبع سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .
5. المشروع مقام بالمنطقة : يتم تحديدها يدوياً .
- هي عبارة عن المنطقة المقام بها المشروع الاستثماري سواء المنطقة (أ) , (ب) .

#### ثم الضغط على إضافة ( لاضافة البيانات السابقة لجدول (421)

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

يتم احتساب نسبة 50 % أو 30 % من تكلفة الإستثمار حتي تاريخ بدء النشاط حسب المنطقة التي تقع فيها المنشأة سواء منطقة (أ) أو منطقة (ب) ، و يتم مقارنته بنسبة 80 % من رأس المال المدفوع ، و ترحل القيمة الأقل إلي البند (314) في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية في حدود صافي الربح الضريبي ، و يتم ترحيل ما لم يتم خصمه من الحافز المُشار إليه ، و يُحدد الحد الأقصى لخصم هذا الحافز بعدد 7 سنوات من تاريخ مزاولة النشاط .

### جدول رقم (501) : بيان القروض و مصادر التمويل

تعريف الجدول:

هو جدول يوضح بيان القروض ومصادر التمويل للشركة وبيان القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير.

يتكون الجدول من جزئين كالتالي:

اولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :

أولا - القروض ومصادر التمويل للشركة

أسم الجهة

أسم الجهة

قيمة القرض

معدل العائد

محل المدك

قيمة العائد

قيمة المدك

إضافة

أسم الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	محل المدك	قيمة العائد
No items to display				

items per page
20
0

ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:

**ثانياً - القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير**

أسم الجهة

أسم الجهة

قيمة القرض

معدل العائد

محل الدلك

قيمة العائد

قيمة الدلك

إضافة

أسم الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
No items to display			

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

### اولاً : القروض و مصادر التمويل للشركة :

1. **إسم الجهة :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن اسم الجهة التي قامت بتمويلك عزيزي الممول.
2. **قيمة القرض :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة القرض الممنوح لك عزيزي الممول.
3. **معدل العائد :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن معدل الفائدة للقرض الممنوح لك عزيزي الممول.
4. **قيمة العائد :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة العائد الذي قمت عزيزي الممول بسداده للجهة المانحة للقرض.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

### ثانياً : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:

1. **إسم الجهة :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن اسم الجهة التي قمت عزيزي الممول بمنحها القرض.
2. **قيمة القرض :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة القرض الذي قمت عزيزي الممول بمنحها للجهة.
3. **معدل العائد :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن نسبة الفائدة للقرض الممنوح للجهة.
4. **قيمة العائد :** يتم إدخالها يدوياً.  
هي عبارة عن قيمة العائد (الايرادات) الذي قمت عزيزي الممول بتحصيله من الجهة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (502) : التكاليف غير واجبة الخصم

التكاليف غير واجبة الخصم	
القروض	حقوق الملكية
1 : 4 هل جاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية	
<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا	
رصيد أول المدة	قيمة المراك
معدل المراك	قيمة المراك
رصيد آخر المدة	
معدل المراك	قيمة المراك
الإجمالي	
معدل المراك	قيمة المراك
المتوسط الحسابي	
معدل المراك	قيمة المراك
النسبة = متوسط القروض و السلفيات / متوسط حقوق الملكية	
معدل المراك	قيمة المراك
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل	
معدل المراك	قيمة المراك
1:4 الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة	
معدل المراك	قيمة المراك

عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي	
<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا	
عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	
<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا	
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة	
<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا	
عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي	
معدل المراك	قيمة المراك
عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	
معدل المراك	قيمة المراك
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة	
معدل المراك	قيمة المراك
اجمالي قيمة العوائد	

تعريف الجدول :

هو جدول يوضح بيان القروض ومصادر التمويل للشركة وبيان القروض والتمويل الممنوح من الشركة للغير.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و هي كالتالي :

س : هل جاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلى حقوق الملكية 1 : 4 ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عريزي الممول البيانات الآتية :

بيانات خاصة بالقروض التي قد حصلت عليها و بيانات خاصة بحقوق الملكية ، و البيانات المطلوبة كالتالي :

1- رصيد أول المدة للقروض.

2- رصيد أول المدة لحقوق الملكية.

3- رصيد آخر المدة للقروض.

4- رصيد آخر المدة لحقوق الملكية.

5- الاجمالي.

6- المتوسط الحسابي.

7- النسبة.

8- العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.

9- الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة 1:4.

س : هل العوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي ؟

س : هل العوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها ؟

س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب عليك عزيزي الممول بملء البيانات الآتية :

1- معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.

2- قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.

3- معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

4- قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.

5- معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة.

6- قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

س : هل جاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلي حقوق الملكية 1 : 4 ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الآتية :

بيانات خاصة بالقروض التي قد حصلت عليها و بيانات خاصة بحقوق الملكية ، و البيانات المطلوبة كالتالي :

1. رصيد أول المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.

2. رصيد آخر المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.

3. رصيد أول المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.

4. رصيد آخر المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.

هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.

(( علما بأن : قيمة حقوق الملكية طبقا للقانون هي عبارة عن رأس المال المدفوع + الاحتياطيات + الارباح المرحلة -

الخسائر المرحلة - فروق إعادة التقييم المرحلة إلي الاحتياطيات في حالة عدم خضوعها للضريبة

في حالة : وجود خسائر مرحلة فانها تخصم من الارباح المرحلة و الاحتياطيات فقط و ذلك بحد أدنى رأس المال المدفوع )))

5. الاجمالي : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن

إجمالي القروض = قيمة رصيد أول المدة لقيمة القروض + رصيد آخر المدة لقيمة القروض

إجمالي حقوق الملكية = قيمة رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية + قيمة رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية

6. المتوسط الحسابي : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن المتوسط الحسابي لقيمة القروض التي قد حصلت عليها و يتم حسابها علي النحو التالي :

( متوسط قيمة القروض و السلفيات = ( رصيد أول المدة للقروض + رصيد آخر المدة للقروض ) ÷ 2 )

( متوسط حقوق الملكية = ( رصيد آخر المدة لحقوق الملكية + رصيد أول المدة لحقوق الملكية ) ÷ 2 )

7. النسبة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن النسبة الآتية :

$$\text{النسبة} = \frac{\text{متوسط القروض و السلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$$

8. العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الفوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.
9. الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة 1:4 : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة قيمة الزيادة في العوائد المدينة عن النسبة المحددة قانونا طبقا للمادة 52 من القانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته و لانحته التنفيذية.
- س : هل العوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي ؟  
س : هل العوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها ؟  
س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب عليك عزيزي الممول بملء البيانات الآتية :
1. معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.
  2. قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.
  3. معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.
  4. قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.
  5. معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة : يتم إدخاله يدويا.
  6. قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعة للضريبة : يتم إدخاله يدويا.

### جدول رقم (503) : المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

**المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة**

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة؟  
☒ نعم ☐ لا

**٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة**

أسم الشركة

أسم الشركة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

العائد السنوي

هذه الحقول

إضافة

أسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوي
No items to display			

items per page 20

0

تعريف الجدول :  
هو جدول يقوم بأملاه عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :  
يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

- 1- اسم الشركة.
- 2- نسبة المساهمة.
- 3- قيمة المساهمة.
- 4- العائد السنوي.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :  
س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

- 1- اسم الشركة : يتم إدخاله يدويا.
- 2- نسبة المساهمة : يتم إدخاله يدويا.
- 3- قيمة المساهمة : يتم إدخاله يدويا.
- 4- العائد السنوي : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة  و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.

### جدول رقم (504) : المساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة

المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟  
☒ نعم ☐ لا

0٠٤ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

اسم الشركة

اسم الشركة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

العائد السنوي

الحد السنوي

إضافة

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

No items to display

items per page 20 0

تعريف الجدول :  
هو جدول يقوم بأملاه عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :  
يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالى :

اولا :

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

- 1- اسم الشركة.
- 2- نسبة المساهمه.
- 3- قيمة المساهمه.
- 4- العائد السنوي.

ثانيا :

س : بالنسبة للمساهمات في شركت أجنبيه غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها :

- (1) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الادارة اليومية ( نعم / لا ) .
  - (2) أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الادارة ( نعم / لا ) .
  - (3) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50% على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ( نعم / لا ) .
  - (4) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50% من عدد الاسهم او حقوق التصويت (نعم/لا).
- في حالة الاجابة (نعم) حدد عزيزي الممول أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول الذي بياناته كالتالي:

- (1) اسم الشركة.
- (2) بلد التأسيس.
- (3) أرقام الشروط المنطبقة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

بالنسبة للمساهمات في شركات اجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها:	
ان تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الاداره اليوميه للشركه	<input type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا
ان تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الإدارة	<input type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا
ان تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50 % على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة	<input type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا
ان تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50 % من عدد الأسهم أو حقوق التصويت	<input type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا



## المساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة

اسم الشركة

اسم الشركة

رقم التأسيس

ارقام الشروط المنطقية

ارقام الشروط المنطقية

اسم الشركة

اسم الشركة

رقم التأسيس

ارقام الشروط المنطقية

ارقام الشروط المنطقية

اضافة

اسم الشركة	رقم التأسيس	ارقام الشروط المنطقية
No items to display		

items per page 20

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

**اولا :**

س : هل لدي الشركة مساهمات في شركات تابعه و شقيقة غير مقيمة ؟  
في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :

1- اسم الشركة : يتم إدخاله يدويا.

2- نسبة المساهمه : يتم إدخاله يدويا.

3- قيمة المساهمه : يتم إدخاله يدويا.

4- العائد السنوي : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

**ثانيا :**

س : بالنسبة للمساهمات في شركت أجنبيه غير مقيمة ، هل يتوافر أي شرطين من الشروط التالية في أي منها :

- (1) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الادارة اليومية ( نعم / لا ) : ا
- (2) أن تكون مصر المقر الذي تتعقد به اجتماعات مجلس الادارة ( نعم / لا ) :
- (3) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50% علي الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ( نعم / لا ) :
- (4) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50% من عدد الاسهم او حقوق التصويت (نعم/لا)

:

في حالة الاجابة (نعم) حدد عزيزي الممول أسماء الشركات و أرقام أي من الشروط السابقة التي تنطبق عليها في الجدول الذي بياناته كالتالي:

(1) اسم الشركة : يتم إدخاله يدويا.

(2) بلد التأسيس : يتم إدخاله يدويا.

(3) أرقام الشروط المنطقية : يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة ارقام الاسئلة بعاليه و التي بنطبق عليها الشروط.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة اضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (505) : المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

هل قامت المنشأة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

العوائد (تشمل العوائد المعلاة علي أصل القروض) ☒ نعم ☐ لا

الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وتأجير المعدات وغيرها) ☒ نعم ☐ لا

مقابل الخدمات (مثال عقود الادارة وخدمات فنية وغيرها) ☒ نعم ☐ لا

مقابل نشاط رياضي أو الفنان ☒ نعم ☐ لا

٥٠٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

أسم الجهة اسم الجهة دولة الجهة نوع الصرف

المبلغ المدفوع المبلغ المدفوع نوع الجهة

الضريبة المستحقة الضريبة المستحقة

اضافة

أسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع الصرف	الضريبة المستحقة
اجمالي الضريبة المسددة ...				
No items to display				

items per page 20 0

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر مقابل خدمات و ذلك طبقا للمادة 56 من القانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته ولائحته التنفيذية.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل قامت الشركة بسداد اي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

- 1- العوائد ( تشمل العوائد المعلاه علي أصل القرض ) ( نعم / لا ) .
- 2- الإتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها ) ( نعم / لا ) .
- 3- مقابل خدمات ( مثال عقود الادارة و خدمات فنيه و غيرها ) ( نعم / لا ) .
- 4- مقابل نشاط رياضي او الفنان ( نعم / لا ) .

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) في اي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- 1- اسم الجهة.

2- دولة الجهة.

3- المبلغ المدفوع .

4- الضريبة المستحقة.

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

في حالة الاجابة علي اي من الاختيارات بـ (( نعم ))

س : هل قامت الشركة بسداد اي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

1- العوائد ( تشمل العوائد المعلاه علي أصل القرض ) ( نعم / لا ).

2- الإتاوات ( مثال برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها ) ( نعم / لا ).

3- مقابل خدمات ( مثال عقود الادارة و خدمات فنية و غيرها ) ( نعم / لا ).

4- مقابل نشاط الرياضي او الفنان ( نعم / لا ).

في حالة اختيارك للاجابة (( بنعم )) في اي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

1- اسم الجهة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة ان اسم الجهة المدفوع فيها مبالغ بالخارج مقابل خدمات.

2- دولة الجهة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة ان دولة الجهة المدفوع لها مبالغ بالخارج مقابل خدمات.

3- المبلغ المدفوع : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة ان قيمة المبالغ المدفوعه لجهة بالخارج.

4- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة ان قيمة الضريبة المستحقة المستقطعة طبقا لاحكام المادة 56 من القانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته و لائحته التنفيذية .

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (506) : المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة

المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة

هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة؟  
☐ لا ☐ نعم

506 المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة.

اسم الجهة اسم الجهة رقم الملف الضريبي رقم الملف الضريبي المبلغ المدفوع المبلغ المدفوع

إضافة

اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	المبلغ المدفوع
No items to display		

items per page 20

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة.



يتكون الجدول من البيانات الآتية :  
يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- 1- البيان.
- 2- عمليات و ارباح الفروع.
- 3- توزيعات.
- 4- ناتج تعامل في أوراق ماليه.
- 5- إتاوات و إيجارات و فوائد قروض.
- 6- أخرى

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

س : هل يوجد لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟  
في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- 1- البيان : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن اسم العمليه او الفرع التي حققت منها عريزي الممول إيرادات من الخارج.
- 2- عمليات و ارباح الفروع : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عريزي الممول من عمليات او فروع بالخارج.
- 3- توزيعات : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة توزيعات الارباح التي حققتها عريزي الممول من بالخارج.
- 4- ناتج تعامل في أوراق ماليه : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عريزي الممول من ناتج التعامل في أوراق ماليه بالخارج.
- 5- إتاوات و إيجارات و فوائد قروض : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عريزي الممول من خلال إتاوات أو إيجارات او فوائد قروض بالخارج.
- 6- أخرى : يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عريزي الممول من بالخارج بخلاف البنود السابقة.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.  
عريزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

**جدول رقم (508) : التعاملات مع الاشخاص المرتبطة**

أولاً :

**التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

☒ نعم ☐ لا

**٥-٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

**المرتبطة ارتباطاً مباشراً :**

أسم الشخص المرتبط:  نوع الارتباط: (أ) نوع التعامل: (ب) نوع التعامل: (ب)

قيمة التعامل سنة الإقرار:  قيمة التعامل السنة السابقة:  طريقة تحديد السعر المحاييد:  (طريقة تحديد سعر المحاييد: (ج)

بلد المنشأ بالنسبة للبائع:  دولة المورد/ مؤدي الخدمة:  دولة المنشأ/ مؤدي الخدمة:

**إضافة**

أسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحاييد (ج)	بلد المنشأ
			سنة الإقرار	السنة السابقة		
No items to display						

items per page 20

ثانياً :

**هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي**

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشراً؟

☒ نعم ☐ لا

**٥-٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة**

**المرتبطة ارتباطاً غير مباشراً :**

أسم الشخص المرتبط:  نوع الارتباط: (أ) نوع التعامل: (ب) نوع التعامل: (ب)

قيمة التعامل سنة الإقرار:  قيمة التعامل السنة السابقة:  طريقة تحديد السعر المحاييد:  (طريقة تحديد سعر المحاييد: (ج)

بلد المنشأ بالنسبة للبائع:  دولة المورد/ مؤدي الخدمة:  دولة المنشأ/ مؤدي الخدمة:

**إضافة**

أسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التعامل		طريقة تحديد السعر المحاييد (ج)	بلد المنشأ
			سنة الإقرار	السنة السابقة		
No items to display						

items per page 20

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه بيانات في حالة وجود شخص مرتبط ارتباطاً مباشراً او غير مباشراً بالشركة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

**أولاً : س :** هل يوجد لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- 1- اسم الشخص المرتبط.
  - 2- نوع الارتباط.
  - 3- نوع التعامل.
  - 4- قيمة التعامل في سنة الاقرار.
  - 5- قيمة التعامل في السنة السابقة.
  - 6- طريقة تحديد السعر المحايد.
  - 7- بلد المنشأ بالنسبة للسلع.
  - 8- دولة المورد / مؤدي الخدمة.
- ثانياً : س :** هل يوجد لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر ؟  
 في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- 1- اسم الشخص المرتبط.
- 2- نوع الارتباط.
- 3- نوع التعامل.
- 4- قيمة التعامل في سنة الاقرار.
- 5- قيمة التعامل في السنة السابقة.
- 6- طريقة تحديد السعر المحايد.
- 7- بلد المنشأ بالنسبة للسلع.
- 8- دولة المورد / مؤدي الخدمة.

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) في أي من الجدولين السابقين يتم ملء البيانات و تسجيلها كالتالي :

- 1- اسم الشخص المرتبط : يتم إدخاله يدوياً.  
 يتم كتابة اسم الشخص المرتبط و تعريف الشخص المرتبط كالتالي :  
 الشخص المرتبط هو كل شخص يرتبط بممول بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة .
- 2- نوع الارتباط : يتم إدخاله يدوياً.  
 يتم كتابة رقم نوع الارتباط من الآتي :  
 (1) الزوج و الزوجة و الأصول و الفروع.  
 (2) شركة الأشخاص و الشركاء المتضامنون و الموصون فيها.  
 (3) شركة الأموال و الشخص الذي يمتلك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر 50% علي الأقل من عدد قيمة الاسهم او من حقوق التصويت.  
 (4) أي شركتين أو أكثر يملك شخص آخر 50% علي الأقل من عدد أو قيمة الاسهم او حقوق التصويت في كل منها.
- 3- نوع التعامل : يتم إدخاله يدوياً.  
 يتم كتابة رقم نوع التعامل من الآتي :  
 (1) شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع.  
 (2) تقديم أو الحصول علي خدمات.  
 (3) التنازل أو الحصول علي نشاط / عقود أو جزء منها.  
 (4) شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات في أوراق مالية.  
 (5) سداد / الحصول علي عوائد.  
 (6) سداد / الحصول علي اتاوات.  
 (7) عقود إقتسام تكلفة.
- 4- قيمة التعامل في سنة الاقرار : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن قيمة التعامل مع الشخص المرتبط لسنة تقديم الاقرار.
- 5- قيمة التعامل في السنة السابقة : يتم إدخاله يدوياً.  
 هي عبارة عن قيمة التعامل مع الشخص المرتبط للسنة السابقة لتقديم الاقرار.
- 6- طريقة تحديد السعر المحايد : يتم إدخاله يدوياً.

يتم كتابة رقم الطريقة المستخدمة في تحديد السعر المحايد من الاتي :

- (1) طريقة السعر الحر المقارن.
  - (2) طريقة التكلفة الاجماليه مضافات إلي هامش ربح.
  - (3) طريقة سعر إعادة البيع.
  - (4) طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الاوروبي OECD.
  - (5) طريقة أخرى تم الاتفاق عليها من الإدارة الضريبية.
- اعتبارات هامه 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 ، و يترتب علي ذلك – في حالة المنشآت متعددة الجنسيات – التأكد من حصول كل دولة من الدول التي تعمل بها الاشخاص المرتبطة علي نصيبها العادل من الضريبة.

لذلك يجب علي كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للإلتزام بمبدأ السعر المحايد و توفير كافة المستندات المؤيدة لذلك.

و تتمثل الخطوات الاساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي :

- (1) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة و الأشخاص المرتبطة و تحديد طبيعته تلك المعاملات.
  - (2) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون و اللائحة التنفيذية.
  - (3) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة و أسباب و معايير الاختيار.
- و علي المنشأة توفير كافة المستندات و التحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة و علي الأخص :
- (1) هيكل الملكية للمنشأة متضمنا الاطراف المرتبطة و طبيعة الارتباط سواء كان مباشرا او غير مباشرا.
  - (2) طبيعة نشاط المنشأة و منتجاتها من السلع و الخدمات.
  - (3) تحليل العوامل القانونية و الاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات.
  - (4) الخطوات و الاجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد و طبيعة المعاملات.
  - (5) أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات و كيفية احتسابه.
  - (6) الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنة.
  - (7) العقود و الاتفاقيات المبرمه مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها.
  - (8) بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد.

7- بلد المنشأ بالنسبة للسلع : يتم إدخاله يدويا.

8- دولة المورد / مؤدي الخدمة : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## جدول رقم (509) : بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني





جدول رقم (٥١) بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الاجتماعية

بيانات المبلغ المبلغ

اضافة

بيانات	المبلغ
No items to display	

items per page 20 0

الإجمالي 0

تعريف الجدول:

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية.

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

س : هل يوجد لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الاجتماعية في تاريخ إعداد الميزانية ( لا تشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة ) ؟

في حالة اختيارك للإجابة (( بنعم )) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- 1- الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتبارية : يتم إدخاله يدويا.
- 2- الضريبة علي المرتبات : يتم إدخاله يدويا.
- 3- ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة : يتم إدخاله يدويا.
- 4- ضريبة مخصومة من المنبع عن المبالغ مدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر : يتم إدخاله يدويا.
- 5- ضريبة مبيعات : يتم إدخاله يدويا.
- 6- التأمينات الاجتماعية : يتم إدخاله يدويا.
- 7- الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص : يتم إدخاله يدويا.
- 8- بنود أخرى :

و هي عبارة عن بنود اخري بخلاف البنود السابقة و يتم اضافتها و تكون الاضافة من الاتي :

(1) البيان : يتم إدخاله يدويا.

(2) المبلغ : يتم إدخاله يدويا.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.

## البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات

المرجع: لجنة البريس - دخل

تعريف الجدول :  
هو جدول يتم تسجيل فيه البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات.

أولاً :

الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل: – بشأن ضريبة المرتبات

0	• بدلات	0	• مرتبات وما في حكمها
0	• مزايا نقدية	0	• مكافآت
0	• خصم الشركة في التأمينات الاجتماعية	0	• مزايا عينية

0

• اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين

ثانياً :

رجاء ملء الجدول الآتي:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية	تاريخ التوريد
يناير		
فبراير		
مارس		
أبريل		
مايو		
يونيو		
يوليو		
أغسطس		
سبتمبر		
أكتوبر		
نوفمبر		
ديسمبر		

• الإجمالي

ثالثاً :

**الرجاء ملء البيانات التالية من واقع قائمة الدخل - بشأن ضريبة المرتبات (تابع)**

هل تقوم الشركة بحمل الضريبة شهريا و توريدها في المواعيد القانونية	<input checked="" type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل قامت الشركة بتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد القانونية	<input checked="" type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل قامت الشركة بحساب ضريبة المرتبات	<input checked="" type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل قامت الشركة بتقديم التسوية السنوية في المواعيد القانونية	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل تقوم الشركة بالتأمين الاجتماعي على جميع العاملين لديها ممن ينطبق عليهم قانون التأمينات الاجتماعية؟	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل هناك عاملين مصريين بالشركة يعملون خارج مصر وتم تحميل مرتباتهم على قائمة الدخل بالشركة؟	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل لدى الشركة عاملين مصريين منتدبين من/ إلى جهات أخرى	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل لدى الشركة مرتبات عاملين اجانب محملة على حساباتهم	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم ضريبة مرتبات منهم	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل لدى الشركة عاملين اجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقا لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل لدى الشركة عاملين اجانب غير مقيمين	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
في حالة الإجابة بنعم ، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في المواعيد القانونية	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
في حالة الإجابة "نعم"، انكر قيمة الأرباح الموزعة	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا
هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملون مكافآت ترك الخدمة؟	<input type="radio"/> نعم	<input type="radio"/> لا

● كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

**أولا :**

**يتكون الجدول من البيانات كالتالي :**

- 1- **مرتبات و ما في حكمها :** يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن قيمة المرتبات و ما في حكمها التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- 2- **مكافآت :** يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن إجمالي المكافآت التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- 3- **مزايا عينية :** يتم إدخاله يدويا.  
هي عبارة عن إجمالي قيمة المزايا العينية و التي تم دفعها لموظفي الشركة.

- 4- **بدلات** : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة البدلات التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- 5- **مزايا نقدية** : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة المزايا النقدية التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- 6- **حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية** : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن إجمالي قيمة حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية و التي تم دفعها لموظفي الشركة.
- 7- **أذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين** : يتم إدخاله يدويا.
- في حالة تقاضي موظفي الشركة مزايا عينية يتم ذكر اسم هذه المزايا (طبيعة هذه المزايا ) في هذه الخانة.

#### ثانيا :

يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- 1- **قيمة الضريبة الشهرية ( من شهر يناير حتي ديسمبر )** : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن قيمة الضريبة الشهرية المسددة عن كل شهر.
- 2- **تاريخ التوريد ( من شهر يناير حتي ديسمبر )** : يتم ادخاله يدويا أو إختيار التاريخ من بيان التاريخ ، شكل قائمة التاريخ هي كالتالي :

January 2019						
Sa	Fr	Th	We	Tu	Mo	Su
5	4	3	2	1		
12	11	10	9	8	7	6
19	18	17	16	15	14	13
26	25	24	23	22	21	20
		31	30	29	28	27

- 3- **الإجمالي** : يتم احتسابه بطريقة آليه.
- هو عبارة عن حاصل جمع قيمة الضريبة الشهرية المسددة علي مستوي أشهر السنة.

#### 4- ثالثا :

يتكون الجدول من عدة أسئلة يجب عليك عزيزي الممول ان تقوم بالاجابة عنها.

يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

### جداول بشأن ضريبة الدمغة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة البنود علي الدمغة و قيمة ضريبة الدمغة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

- 1- **الاعلانات ( قيمة البند ، الضريبة المستحقة ، الضريبة المسددة )**
- 2- **أرباح أو جوائز :**
- (1) **مسابقات :**
- قيمة البند.
  - الضريبة المستحقة.
  - الضريبة المسددة.
- (2) **يانصيب :**

- قيمة البند.
  - الضريبة المستحقة.
  - الضريبة المسددة.
- 3- إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز :
- (1) المياه :

- قيمة البند.
- الضريبة المستحقة.
- الضريبة المسددة.

(2) الغاز :

- قيمة البند.
- الضريبة المستحقة.
- الضريبة المسددة.

(3) الكهرباء :

- قيمة البند.
- الضريبة المستحقة.
- الضريبة المسددة.

(4) البوتاجاز :

- قيمة البند.
- الضريبة المستحقة.
- الضريبة المسددة.

- 4- إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات :
- اشتراكات التليفون :

(1) الارضي :

- قيمة البند.
- الضريبة المستحقة.
- الضريبة المسددة.

(2) المحمول :

- قيمة البند.
- الضريبة المستحقة.
- الضريبة المسددة.

شكل الجدول بالاقرار الالكترونى علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

ضرائب الدمغة			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
الإعلانات			
مسابقات			
يانصيب			
إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
المياه			
الغاز			
الكهرباء			
البوتاجاز			
إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
اشتراكات التليفون الأرضي			
اشتراكات التليفون المحمول			

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :  
1- الاعلانات ( قيمة البند ، الضريبة المستحقة ، الضريبة المسددة )

2- أرباح أو جوائز :

(1) مسابقات :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(2) يانصيب :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

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

(1) المياه :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(2) الغاز :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.
- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(3) الكهرباء :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(4) البوتاجاز:

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

4- إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات :

اشتراكات التليفون :

(1) الارضي :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

(2) المحمول :

- قيمة البند : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المستحقة : يتم إدخاله يدويا.

- الضريبة المسددة : يتم إدخاله يدويا.

## جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

من أربع الفترات ضريبية لكل فترة البيانات التالية :

1- قيمة التعامل : المشتريات والمقاولات و التوريدات.

2- قيمة التعامل : الوكالة بالعمولة و السمسرة.

3- قيمة التعامل : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.

4- قيمة التعامل : الخدمات.

5- قيمة التعامل : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.

6- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.

7- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات.

8- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة.

9- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.

10- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات.

11- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.

12- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.

13- الفترة الضريبية من / إلي .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :



## رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

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

أولا المسدد عن الفترة	من	إلى	
-----------------------	----	-----	--

المشتريات والمقاولات والتوريدات		0.5 %	
الوكالة بالعمولة و السمسرة		5 %	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		5 %	
الخدمات		2 %	
الخصومات والمنح والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والأسمدة والأسمدة		5 %	
جميع الخصومات والمنح والحوافز التي تمنحها شركات البترول لموزعيها		2 %	

ثانيا المسدد عن الفترة	من	إلى	
------------------------	----	-----	--

حتى 8/14 - من 8/15			
المشتريات والمقاولات والتوريدات		0.5 % - 1 %	
المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراته		1 % - -	
الخدمات		3 % - 2 %	
الوكالة بالعمولة و السمسرة		5 % - 5 %	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		5 % - 5 %	
مساعدة دعم الصادرات		2 % - 2 %	
الخصومات والمنح والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والأسمدة والأسمدة		5 % - 5 %	
جميع الخصومات والمنح والحوافز التي تمنحها شركات البترول لموزعيها		2 % - 2 %	

من	الي	نسبة المسحود عن الفترة
		المشتريات والمقاولات والتوريدات
	1.0 %	
		المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراتهم
	1.0 %	
		الخدمات
	3 %	
		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	5 %	
		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	5 %	
		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	2 %	
		الخصومات والمنح والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت
	5 %	
		جميع الخصومات والمنح والحوافز التي تمنحها شركات البترول لموزعيها
	2 %	

من	الي	نسبة المسحود عن الفترة
		المشتريات والمقاولات والتوريدات
	1 %	
		المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراتهم
	1 %	
		الخدمات
	3 %	
		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	5 %	
		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	5 %	
		مساهمة دعم الصادرات
	2 %	
		الخصومات والمنح والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت
	5 %	
		جميع الخصومات والمنح والحوافز التي تمنحها شركات البترول لموزعيها
	2 %	

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :  
من أربع الفترات ضريبية لكل فترة البيانات التالية :

- 1- قيمة التعامل : المشتريات والمقاولات و التوريدات : يتم إدخاله يدويا.
- 2- قيمة التعامل : الوكالة بالعمولة و السمسرة : يتم إدخاله يدويا.
- 3- قيمة التعامل : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين : يتم إدخاله يدويا.

- 4- قيمة التعامل : الخدمات : يتم إدخاله يدوياً.
- 5- قيمة التعامل : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت : يتم إدخاله يدوياً.
- 6- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها : يتم إدخاله يدوياً.
- 7- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات : يتم إدخاله يدوياً.
- 8- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة : يتم إدخاله يدوياً.
- 9- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين : يتم إدخاله يدوياً.
- 10- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات : يتم إدخاله يدوياً.
- 11- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت : يتم إدخاله يدوياً.
- 12- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
- 13- الفترة الضريبية من / إلى : يتم إدخاله يدوياً.

## جدول بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات من واقع اقرارات القيمة المضافة شهرياً.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

**أولاً :** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهرية الواردة بإقرارات القيمة المضافة الشهرية :

الشهر	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة	تاريخ الأقرار الضريبي
يناير			
فبراير			
مارس			
أبريل			
مايو			
يونيو			
يوليو			
أغسطس			
سبتمبر			
أكتوبر			
نوفمبر			
ديسمبر			
إجمالي الإيرادات		إجمالي القيمة المضافة	

## ثانياً : جدول لادخال قيمة إضافات اخري للايرادات :

اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية  
يضاف إليه :

البيان  
البيان  
إجمالي الإيرادات  
إجمالي الإيرادات  
قيمة الضريبة  
قيمة الضريبة  
قيمة الضريبة

إضافة

البيان	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة
No items to display		

items per page 20

## ثالثاً : جدول لادخال قيمة الخصومات الاخرى للايرادات :

اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية  
يخصم منه :

البيان  
البيان  
إجمالي الإيرادات  
إجمالي الإيرادات  
قيمة الضريبة  
قيمة الضريبة  
قيمة الضريبة

إضافة

البيان	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة
No items to display		

items per page 20

إجمالي الإيرادات  
إجمالي الإيرادات  
قيمة الضريبة  
قيمة الضريبة  
إجمالي الإيرادات  
إجمالي الإيرادات  
قيمة الضريبة  
قيمة الضريبة

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

**أولاً :** جدول إدخال إجمالي قيمة الإيرادات الشهرية الواردة باقرارات القيمة المضافة الشهرية و يتكون من البيانات التالية :

1- إجمالي قيمة الإيرادات علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدوياً.

2- إجمالي قيمة الضريبة علي مستوي الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدوياً.

3- تاريخ تقديم الاقرار الضريبي عن الشهر ( من يناير حتي ديسمبر ) : يتم إدخاله يدوياً.

4- إجمالي الإيرادات : تتم بطريقة اليه.

هي عبارة عن إجمالي قيمة الإيرادات للشهور من يناير حتي ديسمبر.

5- إجمالي القيمة المضافة : تتم بطريقة اليه.

هي عبارة عن إجمالي قيمة القيمة المضافة للشهور من يناير حتي ديسمبر.

**ثانياً :** جدول لإدخال قيمة إضافات أخرى للإيرادات و يتكون من البيانات التالية :

1- البيان : يتم إدخاله يدوياً.

2- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدوياً.

3- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

**ثالثاً :** جدول لإدخال قيمة الخصومات الأخرى للإيرادات و يتكون من البيانات التالية :

1- البيان : يتم إدخاله يدوياً.

2- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدوياً.

3- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

## جدول (730) جدول تحليل رقم الإيرادات

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

1- مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة.

2- مبيعات سلع مشتراة / خدمات بغرض البيع.

3- إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي.

4- عمولات.

5- مقابل خدمات أخرى (إستشارات ، تركيب ، .....).

6- إتاوات.

7- أخرى.

8- الإجمالي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

### جدول (٧٣٠) تحليل رقم الإيرادات

مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة	
سنة الإقرار	السنة المالية
مبيعات سلع مشتراة / خدمات بغرض البيع	
سنة الإقرار	السنة المالية
إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي	
سنة الإقرار	السنة المالية
عمولات	
سنة الإقرار	السنة المالية
مقابل خدمات أخرى	
سنة الإقرار	السنة المالية
إتاوات	
سنة الإقرار	السنة المالية
أخرى	
سنة الإقرار	السنة المالية
الإجمالي (يرحل للبند 701 في قائمة الدخل)	
0	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1- مبيعات سلع مصنعة / خدمات بمعرفة المنشأة : يتم إدخاله يدويا.
- 2- مبيعات سلع مشتراة / خدمات بغرض البيع : يتم إدخاله يدويا.
- 3- إيرادات تشغيل أخرى غير متصلة بالنشاط الرئيسي : يتم إدخاله يدويا.
- 4- عمولات : يتم إدخاله يدويا.
- 5- مقابل خدمات أخرى (إستشارات ، تركيب ، ..... ) : يتم إدخاله يدويا.
- 6- إتاوات : يتم إدخاله يدويا.
- 7- أخرى : يتم إدخاله يدويا.
- 8- الإجمالي : تتم بطريقة اليه و هي حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحل الإجمالي إلى البند 701 من قائمة الدخل.

### جدول (٧٣١) تحليل تكلفة الإنتاج و المبيعات للنشاط الصناعي و التجاري

رصيد مخزون أول المدة	
سنة الإقرار	السنة المالية
يضاف المشتريات (مقصوما منها الخصم المكتسب)	
سنة الإقرار	السنة المالية
يقسم رصيد مخزون آخر المدة	
سنة الإقرار	السنة المالية
أفلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج	
سنة الإقرار	السنة المالية
إتاوات	
0	السنة المالية
مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج	
سنة الإقرار	السنة المالية
تكلفة مشتريات بغرض البيع	
سنة الإقرار	السنة المالية
مرتبات وأجور	
سنة الإقرار	السنة المالية
أخرى	
سنة الإقرار	السنة المالية
تكلفة الإنتاج / المبيعات (يرحل للبند 703 من قائمة الدخل)	
0	0

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه تكلفة الحصول على الإيراد (( للنشاط الصناعي أو التجاري )) .

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1- رصيد مخزون أول المدة : يتم إدخاله يدويا.

- 2- صافي المشتريات : يتم إدخاله يدويا.
- 3- رصيد مخزون آخر المدة : يتم إدخاله يدويا بإشارة سالبة (أي يتم التخفيض بقيمة ذلك البند).
- 4- مصروفات تشغيل أخرى يتم إدخاله يدويا.
- 5- أهلاكات متعلقة بتكلفة الإنتاج يتم إدخاله يدويا.
- 6- إتاوات يتم إدخاله يدويا.
- 7- مخصصات متعلقة بتكلفة الإنتاج يتم إدخاله يدويا.
- 8- تكلفة مشتريات بغرض البيع يتم إدخاله يدويا.
- 9- مرتبات و أجور يتم إدخاله يدويا.
- 10- أخرى : يتم إدخاله يدويا.
- 11- (تكلفة الإنتاج / المبيعات) : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحل الإجمالي إلي البند 703 من قائمة الدخل بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية.

**جدول (٧٣٢) تحليل تكلفة الحصول على الإيراد للنشاط الخدمي**

أجور عاملين	سنة الإقرار	سنة السابقة
أجور مستشارين	سنة الإقرار	سنة السابقة
إهلاكات	سنة الإقرار	سنة السابقة
إتاوات	سنة الإقرار	سنة السابقة
أي تكاليف أخرى مباشرة	سنة الإقرار	سنة السابقة

**أي تكاليف أخرى مباشرة**

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

بيان المعاملة

إضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
No items to display		

إجمالي سنة الإقرار: 0 إجمالي السنة السابقة...

Items per page: 20

إجمالي سنة الإقرار إجمالي السنة السابقة إجمالي سنة الإقرار إجمالي السنة السابقة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة تكلفة الحصول علي الإيراد (( النشاط الخدمي ))

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1- أجور العاملين : يتم إدخاله يدويا.
- 2- بند أهلاكات : يتم إدخاله يدويا.
- 3- أجور مستشارين : يتم إدخاله يدويا.
- 4- بند إتاوات : يتم إدخاله يدويا.
- 5- أي تكاليف أخرى مباشر : يتم إدخاله يدويا.

## 6- بنود تكاليف يمكن إضافتها يدوياً للبنود السابقة :

- بيان المعاملة : يتم إدخاله يدوياً.
- قيمة المعاملة عن سنة الاقرار : يتم إدخاله يدوياً.
- قيمة المعاملة عن السنة السابقة للاقرار : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **حذف** و الموجود بالجدول.

## 7- إجمالي سنة الاقرار : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة.

## 8- إجمالي سنة الاقرار : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن حاصل جمع البنود السابقة.

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

اسم العملية	اسم العملية	(1) إجمالي قيمة العقد	(2) إجمالي التكاليف المقدرة للعقد	(3) الربح المقدّر للعقد (2-1)	الربح المقدر للعقد
(4) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة	نسبة الإتمام (5) % (4/2)	(6) الربح المحتسب للفترة (5*3)	الربح المحسوب للفترة	الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل ولا تخص الفترة الضريبية	بقائمة الدخل ولا تخص الفترة الضريبية

**إضافة**

اسم العملية	(1) إجمالي ق ...	(2) إجمالي ...	(3) الربح المر ...	(4) التكلفة لا ...	(5) نسبة ...	(6) الربح المر
<p>الأجمالي (يرحل للبند 214)</p> <p>0 0 0 0 0 0</p> <p>No items to display items per page 20</p>						

## تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه العقود طويلة الأجل ( تحت التنفيذ ) خلال الفترة الضريبية.

## • كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1- عمود رقم (1) الخاص بإجمالي قيمة العقد : يتم إدخاله يدوياً.
- 2- عمود رقم (2) الخاص بإجمالي التكاليف المقدرة للعقد : يتم إدخاله يدوياً.
- 3- عمود رقم (3) الخاص بالربح المقدّر للعقد : تتم بطريقة اليه و هي عبارة عن قيمة عمود رقم (1) – قيمة عمود رقم (2).
- 4- عمود رقم (4) التكلفة الفعلية للأعمال المنفذة خلال الفترة : يتم إدخاله يدوياً.
- 5- عمود رقم (5) نسبة الإتمام % : تتم بطريقة اليه.



- هو عبارة عن حاصل قسمة قيمة عمود رقم (4) ÷ قيمة عمود رقم (2)
- 6- عمود رقم (6) الربح المحتسب للفترة : تتم بطريقة اليه
- هو عبارة عن حاصل ضرب قيمة عمود رقم (3) × قيمة عمود رقم (5) .
- 7- عمود رقم (7) الخسارة المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدوياً.
- يرحل إجمال العمود الخاص بالخسائر المحتملة المدرجة بقائمة الدخل و لا تخص الفترة الضريبية (عمود رقم 7) إلي بند رقم 214 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية .

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي **× حذف** و الموجود بالجدول.

**جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية**

**عقود طويلة الأجل :**

الوعاء الضريبي ربح / خسارة	الخسارة المرحلة للخلف	الخسارة المرحلة للخلف	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الاسترداد	الضريبة الواجبة الإسترداد
الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التي تخصم من الوعاء	الخسارة التي تخصم من الوعاء	الخسارة التي تخصم من الوعاء	الخسارة التي تخصم من الوعاء

**إضافة**

الوعاء الضريبي ربح ...	الخسارة المرحلة للخلف	الضريبة الواجبة الإسهام ...	الخسارة المرحلة للأمام	الخسارة التي تخصم من ...
0	0	0	0	0

No items to display items per page 20 0

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.

**أولاً :** عقود طويلة الأجل :

**ثانياً :** عقود قصيرة الأجل :

**جدول رقم (٨٠٢) العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية**

**عقود قصيرة الأجل :**

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

اضافة

الوعاء الضريبي ربح / خسارة

0

No items to display

items per page 20

0

⏪ ⏩ ⏴ ⏵

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه العقود المنتهية خلال الفترة الضريبية.

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

**أولاً :** عقود طويلة الأجل :

- 1- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة : يتم إدخاله يدوياً.
- 2- الخسارة المرحلة للخلف : يتم إدخاله يدوياً.
- 3- الضريبة الواجبة الاسترداد : يتم إدخاله يدوياً.
- 4- الخسارة المرحلة للامام : يتم إدخاله يدوياً.
- 5- الخسارة التي تخصم من الوعاء : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

**ثانياً :** عقود قصيرة الأجل :

- 1- قيمة الوعاء الضريبي ربح / خسارة : يتم إدخاله يدوياً.
- 2- الخسارة المرحلة للخلف : يتم إدخاله يدوياً.
- 3- الضريبة الواجبة الاسترداد : يتم إدخاله يدوياً.
- 4- الخسارة المرحلة للامام : يتم إدخاله يدوياً.
- 5- الخسارة التي تخصم من الوعاء : يتم إدخاله يدوياً.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة و سيتم النقر علي إضافة و يتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة.

عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي × حذف و الموجود بالجدول.

(الإجمالي) حاصل جمع الأعمدة الخاصة بالوعاء الضريبي (ربح/خسارة) و الخسائر المرحلة للخلف و الضريبة الواجبة الأسترداد و الخسارة المرحلة للأمام و الخسارة التي تُخصم من الوعاء بكل من جدول عقود طويلة الأجل و عقود قصيرة الأجل .  
يرحل إجمالي العمود الخاص بالخسارة التي تُخصم من الوعاء فقط إلي البند رقم 307 في قائمة الإقرار التفصيلية

جدول ٨٠٣ تحليل الإيرادات			
0	• إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية	0	• إيرادات العقود قصيرة الأجل و المتفذة بالتكامل خلال الفترة الضريبية
0	• الإجمالي (يرحل للبند 701 من قائمة الدخل التفصيلية)	0	• إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التقييم خلال الفترة

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه الإيرادات التي حققتها الشركة.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- 1- إيرادات العقود قصيرة الأجل و المتفذة بالكامل خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.
  - 2- إيرادات العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.
  - 3- إيرادات العقود طويلة الأجل تحت التنفيذ خلال الفترة الضريبية : يتم إدخاله يدويا.
  - 4- الإجمالي : تتم بطريقة آليه ، و هي عبارة عن حاصل جمع جميع البنود السابقة.
- و يرحل الإجمالي إلي البند 701 من قائمة الدخل بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

ملخص المستحقات الضريبية	
0	• قيمة المساهمة 2.6 في الألف
2.5	• قيمة المساهمة شخصية
0	• قيمة المساهمة 2.6 في الألف
تمدد المساهمة استثنائية على الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70417/5 بالبنك المركزي المصري	
010	• القيمة المستحقة
015	• القيمة الضريبة المتعددة
020	• القيمة المتعددة أو المتعددة
025	• مبالغ القيمة المستحقة
030	• قيمة مساهمة بالتقسيط
035	• القيمة الواجب استردادها من جرد طوينة الأجل
040	• القيمة المتعددة طبقاً لمطابق المبالغ
045	• القيمة المتعددة طبقاً لمطابق المبالغ
050	• القيمة المتعددة طبقاً لمطابق المبالغ
055	• القيمة المتعددة مع الأجر الإضافي (أو كان هذا الأجر مفاد)
070	• قيمة القيمة الواجب استردادها من جرد طوينة الأجل
075	• القيمة المستحقة حتى عوزيتت الخصم شركات الأشخاص

## اجمالي المسدد و الضرائب المستحقة

مجموع التسديدات (060)	
الضريبة الواجب سدادها	مجموع ما تم دفعه
فروق الضريبة الواجب سدادها (065)	
الضريبة الواجب سدادها	الضريبة الواجب سدادها
تسويات (066)	
فروق الضريبة واجبة السداد (067)	
	0
فروق ضريبة عائد و ارباح آذون الخزانة / عائد سندات الخزانة (مادة 58) (080)	

←
→

### كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. نسبة المساهمة التكافلية: نسبة 2.5 في الألف.
2. قيمة المبيعات (الإيرادات السنوية): حاصل جمع بند 101 + بند 104 بقائمة الإقرار التفصيلية.
3. قيمة المساهمة التكافلية: إدخال يدوي وتسدد المساهمة التكافلية علي الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم **9/300/70417/5** بالبنك المركزي المصري.
4. الضريبة المستحقة (بند 10) : إدخال يدوي بشرط أن تكون القيمة أكبر من أو تساوي صفر .
5. الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة في الخارج (بند رقم 15) : مرchl من جدول رقم 407 في حدود الضريبة المستحقة علي هذه الأرباح في مصر .
6. الضريبة المحسوبة علي عائد آذون الخزانة بالنسبة للإصدارات قبل تاريخ العمل بالقانون 10 لسنة 2019 (بند 20) : مرchl من جدول رقم 417 (خانة الضريبة المحسوبة علي إصدارات ما قبل 2019/2/20 العمود الخاص بإصدارات ما قبل 2019/02/20) في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند 10 بجدول ملخص المستحقات الضريبية .
7. صافي الضريبة المستحقة (بند 25) :  $[ (20 + 15) - 10 ]$  بشرط أن في حالة مجموع (بند 15 + بند 20) أكبر من قيمة الضريبة المستحقة (بند 10) تكون قيمة البند (25) صفر .
8. البنود من بند 30 حتي بند 55 : إدخال يدوي .
9. مجوع التسديدات (بند 60) : حاصل جمع البنود من بند 30 حتي بند 55 .
10. الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (بند 65) : حاصل طرح بند (25) – بند (60) .
11. تسويات (بند 66) : إدخال يدوي .
12. فروق الضريبة واجبة السداد (بند 67) : حاصل طرح بند (65) – بند (66) .
13. فروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص (بند 70) : مرchl من جدول رقم 419.
14. الضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص (بند 75) : مرchl من جدول رقم 420.
15. فروق ضريبة عائد و أرباح آذون الخزانة / عائد سندات الخزانة مادة 58 (بند 80) : مرchl من جدول رقم 417 (الفروق المستحقة بالعمود الخاص بإصدارات ما بعد 2019/02/20) .

## بيانات قائمه الدخل

(101) صافي ايرادات للنشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (مرحل من البند 702 من قائمة الدخل)	0	0
(102) تكلفة المبيعات / الحصول على الإيرادات (مرحل من البند 703 من قائمة الدخل)	0	0
(103) مجمل الربح / الخسارة من قائمة الدخل (مرحل من البند 704 من قائمة الدخل)	0	0
(104) الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل (مرحل من البند 705 من قائمة الدخل)	0	0
(105) اجمالي المصروفات مرحل من البنود 706 - 708-710 من قائمة الدخل	0	0
(106) صافي الربح المحاسبي / الخسارة المحاسبية (مرحل من البند 712 من قائمة الدخل)	0	0



## اجمالي و صافي الربح / اجمالي الخسائر المحاسبية

(201) مبالغ لم تخرج ضمن قائمة الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للتضريب (مرحل من الجدول رقم 401)	0	150000
(202) قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المعاديه /ي المعطوية المحصلة على الحسابات	سنة التقييم	سنة الإقرار
(203) الخسائر الرأسمالية و الفروقات التضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم 403)	سنة التقييم	0
(204) التضريب على الدخل المستحق طبقا للقانون و التضريب الموجه (مرحل من الجدول رقم 416)	سنة التقييم	5000
(205) ما يزيد عن نسبة ال 20% المستقطعة من ربح الحساب المتناهي الخاصة (مرحل من الجدول رقم 415)	0	1500
(206) الشرائع و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة مرحل من الجدول رقم 402	0	0
(207) الاحتياطات و المخصصات على اختلاف انواعها (مرحل من الجدول رقم 404)	سنة التقييم	0
(208) التزامات و التعويضات و التعويضات المالية	سنة التقييم	سنة الإقرار
(209) العوائد المدينة (مرحل من الجدول رقم 405)	0	0
(210) الديون المدعومة غير المستوفاة لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم 406)	0	0
(211) أثر صيد السالب لأساس الاملاك (مرحل من الجدول رقم 411)	سنة التقييم	0
(212) مقابل الخسائر الذي يدفع بمثابة حضور جمعيات عمومية	سنة التقييم	سنة الإقرار
(213) خسائر أجنبية محقة خارج مصر (مرحل من الجدول رقم 407)	سنة التقييم	0
(214) الخسائر المحتملة للفترة طويلة الأجل و التي لا تخص الفترة التضريبية و المدرجة في قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم 801)	سنة التقييم	3000000
(215) اضافات اخرى الي صافي الربح المحاسبي / خصومات اخرى من الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 408)	0	0
(216) اجمالي الربح التضريبي / الخسارة التضريبية	0	3156500

## يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية

(301) مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية (مرحل من الجدول رقم 409)	
20000	35000
(302) قيمة اعلانات الضريبية طبقاً للتسليم الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم 411)	
0	النه السابق
(303) الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم 403)	
0	النه السابق
(304) ديون معجزة تتولى فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم 406)	
0	0
(305) مخصصات و احتياطات سبق خصمها للضريبة (مرحل من الجدول رقم 410)	
0	النه السابق
(306) المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبه الخصم (مرحل من الجدول رقم 404)	
سنة الإقرار	النه السابق
(307) خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية في الفترة الضريبية (مرحل من الجدول رقم 802)	
سنة الإقرار	النه السابق
(308) خصومات أخرى من صافي الربح المحاسبي / اضافات أخرى إلى الخسارة المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 413)	
0	0
(309) صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية المعدل	
3136500	-35000
(310) التبرعات و الاعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم 402)	
0	0
(311) الخسائر المرحلة (مرحل من الجدول رقم 412)	
سنة الإقرار	النه السابق
(312) الوعاء الضريبي ربح / خسارة	
3136500	-35000
(313) الاعفاءات (مرحل من الجدول رقم 414)	
0	النه السابق
(314) 30 % - 50% بحسب الأحوال من التكلفة الاستثمارية للمشروعات المؤسسه	
0	النه السابق
(315) صافي الوعاء الخاضع للضريبة	
سنة الإقرار	النه السابق
(316) أوتيه ضريبية مستقلة	
0	0
(317) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة	
0	النه السابق
سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية بالجنيه المصري	
سنة الإقرار	النه السابق
(318) صافي الوعاء الخاضع للضريبة	
0	0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- 1- صافي إيرادات النشاط (بند 101) : مرحل من بند 702 بقائمة الدخل.
- 2- تكلفة المبيعات / الحصول علي الإيراد : مرحل من بند 703 بقائمة الدخل.
- 3- مجمل الربح / الخسارة من قائمة الدخل (بند 103) : مرحل من بند 704 بقائمة الدخل.
- 4- الإيرادات الأخرى (بند 104) : مرحل من بند 705 بقائمة الدخل.
- 5- إجمالي المصروفات : مرحل من بنود 706 + 707 + 708 + 710 + 711 بقائمة الدخل.
- 6- صافي الربح / الخسارة المحاسبية (بند 106) : مرحل من بند 712 بقائمة الدخل.
- 7- مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل (بند 201) : مرحل من الجدول رقم 401 .
- 8- قيمة أهلاكات الأصول الثابتة (بند 202) : إدخال يدوي .
- 9- الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية ( بند 203) : مرحل من الجدول رقم 403 .
- 10- الضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة (بند 204) : إدخال يدوي .
- 11- ما يزيد عن نسبة ال 20% (بند 205) : مرحل من الجدول رقم 415 .
- 12- التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (بند 206) : مرحل من الجدول رقم 402 .

- 13-الأحتياطيات و المخصصات علي أختلاف أنواعها (بند 207) : مرحل من الجدول رقم 404 .
- 14-الغرامات و التعويضات و العقوبات المالية (بند 208) : إدخال يدوي .
- 15-العوائد المدينة (بند 209) : مرحل من الجدول رقم 405 .
- 16-الديون المدومة غير المستوفاه لشروط الخصم (بند 210) : مرحل من الجدول رقم 406 .
- 17-الرصيد السالب لأساس الإهلاك (بند 211) : مرحل من الجدول رقم 411 .
- 18-مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين (بند 212) : إدخال يدوي .
- 19-الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر و المحملة علي قائمة الدخل (بند 213) : مرحل من الجدول رقم 407 .
- 20-الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل و التي لا تخص الفترة الضريبية (بند 214) : مرحل من الجدول رقم 801
- 21-إضافات أخرى إلي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) بند (215) : مرحل من الجدول رقم 408 .
- 22-إجمالي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية : حاصل جمع البنود من بند 106 حتي بند 215 .
- 23-مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من التكاليف واجبة الخصم (بند 301) : مرحل من الجدول رقم 409 .
- 24-قيمة الإهلاكات الضريبية المحسوبة (بند 302) : مرحل من الجدول رقم 411 .
- 25-الأرباح الرأسمالية و الفروق الناتجة عن بيع أصول (بند 303) : مرحل من الجدول رقم 403 .
- 26-ديون مدومة تتوافر فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (بند 304) : مرحل من الجدول رقم 406 .
- 27-مخصصات و أحتياطيات سبق خضوعها للضريبة (بند 305) : مرحل من الجدول رقم 410 .
- 28-المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (بند 306) : إدخال يدوي .
- 29-خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة ..... (بند 307) : مرحل من الجدول رقم 802 .
- 30-خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي / إضافات أخرى إلي الخسارة الضريبية (بند 308) : مرحل من الجدول رقم 413 .
- 31-صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) (بند 309) : بند 216 – (البنود من 301 حتي 308) .
- 32-التبرعات المدفوعة ..... (بند 310) : ناتج مقارنة إجمالي (2 + 4) بالجدول (402) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (309) بقائمة الإقرار التفصيلية  $\times 110/10$  ، و يُدرج الناتج الأقل من المقارنة بهذا البند ، و تكون القيمة صفر في حال ما إذا كان الوارد بالبند 309 خسائر .
- 33-الخسائر المرحلة (بند 311) : مرحل من الدول رقم 412 .
- 34-الوعاء الضريبي ربح / خسارة بند 312 : بند 309 – (بند 310 + بند 311) .
- 35-الإعفاءات (بند 313) : مرحل من الجدول رقم 414 .
- 36-الحافز الإستثماري الخاص بالمشروعات الإستثمارية المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم 72 لسنة 2017 و لا نحته التنفيذية (بند 314) : مرحل من الجدول رقم 421 .
- 37-صافي الوعاء الخاضع بند 315 : بند 312 – (بند 313 + بند 314) .
- 38-الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين 315 ، 316 خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما و يدرج ناتج المقاصة بهذا البند (بند 317) : مقاصة بين بند 315 و بند 316 .
- 39-سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية : إدخال يدوي .
- 40-صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالجنية بند 318 : (بند 315 أو بند 316 أو بند 317)  $\times$  سعر صرف الدولار

## ٦٠٠) الأصول غير المتداولة – قائمة المركز المالي

(601) الأصول الثابتة	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(602) مشروعات تحت التنفيذ	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(603) استثمار عقاري	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(604) أصول غير ملموسة	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(605) الاستثمارات في شركات شقيقة و ذات سيطرة مشتركة	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(606) استثمارات مالية متاحة للبيع	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(607) أصول ضريبية مؤجلة	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(608) مجموع الأصول غير المتداولة (601:607)	
0	0



## الأصول المتداولة – قائمة المركز المالي

(609) أصول محتفظ بها بغرض البيع	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(610) المخزون	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(611) عملاء و مدينون و أوراق قبض	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(612) حسابات مدينه لدى شركات قابضة و تابعه و شقيقه	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(613) نفقات مقدمه	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(614) استثمارات ماليه	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(615) التقديره و ما في حكمها	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(616) مجموع الأصول المتداولة (609:615)	
0	0



## حقوق الملكية – قائمة المركز المالي

(618) رأس المال المدفوع	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(619) الاحتياطات	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(620) المدفوعات المدينه على اسهم	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(621) ارباح المرحله	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(622) ارباح العام قبل التوزيع	
السنة السابقة	سنة الاقرار
(623) مجموع حقوق الملكية (618:622)	
0	0





## الالتزامات غير المتداولة - قائمة المركز المالي

(624) سندات مصدرة	
سنة الاقرار	السنة المالية
(625) قروض من البنوك	
سنة الاقرار	السنة المالية
(626) قروض من شركات قابضة او شقيقه	
سنة الاقرار	السنة المالية
(627) التزامات نظم مزايا العاملين المحددة	
سنة الاقرار	السنة المالية
(628) التزامات مالية عن المدفوعات المبنيه على اسهم	
سنة الاقرار	السنة المالية
(629) مخصصات طويلة الاجل	
سنة الاقرار	السنة المالية
(630) التزامات ضريبية مؤجلة	
سنة الاقرار	السنة المالية
(631) التزامات اخرى	
سنة الاقرار	السنة المالية
(632) مجموع الالتزامات غير المتداولة (624:631)	
0	0

## الالتزامات المتداولة - قائمة المركز المالي

(633) مخصصات	
سنة الاقرار	السنة المالية
(634) بنوك سحب على المكشوف	
سنة الاقرار	السنة المالية
(635) الموردون و اوراق دفع و دائنون اخرون	
سنة الاقرار	السنة المالية
(636) حسابات دائنة للشركات القابضة و الشقيقه	
سنة الاقرار	السنة المالية
(637) قروض و تسهيلات قصيره الاجل	
سنة الاقرار	السنة المالية
(638) الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الاجل	
سنة الاقرار	السنة المالية
(639) ضريبة الدخل المستحقة	
سنة الاقرار	السنة المالية
(640) التزامات محتفظ بها لغرض البيع	
سنة الاقرار	السنة المالية
(641) مجموع الالتزامات المتداولة (633:640)	
0	0

## اجمالي الاصول و الالتزامات - قائمة المركز المالي

(617) اجمالي الاصول	
0	0
(642) مجموع حقوق الملكية و الالتزامات	
0	0

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

الأصول غير المتداولة :

البنود من 601 حتي 607 : إدخال يدوي .

مجوع الأصول غير المتداولة (بند 608) : حاصل جمع البنود من بند 601 حتي بند 607 .

## الأصول المتداولة :

البنود من 609 حتي 615 : إدخال يدوي .

مجموع الأصول المتداولة (بند 616) : حاصل جمع البنود من بند 609 حتي بند 615 .

إجمالي الأصول (بند 617) : حاصل جمع بند 608 + بند 616 .

## حقوق الملكية :

البنود من 618 حتي بند 622 : إدخال يدوي .

مجموع حقوق الملكية (بند 623) : حاصل جمع البنود من بند 618 حتي بند 622 .

## الإلتزامات غير المتداولة :

البنود من 624 حتي 631 : إدخال يدوي .

مجموع الإلتزامات غير المتداولة (بند 632) : حاصل جمع البنود من بند 624 حتي بند 631 .

## الإلتزامات المتداولة :

البنود من 633 حتي 640 : إدخال يدوي .

مجموع الإلتزامات المتداولة (بند 641) : حاصل جمع البنود من بند 633 حتي بند 640 .

مجموع حقوق الملكية و الإلتزامات (بند 642) : حاصل جمع بند 623 + بند 632 + بند 641 .

## (٧٠٠) قائمة الدخل

(701) إجمالي إيرادات النشاط الصناعي والتجاري / الكسبي مرحل من الجدول 730 + 803

0	0
مردود المبيعات	
القيمة	سنة التقرير
خصم مستروح به	
القيمة	سنة التقرير
(702) عمالي إيرادات للنشاط الصناعي والتجاري / الكسبي (يرحل لبند 101 من قائمة الإفراز التصنيقية)	
0	0
(703) تكلفة المبيعات / الحصول على الإيرادات (مرحل من الجدول 731+733) (يرحل لبند 102 من قائمة الإفراز التصنيقية)	
0	0
(704) مجمل الربح / الكسب من قائمة الدخل (يرحل لبند 103 من قائمة الإفراز التصنيقية)	
0	0
الإيرادات المتنوعة	
القيمة	سنة التقرير
الأرباح الرأسمالية	
القيمة	سنة التقرير
التعويضات	
القيمة	سنة التقرير
الخصم المكتسب	
القيمة	سنة التقرير
التعويض المدفوعة المحصلة	
القيمة	سنة التقرير
عمولة البيع الدالة	
القيمة	سنة التقرير
أرباح أعده تجميع العملات الأجنبية	
القيمة	سنة التقرير
أرباح ناتج تجميع الاستثمارات المتداولة	
القيمة	سنة التقرير
العوائد الدالة - عوائد معاد	
القيمة	سنة التقرير
العوائد الدالة - عوائد خاضعة	
القيمة	سنة التقرير
عوائد الأرباح المالية - متقده في سوق الأرباح المالية المصرية	
القيمة	سنة التقرير
عوائد الأرباح المالية - غير متقده في سوق الأرباح المصرية	
القيمة	سنة التقرير
عوائد الأرباح المالية - مستثمرة في الخارج	
القيمة	سنة التقرير
قيمة بيع المخلفات	
القيمة	سنة التقرير
(705) إجمالي الإيرادات (يرحل لبند 104 من قائمة الإفراز التصنيقية)	
0	0



## مصرفات البيع و التوزيع - قائمة الدخل

اجور ومرتبات وما في حكمها	
سنة الاقرار	السنة التالية
م. اعلان و دعائية	
سنة الاقرار	السنة التالية
م. تعبئة وتغليف	
سنة الاقرار	السنة التالية
م. نقل للخارج	
سنة الاقرار	السنة التالية
عقوبات وجوائز لوكلاء وموزعين	
سنة الاقرار	السنة التالية
خصم مسموح به	
سنة الاقرار	السنة التالية
ديون معدومة	
سنة الاقرار	السنة التالية
مصرفات متنوعة	
سنة الاقرار	السنة التالية
(يرحل للبيدة 105 من قائمة الإقرار التفصيلية)	
0	0



## مصرفات اداريه و عموميه - قائمه الدخل

مصاريف تأليس	
سنة (القر)	القيمة
إيجارات	
سنة (القر)	القيمة
إهلاكات الأصول الثابتة	
سنة (القر)	القيمة
رسوم و ضرائب	
سنة (القر)	القيمة
ثبوتات و اهلاكات	
سنة (القر)	القيمة
مخصصات	
سنة (القر)	القيمة
مصرفات ثروة	
سنة (القر)	القيمة
مكافآت و مكسبات	
سنة (القر)	القيمة
مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات	
سنة (القر)	القيمة
مربحات و أجور وما في حكمها	
سنة (القر)	القيمة
مصاريف سفر و تكاليف	
سنة (القر)	القيمة
مصاريف تأليف	
سنة (القر)	القيمة
مطبوعات و أدوات كتابية ومستلزمات حاسب	
سنة (القر)	القيمة
مصاريف نور و مياه و كهرباء و تليفون و تلنكس و غاز	
سنة (القر)	القيمة
أغاب مهنية واستشارات	
سنة (القر)	القيمة
خسائر اعتماد تقييم العملات الأجنبية	
سنة (القر)	القيمة
خسائر بيع الأوراق المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية المصرية	
سنة (القر)	القيمة
خسائر بيع الأوراق المالية الغير متداولة في سوق الأوراق المالية المصرية	
سنة (القر)	القيمة
خسائر نتائج تقييم الاستثمارات المتداولة	
سنة (القر)	القيمة
توريدات و استلزمات	
سنة (القر)	القيمة
مصرفات متنوعة	
سنة (القر)	القيمة
(707) إجمالي مصرفات عمومية وإدارية (يوجد لبند 105 من قائمة الإفراز التصحيحية)	
0	0



## مصروفات تمويلية - قائمة الدخل

تولد مدينة	
سنة الأقرار	السنة التالية
عمولة بنك	
سنة الأقرار	السنة التالية
خصم إصدار المندات	
سنة الأقرار	السنة التالية
(708) إجمالي المصروفات التمويلية (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)	
0	0
(709) صافي الربح (الخسارة) (705+704) مخصوما منه (708+707+706)	
0	0
(710) ضريبة الدخل (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)	
سنة الأقرار	السنة التالية
(711) الضرائب الموجبة التي ينشأ عنها أصل / التزام (يرحل للبند 105 في قائمة الإقرار التفصيلية)	
سنة الأقرار	السنة التالية
(712) صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب الموجبة (يرحل للبند 106 في قائمة الإقرار التفصيلية ويرحل للبند 801 بقائمة الدخل الشامل)	
0	0



- كيفية تسجيل البيانات بالجدول:
- 1. إجمالي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (بند 701) : مرحل من جدول 730 + جدول 803 .
- 2. مردودات المبيعات : إدخال يدوي .
- 3. خصم مسموح به : إدخال يدوي .
- 4. صافي إيرادات النشاط الصناعي و التجاري / الخدمي (بند 702) : بند 701 - (مردودات المبيعات + خصم مسموح به) ، يرحل للبند 101 من قائمة الإقرار التفصيلية.
- 5. تكلفة المبيعات / الحصول علي الإيراد ( مرحل من الجدول 731 + الجدول 732 ) ، يرحل للبند 102 من قائمة الإقرار التفصيلية.
- 6. مجمل الربح / الخسارة : يرحل للبند 103 من قائمة الإقرار التفصيلية.
- 7. يضاف :
- 8. جميع البنود من بند الإيرادات المتنوعة حتي بند قيمة بيع مخلفات : إدخال يدوي .
- 9. إجمالي الإيرادات بند 705 : حاصل جمع البنود من بند الإيرادات المتنوعة حتي بند قيمة بيع مخلفات و يرحل للبند 104 من قائمة الإقرار التفصيلية.

10. مصروفات البيع و التوزيع :
11. جميع البنود من بند أجور و مرتبات و ما في حكمها حتي مصروفات متنوعة : إدخال يدوي .
12. إجمالي مصروفات البيع و التوزيع (بند 706) : حاصل جمع البنود من بند أجور و مرتبات و ما في حكمها حتي مصروفات متنوعة و يرحل للبند 105 من قائمة الإقرار التفصيلية.
13. مصروفات إدارية و عمومية :
14. جميع البنود من بند إهلاكات الأصول الثابتة حتي مصروفات متنوعة : إدخال يدوي .
15. إجمالي مصروفات عمومية و إدارية (بند 707) : حاصل جمع البنود من بند إهلاكات الأصول الثابتة حتي مصروفات متنوعة و يرحل للبند 105 من قائمة الإقرار التفصيلية.
16. مصروفات تمويلية :
17. جميع البنود من بند عوائد مدينة حتي خصم إصدار سندات : إدخال يدوي .
18. إجمالي المصروفات التمويلية (بند 708) : حاصل جمع البنود من بند عوائد مدينة حتي خصم إصدار سندات و يرحل للبند 105 من قائمة الإقرار التفصيلية.
19. صافي الربح / الخسارة (بند 709) : [ (بند 704 + بند 705) – (بند 706 + بند 707 + بند 708) ] .
20. ضريبة الدخل (بند 710) : مرحل من جدول 416 صفحة رقم ع – 6 / 10 بند (4) ، يرحل للبند 105 من قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع – 6 / 4 . الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / ألتزام (بند 711) : مرحل من جدول 416 ، يرحل للبند 105 من قائمة الإقرار التفصيلية.
21. صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (بند 712) : [ بند 709 – (بند 710 + بند 711) ، يرحل إلي البند 801 من قائمة الدخل الشامل (800) صفحة رقم ع-10/6 و يرحل للبند 106 من قائمة الإقرار التفصيلية.

**(٨٠٠) قائمة الدخل الشامل**

(801) ربح السنة

0

(802) فروع العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية

سنة الإقرار

(803) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

سنة الإقرار

(804) تعطية لعملي للشعبه

سنة الإقرار

(805) الأرباح/ الخسائر الاعترافية من نظم المزايا المحددة للمعاهدات

سنة الإقرار

(805) صبيب المعاهدات من الدخل العامل الأخرى في الشركات المعقده

سنة الإقرار

**إضافات أخرى**

بيان المعاملة

بيان المعاملة و إضافات أخرى

سنة الإقرار

إدخل السلع

السنة السابقة

إدخل السلع

**إضافة**

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة	

إجمالي سنة الإقرار: 0

إجمالي السنة السابقة...

No items to display

items per page 20

(818) خريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل العامل الأخرى

سنة الإقرار

سنة الإقرار

(819) خريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل العامل الأخرى

سنة الإقرار

سنة الإقرار

(820) صافي الدخل العامل بعد خصم الضريبة (818-819)

سنة الإقرار

سنة الإقرار

(821) إجمالي الدخل العامل عن السنة (801+820)

سنة الإقرار

سنة الإقرار

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- 1- ربح السنة بند 801 : مرحل من بند 712 بقائمة الدخل.
- 2- البنود من 802 حتي 817 : إدخال يدوي .
- 3- بند إجمالي الدخل الشامل (818) : حاصل جمع البنود (802 حتي 817) .
- 4- ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامب الأخرى (بند 819) : إدخال يدوي .
- 5- صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة : بند 818 – بند 819 .
- 6- إجمالي الدخل الشامل (بند 821) : حاصل جمع البند 801 + 820 .



## إرشادات عامة

اثناء استيفاء الإقرار قد ينقطع الاتصال (النت) بالنظام ولذلك يفضل عمل حفظ مؤقت بعد ملء كل جدول حتى يتم استرجاع ماتم إدخاله دون ضياع.

1. بعد الانتهاء من الإقرار يتم إرساله للمحاسب لاعتماده.
2. يقوم المحاسب بالاعتماد.
3. يقوم الممول او من ينوب عنه بإرسال الإقرار
4. ثم يقوم بغلق الفترة بعد السداد طبقا لدليل غلق الفترة.

### الدعم الفني للمنظومة الإلكترونية لتقديم الإقرارات الضريبية

في حالة وجود أي  
استفسارات فنية ضريبية  
يرجى التواصل مع الخط  
الساخن:

**16395**

للدعم الفني التكنولوجي  
المتعلق بكيفية ملء  
الإقرار إلكترونيا (كيفية  
استخدام المنظومة)  
يرجى التواصل مع الخط  
الساخن:

**16332**



مع الشكر.

