



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

دليل استيفاء إقرار 107
إقرار ضريبي عن صافي أرباح الأشخاص الاعتبارية
لنشاط البنوك وشركات التأمين على المنظومة الالكترونية
لتقديم الإقرارات الضريبية
لجنة البنزس - الضرائب العامة على الدخل

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 والأموريات داخل المصلحة (دخل - قيمة مضافة) والوصول بالخدمة الضريبية المقدمة للمجتمع الضريبي الي المستويات المنشودة والتحول الكامل لجميع الخدمات الضريبية من اللامركزية الي المركزية بالإضافة الي تقليل العمل اليدوي الي ادنى درجة وزيادة الميكنة قامت المصلحة بتطوير خدمة تقديم الاقرارات الضريبية عن طريق مواقع البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية الآتية.

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

الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً هذا العام

- طبقاً لقرار وزير المالية رقم 221 لسنة 2018 والقرار الوزاري رقم 744 لسنة 2018 والقرار الوزاري رقم 358 لسنة 2019، يلتزم الممول (الشخص الاعتباري) بإرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية (خدمة ممولي ضريبة الدخل) على أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول على كلمة المرور السرية.
- يلتزم الممول بتقديم إقرار (107) إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك وشركات التأمين.
- من خلال هذا الدليل سيتم التوضيح لشركات الأموال كيفية إدخال الاقرار الضريبي إلكترونياً على موقع الضرائب المصرية.

قواعد عامة

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).
 - 1- تقرب قيمة وعاء الضريبة واجبة السداد لأقرب عشر جنيهاً أقل.
 - 2- حالات اختلاف قيمة الضريبة واجبة السداد عن الضريبة المسددة:
- حالات قبول الإقرار:
 - أ- سداد ضريبة مساوية أو أكبر من الضريبة واجبة السداد.

● حالات عدم قبول الإقرار.

ب- عدم اختيار الممول نظام السداد بالتقسيط.

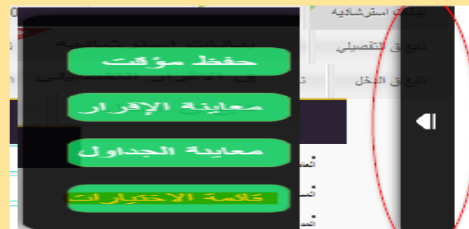
2- يتم الدخول على الموقع الاقرار الالكترونى الاتي

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

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



- بعد اختيار سنة الإقرار ينتقل النظام مباشرة الي اول شاشة في الإقرار (قائمة الاختيارات) والتي تشتمل على جميع جداول الإقرار في صورة قائمة يختار منها الممول الجداول التي سوف يقوم باستيفائها كما سوف يتم شرحه لاحقا في هذا الدليل.
- كما يمكن الرجوع لقائمة الاختيارات في أي وقت اثناء استيفاء الإقرار باستخدام الاتي:



إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك وشركات التأمين

أمر أصلي

تحديد الكل	✓
هل تضمنت قائمة الدخل عوائد مدينة على قروض محلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والحسم بالبنك المركزي ؟	✓
هل تضمنت قائمة الدخل عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة ؟	✓
هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة ؟	✓
هل لدى المنشأة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة ؟	✓
بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للحركة ؟	✓
بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أن تكون مصر المقر الذي تتخذ به اجتماعات مجلس الإدارة ؟	✓
بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50 % على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة ؟	✓
بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافر أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50 % من عدد الأسهم أو حقوق التصويت ؟	✓
هل قامت المنشأة بسداد العوائد (تشمل العوائد المعفاة على أصل القرض) ؟	✓
هل قامت المنشأة بسداد الإتاوات (مثال برامج الكمبيوتر وغيرها) ؟	✓
هل قامت المنشأة بسداد مقابل الخدمات (مثال عقود الإدارة وخدمات فنية وغيرها) ؟	✓
هل قامت المنشأة بسداد مقابل نشاط الرياضي أو الفنان ؟	✓
هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة ؟	✓
هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشر ؟	✓
هل لدى الشركة تعاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر ؟	✓
هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟	✓

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 الأخرى وقائمة ملخص المستحقات الضريبية وسوف يتم توضيح بيانات ومكونات الاقرار الضريبي وكيفية إدخال البيانات بها وذلك على النحو التالي: -

جدول البيانات الاسترشادية الهامة

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

تعريف الجدول: هو جدول يحتوي على بيانات استرشادية عن الممول.

يتكون الجدول من البيانات الآتية:

1- سعر الضريبة (22.5%، 40%).

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

(b) علما 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.

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			
دعم مصروفات	دعم المصروفات	مقابل رسم الخدمات	مقابل رسم الخدمات
إرباح رأسمالية	إرباح رأسمالية	مقابل إيرادات أوراق	مقابل إيرادات أوراق
أخرى	أخرى		

جدول رقم (401) تحليل الإيرادات الأخرى							
بيانات	تواريخ	المبلغ	البيانات				
<input type="button" value="إضافة"/>							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>بيانات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">No items to display</td> </tr> </tbody> </table>				المبلغ	بيانات	No items to display	
المبلغ	بيانات						
No items to display							
إجمالي الإضافات		0					
الإجمالي		0					

تعريف الجدول وكيفية تسجيل البيانات بالجدول:

هو جدول يتم إدراج فيها المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. بيان المعاملة وإيضاحات أخرى: يتم ادخاله يدويا.

هي عبارة عن الإيرادات 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 الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال سنة تقديم الاقرار.

3. السنة السابقة: يتم ادخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال السنة السابقة لتقديم الاقرار لذات المعاملة.

ثم الضغط على إضافة (إضافة) لإضافة 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	
سنة الاقرار	سنة الدائنه
(1) تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة	
سنة الاقرار	سنة الدائنه
(2) تبرعات للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم	
سنة الاقرار	سنة الدائنه
(3) تبرعات لجهات أخرى	
سنة الاقرار	سنة الدائنه
(4) ما ينقله المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة 15 من قانون 72	
سنة الاقرار	سنة الدائنه
الإجمالي (4+3+2) يرحل للبند 206 من قائمة الإقرار التفصيلية	
0	0
(402) إجمالي التبرعات و الإعانات (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 الإدارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
 2. تبرعات للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للجمعيات و المؤسسات الأهلية 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 المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة (15) من قانون 72 (4): ادخاله يدويا سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
 5. إجمالي (4+3+2) يتم احتسابه بطريق آلية 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 اليا، 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 قيمة سالبة 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 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.
 2. صافي القيمة الدفترية: يتم ادخاله يدويا.
 3. ثمن البيع: يتم ادخاله يدويا.
 4. الارباح والخسائر الرأسمالية: يتم حسابها اليه.
- هو عبارة عن صافي القيمة الدفترية (أجمالي قيمة الاصل - مجمع الاهلاك) بحسابات الشركة للاصل الذي تم التصرف فيه.
- هو عبارة عن صافي القيمة البيعية للاصل الذي تم التصرف فيه.
- هي عبارة عن حاصل طرح ثمن البيع - صافي القيمة المحاسبية.

ثم الضغط على إضافة (إضافة 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 الارباح / 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):

نوع الأصل

نوع الأصل و إيصاحات أخرى

أرباح/خسائر بأغراض الضريبة

أرباح/خسائر بأغراض الضريبة

أرباح/خسائر بأغراض الضريبة

فروق تخصم من صافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

فروق تضاف لصافي الربح

إضافة

نوع الأصل	بقائمة الدخل	المحتسبة لأغراض الض...	فروق تضاف لصافي الربح	فروق تخصم

يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار التفت...

إجمالي فروق تضاف: 0

إجمالي فروق

No items to display

items per page 20

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **نوع الأصل:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن نوع الأصل الذي تم التصرف فيه بالبيع.
2. **أرباح وخسائر بقائمة الدخل:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن أرباح / خسائر بقائمة الدخل (صافي القيمة البيعية - صافي القيمة الدفترية المحاسبية) (أجمالي قيمة الأصل - مجمع الإهلاك المحاسبي) بحسابات الشركة للأصل الذي تم التصرف فيه.
3. **أرباح وخسائر لأغراض الضريبة:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن أرباح / خسائر الضريبية (صافي القيمة البيعية - صافي القيمة الضريبية المحسوبة) (أجمالي قيمة الأصل - مجمع الإهلاك الضريبي) بإقرارات الشركة الضريبية للأصل الذي تم التصرف فيه.
4. **فروق تضاف لصافي الربح:** يتم حسابها اليه.
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.
5. **فروق تخصم من صافي الربح:** يتم حسابها اليه.
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 ✕ حذف الموجود بالجدول.

6. إجمالي فروق تضاف: هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود فروق تضاف لصافي الربح ويتم ذلك بطريقة أليه.
- يرحل حاصل جمع عمود فروق تضاف إلي صافي الربح إلي بند 203 في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ.
7. إجمالي فروق تخصم: هو عبارة عن حاصل جمع كلا من البنود السابقة بعمود فروق تخصم من صافي الربح ويتم ذلك بطريقة أليه.
- ويرحل حاصل جمع عمود فروق تُخصم من صافي الربح إلي بند 303 في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ.

جدول رقم (404) : بيان حركة المخصصات و الاحتياطات :

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه حركة المخصصات والاحتياطات.

يتكون من عدد (2) جدول بيانهما كما يلي :

أولاً : جدول لبيان إجمالي المخصصات والاحتياطات، و يتكون من البيانات التالية:

جدول رقم (E-E) بيان حركة المخصصات والاحتياطات								
أولاً : بيان إجمالي المخصصات :								
اسم المخصص	رصيد أول الفترة	الإضافات المكون	مخصصات من الإضافات من فروق	الإضافات من الأخرى	المستعمل الفعلي موبد	المستعمل الفعلي غير موبد	مخصصات التقى الغرض منها	المحول الى بنود الأخرى من المخصصات
عبد الضاحل خصال الائتمان بالبنوك								
المخصصات الفنية لشركات التأمين								

جدول رقم (E-E) بيان حركة المخصصات والاحتياطات								
أولاً : بيان إجمالي المخصصات :								
اسم المخصص	رصيد أول الفترة	الإضافات المكون	مخصصات من الإضافات من فروق	الإضافات من الأخرى	المستعمل الفعلي موبد	المستعمل الفعلي غير موبد	مخصصات التقى الغرض منها	المحول الى بنود الأخرى من المخصصات
رصيد آخر الفترة								

إضافة

الاستخدامات					الإضافات				اسم المخصص	
المستخدم الفعلي	غير موجد	مخصصات أخرى	المحول إلى ...	رصيد آخر الفترة ...	الاضافات من ...	الاضافات من ...	الاضافات من ...	رصيد أول فترة ...	رصيد آخر الفترة ...	إجمالي المخصصات
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

No items to display items per page 20

الاضافات	مخصصات من	الاضافات محول	المستخدم الفعلي	المستخدم الفعلي	مخصصات انتفى	المحول إلى فترة	رصيد آخر الفترة	إجمالي المخصصات

تابع جدول رقم (E-E) بيان حركة المخصصات والاحتياطات

اسم الاحتياطي	رصيد أول فترة	من غير حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع	رصيد آخر فترة
اسم الاحتياطي	رصيد أول فترة	من غير حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع	رصيد آخر فترة

إضافة

تفنية للإحتياطي					من غير حساب التوزيع		رصيد أول فترة		رصيد آخر فترة	
اسم الاحتياطي	رصيد أول فترة	لا يكتف	يكتف	من حساب التوزيع	المرتب من الاحت...	المحول إلى فترة...	رصيد آخر فترة	إجمالي الاحتياطات		
0	0	0	0	0	0	0	0	0		

No items to display items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

أولاً / بيان إجمالي المخصصات والاحتياطات:

المخصصات:

أسم المخصصات: مخصص عبء اضمحلال خسائر الائتمان ، المخصصات الفنية إلخ .

رصيد أول الفترة : إدخال يدوي .

إجمالي الإضافات : إدخال يدوي .

المستخدم الفعلي : إدخال يدوي .

مخصصات أنتفي الغرض منها : إدخال يدوي .

المحول إلى بنود أخرى من المخصصات : إدخال يدوي .
 رصيد آخر المدة : إدخال يدوي .
 إجمالي المخصصات (1) : حاصل جمع كل عمود علي حدة .
الإحتياطيات :
 أسم الأحتياطي : إدخال يدوي .
 رصيد أول الفترة : إدخال يدوي .
 تغذية الإحتياطي من غير حساب التوزيع : إدخال يدوي .
 تغذية الإحتياطي من حساب التوزيع : إدخال يدوي
 المرتد من الإحتياطي : إدخال يدوي .
 المحول إلى بنود أخرى من الإحتياطيات : إدخال يدوي .
 رصيد آخر المدة : إدخال يدوي .
 إجمالي الإحتياطيات (2) : حاصل جمع كل عمود علي حدة .
الإجمالي حاصل جمع الجداول (أ) + الجدول (ب) .

ثانياً / بيان مخصص عبء إضمحلال خسائر الإلتزام بالبنوك لأغراض حساب الضريبة : إدخال يدوي

الاجدالي [1 + 2]

بيان مفصّل عبء ائتمنال خسائر الائتمان بالبنوك لأغراض حساب الضريبة :

رصيد أول المدة

جـم ائتمنال خسائر الائتمان سبق كشوراء تضريرة	مئة الف الف
شبه الشافه	
جـم ائتمنال خسائر الائتمان له يسبق كشوراء تضريرة	مئة الف الف
شبه الشافه	

عبء ائتمنال خسائر الائتمان المكون خلال العام

20 ٪ من ائتمنال جـم ائتمنال خسائر الائتمان المكون	مئة الف الف
شبه الشافه	
30 ٪ من ائتمنال جـم ائتمنال خسائر الائتمان المكون	مئة الف الف
ائتمنال جـم ائتمنال خسائر الائتمان المكون خلال العام	مئة الف الف
شبه الشافه	

المستحق الكاش

كرواه في المستحق الكاش من 30 ٪ من جـم ائتمنال خسائر الائتمان (8-4)	مئة الف الف
شبه الشافه	
ماتج المكافأة مع رصيد جـم ائتمنال خسائر الائتمان الاو له يسبق كشوراء تضريرة	مئة الف الف
شبه الشافه	

رصيد آخر المدة

جـم ائتمنال خسائر الائتمان سبق كشوراء تضريرة	مئة الف الف
شبه الشافه	
جـم ائتمنال خسائر الائتمان له يسبق كشوراء تضريرة	مئة الف الف
شبه الشافه	

مخصص عبء أضرار خسائر الأئتمان بالبنوك :

1- يُرحل نسبة 80 % من المكون إلي بند 307 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-6/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين ، و يرحل بالكامل إلي بند 207 في قائمة الإقرار التفصيلية .

2- يُرحل نسبة 80 % من متحصلات من قروض إلي بند 307 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-6/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .

- 3- يُرحل نسبة 80 % من المحول من مخصصات أخرى إلي بند 307 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-6/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .
- 4- يُرحل نسبة 80 % من المحول إلي مخصصات أخرى إلي بند 207 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-4/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .

المخصصات الفنية لشركات التأمين :

- 1- يُرحل قيمة المكون إلي بند 207 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-4/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .
- 2- يُرحل قيمة المكون إلي بند 309 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-6/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .
- 3- يُرحل قيمة المنتفي الغرض منه إلي بند 305 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-4/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .

باقي المخصصات :

- 1- يُرحل قيمة المكون إلي بند 207 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-4/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .
- 2- يُرحل قيمة المنتفي الغرض منه إلي بند 305 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-4/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .
- 3- يرحل المستخدم المؤيد إلي بند رقم 306 في قائمة الإقرار التفصيلية مع أغلاق استخدام مخصص الضرائب و عدم ترحيلة .

الاحتياطات :

- يُرحل قيمة المكون من غير حساب التوزيع (خاضع) إلي بند 207 في قائمة الإقرار التفصيلية صفحة رقم ع-4/7 بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط البنوك و شركات التأمين .

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 إضافتها للوعاء الضريبي - جدول ٤٠٥	
عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط	
سنة الإقرار	سنة السليبه
العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم	
سنة الإقرار	سنة السليبه
عوائد القروض والديون على أختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	
سنة الإقرار	سنة السليبه
العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون	
سنة الإقرار	سنة السليبه
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 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 اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها: يتم ادخاله يدويا.

هي عبارة عن عوائد القروض أو الديون على اختلاف 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 علي 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 علي 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 يدويا.

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 يدويا.

هي عبارة عن الديون مدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم وترحل إلى بند 304 في قائمة الإقرار التفصيلية.

جدول رقم (407) : أرباح أو خسائر العمليات و الفروع و العوائد و التوزيعات و ناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة .

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:

- 13

جدول رقم (408): الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية .

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

جدول رقم (٤٠٨) بيان الإضافات الأخرى إلى صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية	
تكلفة التمويل والاستثمار للإيرادات المعفاة	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 المعفاة	سنة الإقرار
السنة السابقة	
تكاليف تحقيق عوائد السندات و أذون الخزانة الصادرة 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 إدراج الإضافات في جدول 411 بالدولار	سنة الإقرار
السنة السابقة	

إضافات أخرى

بيان المعاملة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى

سنة الإقرار

سنة الإقرار

السنة السابقة

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: 215

إجمالي سنة الإقرار

إجمالي سنة الإقرار: 215

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 أذون 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 (409) : بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم .

تعريف الجدول:

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

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

السنة السابقة

إدخل المبلغ

إدخل 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

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **بيان المعاملة:** يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن إسم 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)

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

جدول رقم (410) : بيان مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة .

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه المخصصات والاحتياطات السابق خضوعها للضريبة.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول: جميع البنود ادخال يدوي والاجمالي يرحد الي البند 305 قائمة الإقرار التفصيلية.

جدول (٤١٠) مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة		
<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none">مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	<ul style="list-style-type: none">مخصص كسب
<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none">مخصص تعويضات	<ul style="list-style-type: none">مخصص خسائر الائتمان
<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none">مخصصات التقى الغرض منها	<ul style="list-style-type: none">مخصص قضايا
		<ul style="list-style-type: none">إحتياطي

جدول رقم (٤١٠) مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة						
البيان	البيان	القيمة				
		القيمة				
<input type="text"/>						
<input type="button" value="إضافة"/>						
<table><thead><tr><th>البيان</th><th>القيمة</th></tr></thead><tbody><tr><td colspan="2">0</td></tr></tbody></table>			البيان	القيمة	0	
البيان	القيمة					
0						
No items to display items per page 20						
<input type="text"/>						
الإجمالي (يرحل للبند 305 في قائمة الإقرار التفصيلية)						

جدول رقم (411) : بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة .

تعريف الجدول:

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

جدول (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها					
بيان الأصول الثابتة					
البيان	الاراضي والأصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	الأصول القابلة للاهلاك	إجمالي الأصول الثابتة		
رصيد أول المدة			0		
إجمالي الإضافات	0		0		
إجمالي الاستبعادات	0		0		
رصيد آخر المدة	0	0	0		

بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة					
أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت			أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة أساس الإهلاك		
بيانات	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	أصول معنوية تم شرائها	ألات و معدات لأغراض الصناعة	أصول أخرى	حسابات آلية و مستلزماتها
نسبة الإهلاك	5 %	10 %	25 %	25 %	50 %

☐ حساب الإهلاك المعجل

رصيد أول المدة	0				
إجمالي الإضافات	0	0	0		
إجمالي الاستبعادات	0				
رصيد آخر المدة	0	0	0	0	0
الإهلاك الضريبي		0	0	0	0

1 إجمالي الإهلاك
الضريبي

2 30 % الإهلاك
المعجل

إجمالي الإهلاك
الضريبي (2+1) (برحل
تبلغ 302)

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 الآتية :

1. **رصيد أول المدة :** يتم ادخاله يدويا .
هو عبارة عن إجمالي قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
2. **إجمالي الإضافات :** يتم ادخاله يدويا .
هو عبارة عن إجمالي قيمة الإضافات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
3. **إجمالي الاستبعادات :** يتم ادخاله يدويا بإشارة سالبة .
هو عبارة عن إجمالي قيمة الاستبعادات للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
4. **رصيد آخر المدة :** يتم حسابها اليه .

هو عبارة عن رصيد آخر المدة للاصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك ويتم حسابه بطريقة اليه بموجب المعادلة التالية (رصيد أول المدة + إجمالي الاضافات - إجمالي الاستبعادات) .

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

1. حساب الاهلاك المعجل: يتم تحديدها يدوياً.
عند الضغط عليها يتيح إمكانية حساب الاهلاك 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 للاصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الاصول الثابتة .
3. إجمالي الاضافات: يتم تحديدها يدوياً.
هو عبارة عن قيمة الاضافات للاصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الاصول الثابتة .
4. إجمالي الاستبعادات: يتم تحديدها يدوياً بإشارة سالبة.
هو عبارة عن قيمة الاستبعادات للاصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم إدخالها يدوياً طبقاً لكل نوع من أنواع الاصول الثابتة .
5. رصيد آخر المدة: يتم حسابها اليه .
• هو عبارة عن رصيد آخر المدة للاصول الثابتة الواردة بالبند (1 , 2 , 3 , 4) من المادة (25) من ق 91 لسنة 2005 ويتم حسابه بطريقة اليه حاصل جمع البنود الثلاث السابقة بموجب المعادلة التالية (رصيد أول المدة + إجمالي الاضافات - إجمالي الاستبعادات) .
• بالنسبة للبنود (3 , 4) (أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك) من المادة 25 من قانون 91 لسنة 2005 :-
إذا كانت النتيجة بالموجب يتم حساب الاهلاك الضريبي طبقاً للخطوة التالية .
إذا كانت النتيجة بالسالب يرحل الرصيد السالب بإشارة موجبة إلي 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 اليه طبقاً للنسب الواردة بالقانون .
7. إجمالي الاهلاك الضريبي (1) :- يتم تحديدها اليه .
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 اليه .
هو عبارة عن قيمة الاهلاك المعجل المحسوب طبقاً للمادة (27) من ق 91 لسنة 2005 عند تحديد حساب الاهلاك المعجل السابق الاشارة اليها أعلاه بالخطوة رقم (1) .
9. إجمالي الاهلاك الضريبي (2+1) (يرحل لبند 302) :- يتم تحديدها اليه .
هو عبارة عن قيمة حاصل جمع إجمالي الاهلاك الضريبي (1) , 30% الاهلاك الضريبي المعجل (2) ويرحل الناتج إلي بند 302 في قائمة الإقرار التفصيلية.

جدول رقم (412) : بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة علي فترة تقديم الأقرار .

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 .

السنة

إختر سنة

صافي الخسارة

صافي الخسارة

عدد سنوات الترحيل

عدد سنوات الترحيل

المبالغ السابق ترحيلها

المبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن النشاط)

يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن النشاط)

مبالغ لم يتم ترحيلها (خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات)

(خسائر ناتجة عن تطبيق الإعفاءات)

إضافة

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

No items to display

items per page

20

◀

◀

0

▶

▶

◀

▶

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 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.
- ثم الضغط على إضافة () إضافة () لإضافة 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.
7. **إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها و تخصم من الوعاء الضريبي للفترة الضريبية الحالية :** يتم تحديدها اليه .
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 إلي بند رقم 311 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية ، مع مراعاة أن الترحيل لمدة خمس سنوات فقط طبقاً

نص المادة 29 من ق 91 لسنة 2005 لكل الأنشطة فيما عدا خسائر الأوراق المالية ترحل لمدة ثلاث سنوات فقط ، و كذلك يُراعى السنوات المتداخلة

جدول رقم (413): بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية .

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم 96 لسنة 2005 ، وفروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء) وفروق العملة الدائنة الغير محققة وأي مبالغ أخرى يحق للشركة خصمها من الوعاء الخاضع للضريبة طبقاً لما جاء بالقانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته ولائحته التنفيذية.

جدول رقم (413) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية

توزيعات و أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية

سنة الايراد

سنة الدفعة

فروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء)

سنة الايراد

سنة الدفعة

فروق العملة الدائنة الغير المحققة

سنة الايراد

سنة الدفعة

عوائد السندات وأذون الخزانة للإصدارات بعد تطبيق أحكام القانون رقم 10 لسنة 2019

سنة الايراد

سنة الدفعة

بيان المعاملة و إضافات أخرى

سنة الايراد

سنة الدفعة

إضافة

بيان المعاملة و إضافات أخرى	سنة الايراد	سنة الدفعة
	0	0

الإجمالي

0

items per page 20

مجموع الخصومات / الإجماليات (يرجى تعبئة 308 في تسمية الأرقام التفسيرية)

سنة الايراد

سنة الدفعة

فروق العملة المدينة المحققة طبقاً لنص المادة 24 من اللائحة التنفيذية رقم 172 لسنة 2015

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم 96 لسنة 2005: يتم ادخاله يدويا.
2. هي عبارة توزيعات أرباح الاسهم والحصص التي تحصل عليها الاشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم 96 لسنة 2005.
3. فروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء): يتم ادخاله يدويا.
4. هي عبارة عن فروع العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء) بالقرارات السابقة.
5. فروع العملة الدائنة الغير محققة: يتم ادخاله يدويا.
6. هي عبارة عن فروع العملة الدائنة الغير محققة والمحملة على الايرادات بقائمة الدخل.
7. عوائد السندات وأذون الخزانة للإصدارات بعد تطبيق أحكام القانون رقم 10 لسنة 2019: إدخال يدوي.

ثم الضغط على إضافة (اضافة) (لاضافة 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 رقم (414): بيان الإعفاءات الضريبية .

تعريف الجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء 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% وعاندا الاستثمار في صناديق الاستثمار النقدية وعائد السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخزنة، 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 الحيازة 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 .

جدول (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

الزيادة في العوائد الدائنة المنشأة أو غير المنشأة للضريبة عن العوائد المدينة

توزيعات صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة

توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وشهادات الإيداع

جدول رقم (٤١٤) إعفاءات بموجب قوانين خاصة

بيان

المبلغ

المبلغ

المبلغ

الإجمالي: 0

items per page 20

0

إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند 313)

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة: يتم ادخاله يدويا.
- توزيعات أرباح صناديق الاستثمار في الأوراق 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 ام 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 (إضافة 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.

7-إجمالي الإعفاءات : يتم تحديدها اليه .

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

جدول رقم (415) : بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة و التي تم إضافتها للوعاء الضريبي .

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 البدلية أو المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة لمقارنتها بنسبة الـ 20% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية .

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

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- الإجمالي : 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 (2-1) (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 - إلى 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

الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً)

بيان الأصول الضريبية

بيان الأصول الضريبية و إيضاحات أخرى

المبلغ

البيع

إضافة

بيان الأصول الضريبية	المبلغ
qqq	10000

إجمالي المبلغ (1): 10000

of 1 items 1 - 1

items per page 20

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة والضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون لحساب صافي الضرائب وإدراجها بالبند رقم 204 بقائمة الاقرار الضريبي .

يتكون من عدد (2) جدول

أولاً :- الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً) :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. بيان الأصول الضريبية : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن إسم الأصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كأصل ضريبي (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .

2. المبلغ : يتم ادخاله يدويا .

هي عبارة عن قيمة الأصول الضريبية المؤجلة (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .

ثم الضغط علي إضافة (إضافة 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 اليأ .
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)

بيان الالتزامات الضريبية

بيان الالتزامات الضريبية و إيضاحات أخرى

المبلغ

المبلغ

إضافة

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

of 2 items 2 - 1

items per page 20

5000

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

0

الضريبة على الدخل المستحقة (4)

-5000

الضريبة المؤجلة (3) <مجموع 2-1>

إضافة

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. **بيان الالتزامات الضريبية** : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن اسم الأصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كإلتزام ضريبي (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
 2. **المبلغ** : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن قيمة الأصول 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 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 بالأصول الضريبية المؤجلة أعلاه – الإجمالي (2) بالجدول الخاص بالالتزامات الضريبية المؤجلة أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه .
 5. **الضريبة على الدخل المستحقة** : يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن الضريبة على 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 رقم (417) : عائد ه أرباح أذون خزانة ه عائد سندات الخزانة المكتتب فيها ه المستحق خلال العام

تعريف الجدول :

هو جدول يتم إدراج فيه قيمة عائد وأرباح أذون الخزانة وعائد سندات الخزانة المكتتب فيها .

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

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 جنيه.
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 × 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 أذون 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 أذون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58 بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 ، و يرحل إلي بند (80) بجدول ملخص المستحقات الضريبية.

جدول رقم (418) : أرباح أو خسائر (بيع الأسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في شركات إعتبارية مقيمة غير مقيدة في البورصة المصرية

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.

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

إسم المساهم	إسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
قيمة البيع	قيمة البيع	قيمة الشراء	قيمة الشراء	صافي الربح/الخسارة	صافي الربح/الخسارة
وجود إتفاقية	وجود إتفاقية	شخص طبيعي	شخص طبيعي	شخص طبيعي	شخص طبيعي
سعر الضريبة	سعر الضريبة	الضريبة	الضريبة	الضريبة	الضريبة
اضافة					
إسم المساهم	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	قيمة البيع	قيمة الشراء	صافي الربح/الخسارة
No items to display					

سعر الضريبة للشخص الطبيعي غير المقيم :
حتى 8000 ج مقفلة ، 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 بخضم و توريد الضريبة .
* في حالة وجود إتفاقية تجنب ازدواج ضريبي بين دولة المتصرف ودولة مصدر الإيراد تطبق الاتفاقية و ذلك حسب واقعة التصرف .
* في حالة عدم وجود إتفاقية يتم احتساب سعر الضريبة طبقاً لحكم المادة 49 بالنسبة للشخص الاعتباري و حكم المادة 8 بالنسبة للشخص الطبيعي وفقاً لأحكام القانون 91 لسنة 2005 و تحديده .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. إسم المساهم : يتم ادخاله يدوياً .
هي عبارة عن إسم المساهم الذي قام ببيع الاسهم أو الحصص خلال العام .
2. عدد الاسهم : يتم ادخاله يدوياً .
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 مقيمة 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 مقيمة 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 
و الموجود بالجدول.
11. **الضريبة واجبة السداد:** يتم تحديدها اليا .

الورقة المالية

بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين

أخرى

الورقة المالية

اضافة

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

items per page 20

0

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 .

أولا :- 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 (لاضافة 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

أخرى

أخرى

نسبة مساهمة أكثر من 25 %

نسبة مساهمة أكثر من 25 % والاحتفاظ لأكثر من سنتين

الورقة المالية

الورقة المالية

إضافة

إجمالي التوزيعات	الورقة المالية
أخرى	نسبة مساهمة أكثر من 25 % والاحتفاظ لأكثر من سنتين

إجمالي التوزيعات غير المحققة: 0

إجمالي التوزيعات غير المحققة: 0

ترحل للجدول 413

No items to display items per page 20 0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. **الورقة المالية :** يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن إسم الورقة المالية المستثمر فيها .
 2. **نسبة 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. **أخرى :** 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** (لإضافة 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	نسبة مساهمة أكثر من 25 %	أخرى
0	0	الوعاء الخاضع
10 %	5 %	سعر الضريبة
0	0	الضريبة المستحقة
	0	إجمالي الضريبة المستحقة
	384	إجمالي الضريبة المخصومة
	-384	الفروق الضريبية الواجب سدادها
	سعر صرف الدولار	سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية
	-384	الفروق الضريبية الواجب سدادها

(إن وجدت ترحل للبتد 070)

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

"المرجع: لجنة البزنس - دخل"

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 إليه .
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 إليه .
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 إليه .
4. **إجمالي الضريبة المستحقة** : يتم تحديدها اليه .
هي عبارة عن حاصل جمع الضريبة المستحقة بسعر 5 % و الضريبة المستحقة بسعر 10 % ويتم تحديدها بطريقة إليه .
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 إليه .
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 الضريبة الواجب سدادها بالاقرار الضريبي بعد التقييم بسعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية ويتم تحديدها اليه و ترحل إلى البند 70 الخاص بفروق ضريبة التوزيعات للأسهم و الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالاقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

جدول رقم (501) بشأن التكاليف غير واجبة الخصم : إدخال يدوي .

التكاليف غير واجبة الخصم	
عوائد مبنية على فروض معملتها بجاوز مضي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي	
معدل المدد	قيمة المدد
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة	
معدل المدد	قيمة المدد
إجمالي قيمة العوائد	معدل المدد

جدول رقم (502) بشأن مساهمات الشركة في شركات تابعة و شقيقة مقيمة : إدخال يدوي .

تعريف الجدول :

هو جدول يقوم بأملاه عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعة و شقيقة مقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

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

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

اسم الشركة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

نسبة المساهمة

العائد السنوي

العام السنوي

إضافة

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

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

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

- 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 حذف و الموجود بالجدول.

جدول رقم (503) (سؤال 3) بشأن مساهمات الشركة في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة : إدخال يدوي

تعريف الجدول :

هو جدول يقوم بأملاه عزيزي الممول في حالة ان لدي شركتكم مساهمات في شركات تابعة و شقيقة غير مقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

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

- 1- اسم الشركة.
- 2- نسبة المساهمة.

3- قيمة المساهمة.

4- العائد السنوي.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

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

٥٠٤ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة

أسم الشركة

أسم الشركة

نسبة المساهمة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

قيمة المساهمة

العائد السنوي

العائد السنوي

الحد الأدنى

الحد الأدنى

أضافة

أسم الشركة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة	العائد السنوي
------------	---------------	---------------	---------------

No items to display items per page 20 0

جدول رقم (503) (سؤال 4) بشأن مساهمات الشركة في شركات أجنبية غير مقيمة : إدخال يدوي .

س : بالنسبة للمساهمات في شركة أجنبية 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 تنعقد 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.
- (2) بلد التأسيس.
- (3) أرقام الشروط المنطبقة.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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

- أن تكون مصر المقر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة
☐ لا ☒ نعم
- أن تكون مصر المقر الذي تتخذ به اجتماعات مجلس الإدارة
☐ لا ☒ نعم
- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50 % على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة
☐ لا ☒ نعم
- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50 % من عدد الأسهم أو حقوق التصويت
☐ لا ☒ نعم

المساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة

أسم الشركة

أسم الشركة

أرقام الشروط المنطبقة

أرقام الشروط المنطبقة

بلد التأسيس

بلد التأسيس

إضافة

أسم الشركة	بلد التأسيس	أرقام الشروط المنطبقة
No items to display		

items per page 20

0

← →

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

أولاً :

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

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

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

- (1) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية (نعم / لا) : ١
- (2) أن تكون مصر المقر الذي تتخذ به اجتماعات مجلس الإدارة (نعم / لا) : ٢
- (3) أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50% علي الأقل من أعضاء مجلس الإدارة (نعم / لا) : ٣

(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 المنطبقة : يتم إدخاله يدويا.

يتم كتابة ارقام الاسئلة بعاليه و التي بنطبق عليها الشروط.

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 (504) بشأن المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة: إدخال يدوي .

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المسددة لشركات الادارة المقيمة.

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي الشركة عقود إدارة؟

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

1- اسم الجهة.

2- رقم الملف الضريبي.

3- المبلغ المدفوع .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة				
هل يوجد لدى الشركة عقود إدارة؟ <input type="radio"/> لا <input type="radio"/> نعم				
٥٠٦ المبالغ المسددة لشركات الإدارة المقيمة:				
اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	رقم الملف الضريبي	المبلغ المدفوع	المبلغ المدفوع
إضافة				
اسم الجهة	رقم الملف الضريبي	رقم الملف الضريبي	المبلغ المدفوع	المبلغ المدفوع
No items to display				
items per page 20				

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :
في حالة الاجابة علي اي من الاختيارات بـ ((نعم))
س : هل يوجد لدي الشركة عقود إدارة؟
في حالة اختيارك للاجابة ((بنعم)) يجب ملء الجدول الذي بياناته كالتالي :

- 1- اسم الجهة : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن اسم الجهة التي تقدم خدمة الادارة لشركتكم عزيزي الممول.
- 2- رقم الملف الضريبي : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن رقم الملف الضريبي للجهة التي تقدم خدمة الادارة لشركتكم عزيزي الممول.
- 3- المبلغ المدفوع : يتم إدخاله يدويا.
- هي قيمة المبالغ التي قمت بدفعها عزيزي الممول لشركة الادارة.

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) بشأن المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر :

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 الآتية :
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 الرياضي 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.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

هل قامت المنشأة بسداد أي مما يلي لجهات غير مقيمة ؟

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

الإتاوات (مثل برامج الكمبيوتر وتاجير المعدات وغيرها) ☒ نعم ☐ لا

مقابل الخدمات (مثل عقود الإدارة وخدمات فنيي غيرها) ☒ نعم ☐ لا

مقابل نشاط الرياضي أو الفنان ☒ نعم ☐ لا

٥.٥ المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

اسم الجهة دولة الجهة المبلغ المدفوع نوع الصرف

نوع الصرف الضريبة المستحقة الضريبة المستحقة

اسم الجهة	دولة الجهة	المبلغ المدفوع	نوع الصرف	الضريبة المستحقة
No items to display				

items per page 20

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 المعلاء علي أصل القرض) (نعم / لا) .
- 2- الإتاوات (مثل برامج الكمبيوتر و تأجير المعدات و غيرها) (نعم / لا) .
- 3- مقابل خدمات (مثل عقود الادارة و خدمات فنيه 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 لانحته التنفيذية .

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 (506) (سؤال 7 ، 8) بشأن تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً أو غير مباشر : إدخال يدوي .

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 :

اولا : 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.

ثانيا : س : هل يوجد لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير 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.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

اولا :

التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً ؟

☒ نعم ☐ لا

٥.٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

المرتبطة ارتباطاً مباشراً :

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (١)	نوع التعامل (ب)	نوع التعامل (ب)	اسم الشخص المرتبط
قيمة التعامل سنة الاقرار	قيمة التعامل السنة السابقة	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	اسم الشخص المرتبط
بلد المنشأ بالنسبة للسلع	دولة المورد / مؤدي الخدمة	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	اسم الشخص المرتبط

اضافة

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (١)	نوع التعامل (ب)	سنة الاقرار	قيمة التعامل	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	بلد المنشأ
No items to display						

items per page 20

هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر؟
☐ لا ☐ نعم

٥٠٨ التعاملات مع الأشخاص المرتبطة

المرتبطة ارتباطاً غير مباشراً :

اسم الشخص المرتبط : نوع الشخص المرتبط : نوع الارتباط (أ) : نوع التعامل (ب) : (نوع شغل (ب) :

قيمة التعامل سنة الاقرار : سنة الاقرار : قيمة التعامل السنة السابقة : طريقة تحديد السعر المحايد (ج) : (طريقة تحديد السعر المحايد (ج) :

بلد المنشأ بالنسبة للتسليم : دولة المنشأ بالنسبة للخدمة : دولة المورد / موزع الخدمة :

اضافة

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط (أ)	نوع التعامل (ب)	قيمة التسليم		بلد المنشأ
			سنة الاقرار	طريقة تحديد السعر المحايد (ج)	
No items to display					

items per page 20

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 الاموال و الشخص الذي يمتلك فيها بشكل مباشر او غير مباشر 50% علي الاقل من عدد قيمة الاسهم او من

حقوق التصويت.

(4) أي شركتين او أكثر يملك شخص اخر 50% علي الاقل من عدد او 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 يدويا.

هي عبارة عن قيمة التعامل مع الشخص المرتبط للسنة السابقة لتقديم الاقرار.

6- طريقة تحديد السعر المحايد : يتم إدخاله يدويا.

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 أرباحا 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 (507) بشأن إيرادات الشركة المحققة بالخارج : إدخال يدوي

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة الإيرادات المحققة بالخارج و ذلك من خلال فرع للشركة بالخارج او من خلال عمليات بالخارج.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

س : هل يوجد لدي الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟

في حالة اختيارك للاجابة ((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

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

الإيرادات المحققة بالخارج

هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟
☒ لا ☐ نعم

٥.٧ الإيرادات المحققة بالخارج

البيان

عمليات و ارباح الفروع

توزيعات

ناتج تعامل في أوراق مالية

إتاوات و إيجارات و فوائد قروض

أخرى

توزيعات

أخرى

اضافة

البيان	عمليات و ارباح الفروع	توزيعات	ناتج تعامل في أوراق مالية	إتاوات و إيجارات و فوائد قروض	أخرى
--------	-----------------------	---------	---------------------------	-------------------------------	------

No items to display

items per page 20

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

س : هل يوجد لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج ؟

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

- 1- البيان : يتم إدخاله يدويا.
 - 2- عمليات و ارباح الفروع : يتم إدخاله يدويا.
 - 3- توزيعات : يتم إدخاله يدويا.
 - 4- ناتج تعامل في أوراق ماليه : يتم إدخاله يدويا.
 - 5- إتاوات و إيجارات و فوائد قروض : يتم إدخاله يدويا.
 - 6- أخرى : يتم إدخاله يدويا.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من بالخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من بالخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من بالخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من بالخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من بالخارج.
- هي عبارة عن قيمة الارباح التي حققتها عزيزي الممول من بالخارج.

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.

بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني : إدخال يدوي .

تعريف الجدول :

هو جدول يتم تسجيل فيه بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني.

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة بشأن التغيير في الشكل القانوني.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني	
هل تم تغيير الشكل القانوني للمنشأة خلال العام ؟	<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا
<input checked="" type="checkbox"/> اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر	<input checked="" type="checkbox"/> تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر
<input checked="" type="checkbox"/> تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى	<input checked="" type="checkbox"/> تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال
هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟	
<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا	
هل تم خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة من إعادة التقييم بما فيها أرباح الاستحواذ في حالة تغيير الشكل القانوني للشخص الاعتباري	
<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا	
هل تم تأجيل خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة عن إعادة تقييم للخضوع ؟	
<input checked="" type="radio"/> نعم <input type="radio"/> لا	
لاعرض حساب الخيرية تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية	
<input checked="" type="radio"/> قبل تغيير الشكل القانوني <input type="radio"/> بعد تغيير الشكل القانوني	
لاعرض حساب الضريبة، تم ترحيل المخصصات و الإحتياطيات طبقاً للقيم الدفترية ؟	
<input checked="" type="radio"/> قبل تغيير الشكل القانوني <input type="radio"/> بعد تغيير الشكل القانوني	
<input checked="" type="checkbox"/> تحتفظ المنشأة بسجل و كشوف بين فيها القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات قبل تغيير الشكل القانوني	
ويشترط لتأجيل الخضوع للضريبة ألا يتم التصرف في الأسهم أو الحصص الناتجة عن تغيير الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير الشكل القانوني أو ألا يكون أحد أطراف عملية تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم	

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

جدول بشأن الأرصدة المستحقة :

تعريف الجدول :

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

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و جدول و هي كالتالي :

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

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

1- الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتباريه.

2- الضريبة علي المراتبات.

3- ضريبة محصلة طبقاً لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة.

4- ضريبة مخصومة من المنبع عن المبالغ مدفوعة لجهاز غير مقيمة في مصر.

5- ضريبة مبيعات.

6- التأمينات الاجتماعية.

7- الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص.

8- بنود أخرى.

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية

هل لدي المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة) ؟

☐ لا ☒ نعم

الضريبة علي أرباح الاشخاص الاعتبارية

الضريبة علي المرتبات

ضريبة محصلة طبقا لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

ضريبة مبيعات

الضريبة علي التوزيعات لارباح الاسهم و الحصص

ضريبة مخصومة من المنبع عن مبالغ مدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

التأمينات الاجتماعية

جدول رقم (٥١٠) بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية

بيان المبلغ المبلغ

اضافة

بيان	المبلغ
0	

No items to display items per page 20 0 الإجمالي 0

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 التحويل 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 اضافاتها 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.

جدول بشأن ضريبة المرتبات الشهرية المسددة :

الخانات الخاصة بالشهور من يناير حتي ديسمبر : إدخال يدوي .

الإجمالي : حاصل جمع الشهور من يناير حتي ديسمبر .

أسئلة خاصة بالمول : إدخال يدوي .

تعريف الجدول :

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

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

أولاً :

بيانات قيمة المرتبات و ما في حكمها و يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- 1- مرتبات و ما في حكمها.
- 2- مكافآت.
- 3- مزايا عينية.
- 4- بدلات.
- 5- مزايا نقدية.
- 6- حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية.
- 7- اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين.

ثانياً :

جدول بقيمة الضريبة الشهرية المسددة لضريبة المرتبات و يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

- 1- قيمة الضريبة الشهرية (من شهر يناير حتي ديسمبر).
- 2- تاريخ التوريث (من شهر يناير حتي ديسمبر).

ثالثاً :

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

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

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	• حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية	0	• مزايا عينية
0		• اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين	

رجاء ملء الجدول الآتي:

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

الاجمالي

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

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

ثالثا :

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

يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة :

تعريف الجدول :

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

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

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			
البيان	قيمه التعامل	نسبه الخصم	المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة
<div> <div>أولا المسد عن الفترة</div> <div>من</div> <div>إلى</div> </div>			
المشتريات والمقاولات والتوريدات		0.5 %	
الوكالة بالعمولة و السمسرة		5 %	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		5 %	
الخدمات		2 %	
الخصومات والمنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت		5 %	
جميع الخصومات والمنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها		2 %	
<div> <div>ثانيا المسد عن الفترة</div> <div>من</div> <div>إلى</div> </div>			
حتى 8/14 - من 8/15			
المشتريات والمقاولات والتوريدات		0.5 % - 1 %	
المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لعضائها مقابل النقل بسياراتهم		- % - 1 %	
الخدمات		2 % - 3 %	
الوكالة بالعمولة و السمسرة		5 % - 5 %	
الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين		5 % - 5 %	
مساندة دعم الصادرات		2 % - 2 %	
الخصومات والمنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية والاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت		5 % - 5 %	
جميع الخصومات والمنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها		2 % - 2 %	

نوع المسد عن الفترة	من	الي	
المشتريات والمقاولات والتوريدات		1.0 %	
المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراته		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 والأسمدة والأسمدة		5 %	
جميع الخصومات والمنح والحوافز التي تمنحها شركات البترول لموزعيها		2 %	

رابع المسد عن الفترة	من	الي	
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 %	
مساندة دعم الصادرات		2 %	
الخصومات والمنح والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والأسمدة والأسمدة		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 يدويا.

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

جدول بشأن ضريبة الدمغة :

تعريف الجدول :

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

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

ضرائب الدمغة			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
أرصدة الشهيدات الاعتمادية			
أرصدة القروض			
أرصدة السلف			
الإعلانات			
أقساط التأمين علي الحياة و التأمين من الأمراض			
مقابل التأمين علي النقل البري و البحري و الجوي			
أقساط التأمين الأخرى و مقابل هذه التأمينات			
إجمالي أقساط و مقابل التأمين			
أرباح أو جوائز			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
مسابقات			
بالصيب			

صورتك الحاصلة			
البيانات	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
الإعانات			
مسابقات			
يانصيب			
إذا كانت الشركة من شركات توريد المياه / الغاز / الكهرباء / البوتاجاز			
المياه			
الغاز			
الكهرباء			
البوتاجاز			
إذا كانت الشركة من شركات الاتصالات			
اتصالات التليفون الأرضي			
اتصالات 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.

بيانات قائمة الدخل

(101) رقم الأعمال من قائمة الدخل

السنة السابقة	540654654654
---------------	--------------

(102) تكلفة الحصول على الإبراء من قائمة الدخل

السنة السابقة	سنة القرار
---------------	------------

(103) مجمل الربح / (الخسارة) من قائمة الدخل

السنة السابقة	540654654654
---------------	--------------

(104) الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

السنة السابقة	سنة القرار
---------------	------------

(105) إجمالي المصروفات بما فيها المخصصات والافتاقات وضريبة الدخل و الضريبة المضافة

السنة السابقة	سنة القرار
---------------	------------

(106) صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)

السنة السابقة	540654654654
---------------	--------------



اجمالي و صافي الربح / اجمالي الخسائر المحاسبية

(201) مبلغ لم يجرح ضمن ثلثة المخل و قد من الإيرادات الخسائر التصريية (إرجل من الجدول رقم 401)

1312	1289
(202) قيمة اذلاات الاصول الثابتة الدائمة و المعقوبة المضافة إلى الحسابات	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(203) الخسائر الرأسمالية و الفرق التصريية المتكيفة من بيع أصول (إرجل من الجدول رقم 403)	
الشيء الدائمة	0
(204) التصريية إلى الدخل المسددة طبقا للقانون و التصريية المؤجلة (إرجل من الجدول رقم 418)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(205) ما يزيد من نسبة ال 20% المسددة معروضات الحساب المتدايق الخاصة (إرجل من الجدول رقم 415)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(206) التغيرات و الاضافات المتدايق لغير الحكومة إرجل من الجدول رقم 402	
105	554
(207) الاضافات و المعصومات إلى اختلاف مواجها (إرجل من الجدول رقم 404)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(208) التغيرات و المعصومات و التغيرات الدائمة	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(209) التغيرات الدائمة (إرجل من الجدول رقم 406)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(210) الميون المعقودة غير المسددة لشروط الخصم (إرجل من الجدول رقم 408)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(211) ارضية الحساب لاساس الاضاف (إرجل من الجدول رقم 411)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(212) مبالغ الخصور التي يبلغ بدائمية حضور جمعيات جنونية	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(213) ما يخصن حلية رؤساء واهضاء مجالس الإدارة	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(214) خسائر أجنبية مضافة خارج مصر (إرجل من الجدول رقم 407)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(215) تعديلات اخرى إلى عمالي الربح المتدايق / خصومات اخرى من الخسائر المحاسبية (إرجل من الجدول رقم 408)	
الشيء الدائمة	منه الميزان
(216) إجمالي الربح التصريي / الخسائر التصريية	
1417	548654656417



يخصم من اجمالي الربح الضريبي / يضاف الى اجمالي الخساره الضريبية	
(301) مبلغ جـ طرح ضمن قائمة الدخل (إدخل من الجدول رقم 408)	سنة القرار
(302) قيمة اهلاكات الضريبية طبقاً لتكسب الزوائد وثلاثون (إدخل من الجدول رقم 411)	سنة القرار
(303) الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الفائدة من بيع أصول (إدخل من الجدول رقم 408)	سنة القرار
(304) ديون معروفة عورث فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (إدخل من الجدول رقم 408)	688
(305) مخصصات و احتياطيات سبق خصومها للضريبة (إدخل من الجدول رقم 410)	سنة القرار
(306) المخصص من المخصصات لمواجهة ختلاف و اوجه الخصم (إدخل من الجدول رقم 404)	سنة القرار
(307) 80 % من جـ هـ اهلاكات خسائر القروض (إدخل من الجدول رقم 404)	سنة القرار
(308) الزيادة في المخصص من مخصص جـ هـ اهلاكات خسائر الإئتمان عن نسبة % من مخصص جـ هـ اهلاكات خسائر الإئتمان التي تقوم البنوك 80 (إدخل من الجدول رقم 404)	سنة القرار
(309) قيمة المخصصات الكلية	سنة القرار
(310) خصومات أخرى من أجمالي الربح الضريبي/الخصومات أخرى إلى الخسارة الضريبية (إدخل من الجدول رقم 413)	سنة القرار
(311) عسائل الربح الضريبي / الخسارة الضريبية	1417
(312) يخصم من الوعاء الضريبي التبرجات و الاعانات المدفوعة لتجسيات والمؤسسات الاخرية	548654655817
(313) يخصم من الوعاء الضريبي الخسائر المؤجلة من سنوات سابقة (إدخل من الجدول رقم 412)	45
(314) الوعاء الضريبي ربح / خسارة	554
(315) يخصم من الوعاء الضريبي الاعانات المقررة بكونها ضريبية حتى الدخل (إدخل من الجدول رقم 414)	سنة القرار
(316) عسائل الوعاء الخاص للضريبة	1372
سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية	548654655263
(317) هذا الجهد بدلاً في حالة المنشآت التي تقوم بإجراء التبرعات بصفة آتية	8
المسحوبة والمضبوطة	1372
	548654655263



- صافي إيرادات النشاط (بند 101) : إدخال يدوي .
- تكلفة المبيعات / الحصول علي الإيراد : إدخال يدوي .
- مجمل الربح / الخسارة من قائمة الدخل (بند 103) : حاصل طرح بند 101 – بند 102 .
- الإيرادات الأخرى (بند 104) : إدخال يدوي .
- إجمالي المصروفات : إدخال يدوي .
- صافي الربح / الخسارة المحاسبية (بند 106) : { (بند 103 + بند 104) – بند 105 } .
- مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل (بند 201) : مرهل من الجدول رقم 401 .
- قيمة أهلاكات الأصول الثابتة (بند 202) : إدخال يدوي .
- الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية (بند 203) : مرهل من الجدول رقم 403 .
- الضريبية علي الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة (بند 204) : إدخال يدوي .
- ما يزيد عن نسبة ال 20% (بند 205) : مرهل من الجدول رقم 415 .
- التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (بند 206) : مرهل من الجدول رقم 402 .
- الاحتياطيات و المخصصات علي أختلاف أنواعها (بند 207) : مرهل من الجدول رقم 404 .

الغرامات و التعويضات و العقوبات المالية (بند 208) : إدخال يدوي .
العوائد المدينة (بند 209) : مرحل من الجدول رقم 405 .
الديون المعدومة غير المستوفاه لشروط الخصم (بند 210) : مرحل من الجدول رقم 406 .
الرصيد السالب لأساس الإهلاك (بند 211) : مرحل من الجدول رقم 411 .
مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين إلخ (بند 212) : إدخال يدوي .
ما يحصل عليه رؤساء و أعضاء إلخ (بند 213) : إدخال يدوي .
خسائر أجنبية محققة خارج مصر (بند 214) : مرحل من الجدول رقم 407 .
إضافات أخرى إلي صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) بند (215) : مرحل من الجدول رقم 408 .
إجمالي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية : حاصل جمع البنود من بند 106 حتي بند 215 .
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من التكاليف واجبة الخصم (بند 301) : مرحل من الجدول رقم 409 .
قيمة الإهلاكات الضريبية المحسوبة (بند 302) : مرحل من الجدول رقم 411 .
الأرباح الرأسمالية و الفروق الناتجة عن بيع أصول (بند 303) : مرحل من الجدول رقم 403 .
ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (بند 304) : مرحل من الجدول رقم 406 .
مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة (بند 305) : مرحل من الجدول رقم 410 .
المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (بند 306) : مرحل من جدول 404 .
80 % من عبء أضمحلل خسائر القروض إلخ (بند 307) : مرحل من الجدول رقم 404 .
الزيادة في المستخدم من مخصص عبء إضمحلل إلخ (بند 308) : مرحل من جدول 404 .
قيمة المخصصات الفنية التي تلتزم شركات التأمين إلخ (بند 309) : مرحل من جدول 404 .
خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي / إضافات أخرى إلي الخسارة الضريبية (بند 310) : مرحل من الجدول رقم 413 .
صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) (بند 311) : {بند 216 - (البنود من 301 حتي 310)} .
التبرعات المدفوعة (بند 312) : ناتج مقارنة إجمالي (2 + 4) بالجدول (402) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (311) 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 311 خسائر .
الخسائر المرحلة (بند 313) : مرحل من الدول رقم 412 .
الوعاء الضريبي ربح / خسارة (بند 314) : {بند 311 - (بند 312 + بند 313)} .
الإعفاءات (بند 315) : مرحل من الجدول رقم 414 .
صافي الوعاء الخاضع (بند 316) : (بند 314 - بند 315) .
سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية : إدخال يدوي .
صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالجنية (بند 317) : (بند 316) \times سعر صرف الدولار .

البنوك قائمة المركز المالي (600)

البنوك - قائمة المركز المالي	
الأصول	
(601) نظية وأرصدة لدى البنك المركزي	مئة (100٪)
(602) أرصدة لدى البنوك	مئة (100٪)
(603) أدوات خزينة و أوراق حكومية أخرى	مئة (100٪)
(604) أصول مالية بقرض المتاجرة	مئة (100٪)
(606) قروض وسهوبات للبنوك	مئة (100٪)
(608) قروض وسهوبات لغيره	مئة (100٪)
(607) مشتقات مالية	مئة (100٪)
(608) أصول مالية مبررة - مع مشتقاتها وبالجملة المتأصلة من خلال الأرباح والخسائر	مئة (100٪)
(609) استثمارات مالية متداولة تتبع	مئة (100٪)
(610) استثمارات مالية محططة بها حتى تاريخ الاستحقاق	مئة (100٪)
(611) استثمارات في شركات ذاتة وشقيقة	مئة (100٪)
(612) أصول غير مضمونة	مئة (100٪)
(613) أصول أخرى	مئة (100٪)
(614) أصول مضمونة موزعة	مئة (100٪)
(616) أصول ثابتة	مئة (100٪)
(618) مجموع الأصول (601-616)	مئة (100٪)
الالتزامات	
(619) مجموع الالتزامات (601-616)	مئة (100٪)
(617) أرصدة مستحقة للبنوك	مئة (100٪)
(618) وديع عملاء	مئة (100٪)
(619) التزامات مالية بقرض المتاجرة	مئة (100٪)
(620) مشتقات مالية	مئة (100٪)
(621) أدوات دين مضمونة	مئة (100٪)
(622) قروض أخرى	مئة (100٪)
(623) التزامات مالية مبررة - مع مشتقاتها وبالجملة المتأصلة من خلال الأرباح والخسائر	مئة (100٪)
(624) التزامات أخرى	مئة (100٪)
(625) مخصصات أخرى	مئة (100٪)
(626) التزامات صراف المعلن التجارية	مئة (100٪)
(627) التزامات مضمونة موزعة	مئة (100٪)
(628) التزامات مزايا التقاعد	مئة (100٪)
(629) مجموع الالتزامات (617-628)	مئة (100٪)
حقوق الملكية	
(630) رأس المال المدفوع	مئة (100٪)
(631) احتياطات	مئة (100٪)
(632) أرباح (خسائر) مخبورة	مئة (100٪)
(633) مجموع حقوق الملكية (630-632)	مئة (100٪)
(634) مجموع الالتزامات وحقوق الملكية (629-633)	مئة (100٪)

البنود من (601 حتي 615) : إدخال يدوي .
 إجمالي الأصول (بند 616) : حاصل جمع البنود من 601 حتي 615 .
 البنود من (617 حتي 628) : إدخال يدوي .
 إجمالي الإلتزامات (بند 629) : حاصل جمع البنود من 617 حتي 628 .
 البنود من (630 حتي 632) : إدخال يدوي .
 إجمالي حقوق الملكية (بند 633) : حاصل جمع البنود من 630 حتي 632 .
 إجمالي الإلتزامات و حقوق الملكية (بند 634) : حاصل جمع بند (629) + بند (633) .

البنوك قائمة الدخل (700)

البنوك - قائمة الدخل	
(701) جنة الطرود و الإيرادات المشيئة	
البنك	البنك
(702) مختلف توديع و مشتيف المشيئة	
البنك	البنك
(703)(701-702) صافي الدخل من العائد	
البنك	البنك
(704) إيرادات الاعقاب و الصولات	
البنك	البنك
(705) مصروفات الاعقاب و الصولات	
البنك	البنك
(706)(704-705) صافي الدخل من الاعقاب و الصولات	
البنك	البنك
(707) عريضة ارباح	
البنك	البنك
(708) صافي دخل المتاجرة	
البنك	البنك
(708) صافي الدخل من الاموات الدائبة القوية اجم مشتافا بقيمة العائد من خلال الارباح و الخسائر	
البنك	البنك
(710) ارباح (خسائر) الاستثمارات الدائبة	
البنك	البنك
(711) صافي ربح (خسارة) من حصة الاملاك	
البنك	البنك
(712) مصروفات ادارة و صورية	
البنك	البنك
(713) إيرادات (مصروفات) مشتافين آخرى	
البنك	البنك
(714)(703)+(708-713) ارباح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل	
البنك	البنك
(715) مصروفات (إيرادات) ضرائب الدخل	
البنك	البنك
(716) صافي ارباح (خسائر) السنة	
البنك	البنك

البند 701 ، البند 702 : إدخال يدوي .
 صافي الدخل من العائد (703) : بند 701 - 702
 البند 704 و البند 705 : إدخال يدوي .
 صافي الدخل من الاعقاب و العمولات (بند 706) : 704 - 705 .
 البنود من 707 حتي 713 : إدخال يدوي .
 الربح (الخسارة) قبل ضرائب الدخل (بند 714) : {703 + (مجموع البنود من 706 حتي 713)} .
 إيرادات (مصروفات) ضرائب الدخل (بند 715) : إدخال يدوي .
 صافي ارباح (خسائر) السنة (بند 716) : 714 ± 715 (يرحل لبند 801 من قائمة الدخل الشامل)

البنوك قائمة الدخل الشامل (800)

قائمة الدخل الشامل

(801) (مرحل من بند 716 قائمة الدخل) ربح السنة

السنة المالية

سنة الاقرار

(802) غرقى المصنفات المعالجة من فريضة المصنفات الاصلية

السنة المالية

سنة الاقرار

(803) المصنفات المضافة المتداخلة لتبيع

السنة المالية

سنة الاقرار

(804) مخرطة المصنفات المخرطة

السنة المالية

سنة الاقرار

(805) الارباح المصنفة المتداخلة من مخر المخرطة المخرطة

السنة المالية

سنة الاقرار

(806) مصيب المخرطة من الدخل الشامل الاخرى في المخرطة

السنة المالية

سنة الاقرار

البنوك

البنوك

سنة الاقرار

سنة الاقرار

السنة المالية

السنة المالية

البنوك

إضافة

البنوك	سنة الاقرار	السنة المالية

No items to display

items per page

20

◀

▶

0

◀

▶

(818) إجمالي الدخل الشامل

السنة المالية

سنة الاقرار

(819) صريبة الدخل المتداخلة بعناصر الدخل الشامل الاخرى

السنة المالية

سنة الاقرار

(820) صافي الدخل الشامل بعد خصم الصريبة (819-818)

السنة المالية

سنة الاقرار

(821) إجمالي الدخل الشامل من السنة (820+801)

السنة المالية

سنة الاقرار

◀ ▶

ربح السنة (بند 801) : مرحل من بند 716 من قائمة الدخل لنشاط البنوك صفحة رقم ع - 30 / 7 .
 البنود من 802 حتي 817 : إدخال يدوي .
 إجمالي الدخل الشامل (بند 818) : إجمالي البنود من 802 حتي 817 .
 صريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى (بند 819) : إدخال يدوي .
 صافي الدخل الشامل بعد خصم الصريبة (بند 820) : بند 818 - 819 .
 إجمالي الدخل الشامل (بند 821) : حاصل جمع بند 801 + بند 820 .

شركات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال قائمة المركز المالي (600)

شركات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال - قائمة المركز المالي

الأصول

(601) النقدية بالعملة و لدى البنوك	سنة الاقرار	السنة السابقة
(602) الايجية الانشائية بالبنوك	سنة الاقرار	السنة السابقة
(603) اذون خزائنة واوراق حكومية اخرى قابلة للتخصم	سنة الاقرار	السنة السابقة
(604) اذون خزائنة مبيعة مع التعهد بإعادة الشراء	سنة الاقرار	السنة السابقة
(605) اصول مالية مبرورة بالقيمة العادلة من خلال الازياج والتسائر	سنة الاقرار	السنة السابقة
(606) الاصول المالية المتاحة للبيع	سنة الاقرار	السنة السابقة
(607) محافظ مالية مرتبطة برهانات استثمار	سنة الاقرار	السنة السابقة
(608) الغرض والمديونيات	سنة الاقرار	السنة السابقة
(609) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	سنة الاقرار	السنة السابقة
(610) استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة	سنة الاقرار	السنة السابقة
(611) الاستثمارات العقارية	سنة الاقرار	السنة السابقة
(612) اجمالي الاستثمارات (601:611)	سنة الاقرار	السنة السابقة

(612:601) اجمالي الاستثمارات

(613) مديونيات التأمين

(613) مديونيات التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
(614) الارصدة المديونة لشركات التأمين وإعادة التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
(615) الاصول الاخرى	سنة الاقرار	السنة السابقة
(616) اصول دائمة	سنة الاقرار	السنة السابقة
(617) اصول غير ملموسة	سنة الاقرار	السنة السابقة
(618) اصول ضريبية مؤجلة	سنة الاقرار	السنة السابقة
(619) مجموع الاصول (612:618)	سنة الاقرار	السنة السابقة

الالتزامات وحقوق المساهمين

(620) حقوق حصة وتلقى التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
(621) حقوق حصة الوثائق المرتبطة برهانات استثمار	سنة الاقرار	السنة السابقة
(622) مجموع حقوق حصة الوثائق (620+621)	سنة الاقرار	السنة السابقة
(623) الارصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
(624) استبدال اذون خزائنة مبيعة مع التعهد بإعادة الشراء	سنة الاقرار	السنة السابقة
(625) دائنات وارصدة دائنة اخرى	سنة الاقرار	السنة السابقة
(626) المخصصات	سنة الاقرار	السنة السابقة

(627) التزامات ضريبية مبرجة	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(628) مجموع الالتزامات (627:623)	
سنة الإقرار	سنة السلفه
حقوق المساهمين	
(629) رأس المال المدفوع	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(630) احتياطات	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(631) الأرباح / الخسائر المرحلة	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(632) ائصال ارباح / خسائر العام	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(633) حقوق المساهمين متضمنة أرباح العام (632:629)	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(634) المصدد تحت حساب زيادة رأس المال	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(635) احتياطي القيمة العادلة للتصرف المالي المتاحه للبيع	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(636) إجمالي حقوق المساهمين (635:633)	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(637) إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	
سنة الإقرار	سنة السلفه
(638) الالتزامات العرضية والارتباطات	
سنة الإقرار	سنة السلفه



البنود من (601 حتي 611) : إدخال يدوي .
 إجمالي الإستثمارات (بند 612) : حاصل جمع البنود من 601 حتي 611 .
 البنود من (613 حتي 618) : إدخال يدوي .
 إجمالي الأصول (بند 619) : حاصل جمع البنود من 612 حتي 618 .
 البنود من (620 و 621) : إدخال يدوي .
 إجمالي حقوق حملة الوثائق (بند 622) : حاصل جمع بند (620) + بند (621) .
 البنود من (623 حتي 627) : إدخال يدوي .
 إجمالي الإلتزامات (بند 628) : حاصل جمع البنود من 623 حتي 627 .
 البنود من (629 حتي 632) : إدخال يدوي .
 حقوق المساهمين متضمنة أرباح العام (بند 633) : حاصل جمع البنود من 629 حتي 632 .
 البنود من (634 و 635) : إدخال يدوي .
 إجمالي حقوق المساهمين (بند 636) : حاصل جمع البنود من 633 حتي 635 .
 إجمالي الإلتزامات و حقوق المساهمين (بند 637) : حاصل جمع بند (628) + بند (636) .
 الإلتزامات العرضية و الارتباطات (بند 638) : إدخال يدوي

شركات تأمينات الأشخاص و تكوين الأموال .
 قائمة الدخل (700)

(701) فلتصر، (جمع) : الشاطئ الناعم (مرحل من اليد 528)

البلد المضيف	مكة المكرمة
(T02) صفات الدخل من: الاستثمارات المتدفقة: حاد وحادات الاستثمار	البلد المضيف
(T03) العائد على صافي مبيعات: من مبيعات الاستثمار	البلد المضيف
(T04) العائد على صافي المبيعات: من مبيعات الاستثمار	البلد المضيف
(T05) صفات الدخل من: الاستثمارات (T02+T03)-(T04+T05)	البلد المضيف
(T06) مخصصات الترخيص: من مبيعات	البلد المضيف
(T07) إيرادات تشغيل: من مبيعات	البلد المضيف
(T08) (T07-T06) المبيعات	البلد المضيف
(T09) اجمالي ايرادات التشغيل	البلد المضيف
(T10) ايرادات التشغيل: من مبيعات	البلد المضيف
(T11) مخصصات	البلد المضيف
(T12) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف
(T13) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف
(T14) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف
(T15) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف
(T16) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف
(T17) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف
(T18) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف
(T19) مخصصات: من مبيعات	البلد المضيف

البند 701 : مرحل من بند 528 بقائمة الايرادات و المصروفات صفحة رقم ع - 7 / 32 .

البند 702 : إدخال يدوي .

البند 703 ، البند 704 : إدخال يدوي .

صافي الدخل من الاستثمارات (بند 705) : $\{(704+703) - (702+701)\}$.

مخصصات أنتفی الغرض منها (بند 706) : إدخال يدوی .

ایرادات تشغیل آخری (بند 707) : إدخال یدوی .

الإجمالي (بند 708) : إجمالي البنود من 705 حتى 707 .

البندود من 709 حتى 714 : إدخال يدوى .

صافي أرباح (خسائر) الفترة / العام قبل الضريبة (بند 715) : {708 – (709 حتى 714)} .

ضريبة الدخل عن العام / الفترة (بند 716) : إدخال يدوي .

إيراد (مصرف) الضريبة المؤجلة (بند 717): إدخال يدوي.

صافي أرباح (خسائر) الفترة / العام بعد خصم الضريبة (بند 718) : (715 - (716 + 717)). (يرحل لبند 801 من قائمة

الدخل الشامل

نصيب السهم من حصة المساهمين في صافي أرباح العام / الفترة بند 719: إدخال يدوي.

شركات تأمينات الأشخاص و تكوين الأموال . قائمة الدخل الشامل (800)

قائمة الدخل الشامل

(801) (مرحل من بند 718 قائمة الدخل ربح المحد)

سنة التقدير

سنة التقدير

(802) فرق العملة المكونة من مرسدة التغيرات الاجبية

سنة التقدير

سنة التقدير

(803) الاستثمارات المالية المتعددة تتبع

سنة التقدير

سنة التقدير

(804) بطلة الصافي المفسد

سنة التقدير

سنة التقدير

(805) الارباح الصافي الاكثورية من قطر المزايا المصعدة للمعاشك

سنة التقدير

سنة التقدير

(806) تصيب المعاشك من الدخل الشامل الاخر في الشركات المشفدة

سنة التقدير

سنة التقدير

شركات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

البيد

سنة الاقرار

سنة الاقرار

سنة السابفة

سنة السابفة

اضافة

البيد	سنة الاقرار	سنة السابفة
	0	0

No items to display items per page 20

(818) إجمالي الدخل الشامل

سنة التقدير

سنة التقدير

بمستخدم منه

(819) ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى

سنة التقدير

سنة التقدير

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

سنة التقدير

سنة التقدير

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

سنة التقدير

سنة التقدير

←

→

ربح السنة (بند 801) : مرحل من بند 718 من قائمة الدخل لشركات تأمينات الأشخاص صفحة رقم ع - 34 / 7 .
البنود من 802 حتي 817 : إدخال يدوي .
إجمالي الدخل الشامل (بند 818) : إجمالي البنود من 802 حتي 817 .
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى (بند 819) : إدخال يدوي .
صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (بند 820) : بند 818 - 819 .
إجمالي الدخل الشامل (بند 821) : حاصل جمع بند 801 + بند 820 .

شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات. قائمة إيرادات و مصروفات لنشاط تأمين الممتلكات و المسئوليات (500)

شركات تأمينات الاشخاص وتكوين الاموال – قائمة إيرادات ومصروفات عن الفترة الضريبية

الإيرادات

(501) إجمالي الأقساط المباشرة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(502) إجمالي القسط إعادة التأمين الواردة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(503)(501+502) إجمالي الأقساط	سنة الإقرار	سنة السلفة
(504) يخصم القسط إعادة التأمين الصادر	سنة الإقرار	سنة السلفة
(505) يستبعد القسط وخالق مرتبطة برحلات استثمار	سنة الإقرار	سنة السلفة
(506)(503-(505+504)) صافي القسط	سنة الإقرار	سنة السلفة
(507) التغيير في قيمة الاحتياطي الضمائي	سنة الإقرار	سنة السلفة
(508)(507+506) الأقساط المكتسبة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(509) عوائد عمليات إعادة التأمين الصادر	سنة الإقرار	سنة السلفة
(510) صافي الدخل من الاستثمارات بدون عالم المخاطر برحلات استثمارية	سنة الإقرار	سنة السلفة
(511) إيرادات تشغيل أخرى	سنة الإقرار	سنة السلفة
(512) إجمالي الإيرادات (508:511)	سنة الإقرار	سنة السلفة

المصروفات

(513) التعويضات المسددة عن التعويضات المباشرة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(514) التعويضات المسددة عن عمليات إعادة التأمين الواردة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(515)(514+513) إجمالي التعويضات المسددة عن عمليات مباشرة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(516) يخصم التعويضات المسددة عن عمليات إعادة التأمين الصادر	سنة الإقرار	سنة السلفة
(517) يستبعد التعويضات المسددة عن الوثائق المرتبطة برحلات استثمار	سنة الإقرار	سنة السلفة
(518)(517+516-515) صافي التعويضات	سنة الإقرار	سنة السلفة
(519) التغيير في قيمة مخصص المطالبات تحت الضميد	سنة الإقرار	سنة السلفة
(520)(519+518) التعويضات المحسنة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(521) عوائد مباشرة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(522) تكاليف الإنتاج	سنة الإقرار	سنة السلفة

(523) عوائد عمليات إعادة التأمين الواردة	سنة الإقرار	سنة السلفة
(524) مصروفات إدارية وعمرية	سنة الإقرار	سنة السلفة
(525) المخصصات بخلاف مخصص الاستثمار	سنة الإقرار	سنة السلفة
(526) مصروفات تشغيل أخرى	سنة الإقرار	سنة السلفة
(527) إجمالي المصروفات	سنة الإقرار	سنة السلفة
(528) الفائض (عجز) نشاط تأمينات الأشخاص وتكوين الاموال	سنة الإقرار	سنة السلفة



إجمالي الأقساط المباشرة (بند 501) : إدخال يدوي .
إجمالي أقساط إعادة التأمين الواردة (بند 502) : إدخال يدوي .
إجمالي الأقساط (بند 503) : إجمالي جمع بند (501) + بند (502) .
أقساط إعادة التأمين الصادر (بند 504) : إدخال يدوي .
أقساط وثائق مرتبطة بوحدات استثمار (بند 505) : إدخال يدوي .
صافي الأقساط (بند 506) : { بند 503 - (بند 504 + بند 505) } .
التغير في قيمة مخصص الأخطار السارية (بند 507) : إدخال يدوي يمكن أن تكون بإشارة موجبة أو إشارة سالبة .
الأقساط المكتسبة (بند 508) : حاصل جمع بند (506) + بند (507) .
عمولات عمليات إعادة تصدير (بند 509) : إدخال يدوي .
صافي الدخل من الإستثمارات بدون عائد المحافظ المرتبطة بوحدات إستثمارية (بند 510) : إدخال يدوي .
إيرادات تشغيل أخرى (بند 511) : إدخال يدوي .
إجمالي الإيرادات (بند 512) : حاصل جمع بند (508) + بند (509) + بند (510) + بند (511) .
التعويضات المسددة عن العمليات المباشرة (بند 513) : إدخال يدوي .
التعويضات المسددة عن عمليات إعادة التأمين الوارد (بند 514) : إدخال يدوي .
إجمالي التعويضات المسددة عن العمليات المباشرة (بند 515) : حاصل جمع بند (513) + بند (514) .
التعويضات المسددة عن إعادة التأمين الصادر (بند 516) : إدخال يدوي .
التعويضات المسددة عن وثائق تأمين مرتبطة بوحدات استثمار (بند 517) : إدخال يدوي .
صافي التعويضات (بند 518) : { 515 - (516 + 517) } .
التغير في قيمة مخصص التعويضات تحت التسوية (بند 519) : إدخال يدوي .
التعويضات التحميلية (بند 520) : حاصل جمع بند (518) + بند (519) .
البنود من 521 حتي 527 : إدخال يدوي .
إجمالي المصاريف (بند 528) : إجمالي البنود من 520 حتي 527 .
فائض (عجز) نشاط تأمينات الممتلكات و المسئوليات (529) بند 512 - بند 528 .

شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات قائمة المركز المالي اشخاص (600)

شركات تأمينات الاشخاص وتكوين الاموال - قائمة المركز المالي

الأصول

601) التقديرات بالعملة و لدى البنوك	سنة الاقرار	السنة السابقة
602) الارضية الانشائية بالبنوك	سنة الاقرار	السنة السابقة
603) اذون خزائنة واوراق حكومية اخرى قابلة للتخصيم	سنة الاقرار	السنة السابقة
604) اذون خزائنة مبيعة مع التعهد بإعادة الشراء	سنة الاقرار	السنة السابقة
605) اصول مالية مبرورة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	سنة الاقرار	السنة السابقة
606) الاصول المالية المتاحة للبيع	سنة الاقرار	السنة السابقة
607) محافظ مالية مرتبطة بوحدة استثمار	سنة الاقرار	السنة السابقة
608) الغروض والمديونيات	سنة الاقرار	السنة السابقة
609) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	سنة الاقرار	السنة السابقة
610) استثمارات في شركات حليفة وشركات تابعة	سنة الاقرار	السنة السابقة
611) الاستثمارات العقارية	سنة الاقرار	السنة السابقة
612) الجشلى الاستثمارات (601-611)	سنة الاقرار	السنة السابقة
613) مدينون عمليات التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
614) الارصدة المديونة لشركات التأمين وإعادة التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
615) الاصول الاخرى	سنة الاقرار	السنة السابقة
616) اصول فائقة	سنة الاقرار	السنة السابقة
617) اصول غير ملموسة	سنة الاقرار	السنة السابقة
618) اصول ضريبية معلقة	سنة الاقرار	السنة السابقة
619) مجموع الاصول (612-618)	سنة الاقرار	السنة السابقة
620) حقوق حصة وخلق التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
621) حقوق حصة الوفاق المرتبطة بوحدة استثمار	سنة الاقرار	السنة السابقة
622) مجموع حقوق حصة الوفاق (620+621)	سنة الاقرار	السنة السابقة
623) الارصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين	سنة الاقرار	السنة السابقة
624) مقابل اذون خزائنة مبيعة مع التعهد بإعادة الشراء	سنة الاقرار	السنة السابقة
625) دالتون وارصدة دائنة اخرى	سنة الاقرار	السنة السابقة
626) المخصصات	سنة الاقرار	السنة السابقة

الالتزامات وحقوق المساهمين

(627) التزامات ضريبية مبرجة	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(628) مجموع الالتزامات (627:623)	
سنة الإقرار	السنة السابقة
حقوق المساهمين	
(629) رأس المال المدفوع	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(630) إحتياطيات	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(631) الأرباح / الخسائر المرحلة	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(632) إصافى أرباح / خسائر العام	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(633) حقوق المساهمين متضمنة أرباح العام (632:629)	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(634) المصدرة تحت حساب زيادة رأس المال	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(635) إحتياطي القيمة العادلة للاتصال المالي المتاحه للبيع	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(636) إجمالي حقوق المساهمين (635:633)	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(637) إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	
سنة الإقرار	السنة السابقة
(638) الالتزامات العرضية والأرتباطات	
سنة الإقرار	السنة السابقة



Angular Spin

- البنود من (601 حتي 610) : إدخال يدوي .
 إجمالي الإستثمارات (بند 611) : حاصل جمع البنود من 601 حتي 610 .
 البنود من (612 حتي 617) : إدخال يدوي .
 إجمالي الأصول (بند 618) : حاصل جمع البنود من 611 حتي 617 .
 حقوق حملة الوثائق التأمين (بند 619) : إدخال يدوي .
 إجمالي حقوق حملة الوثائق (بند 620) : يساوي بند 619 .
 البنود من (621 حتي 625) : إدخال يدوي .
 إجمالي الإلتزامات (بند 626) : حاصل جمع البنود من 620 حتي 625 .
 البنود من (627 حتي 630) : إدخال يدوي .
 حقوق المساهمين متضمنة أرباح العام (بند 631) : حاصل جمع البنود من 627 حتي 630 .
 البنود من (632 حتي 633) : إدخال يدوي .
 إجمالي حقوق المساهمين (بند 634) : حاصل جمع البنود من 631 حتي 633 .
 إجمالي الإلتزامات و حقوق المساهمين (بند 635) : حاصل جمع بند (626) + بند (634) .
 الإلتزامات العرضية و الأرتباطات (بند 636) : إدخال يدوي

شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات قائمة الدخل (700)

شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات - قائمة الدخل	
(701) فائض (عجز) النشاط التأميني (يرحل من بند 529)	مئة الآلاف
(702) صافي الدخل من الاستثمارات بعد خصم جلد وحدات الاستثمار	مئة الآلاف
(703) العائد على محافظ مالية مرتبطة بوحدة الاستثمار	مئة الآلاف
(704) العائد على العقود الإيجارية لغرض تكوين الأموال	مئة الآلاف
(705) صافي الدخل من الاستثمارات (702+703)+(704)	مئة الآلاف
(706) مخصصات التكاليف غير مبررة	مئة الآلاف
(707) إيرادات تشغيل أخرى	مئة الآلاف
(708) الإجمالي (707+706)	مئة الآلاف
(709) اعادة الأموال القيمة	مئة الآلاف
(710) استهلاك الأصول غير الملموسة	مئة الآلاف
(711) مخصصات	مئة الآلاف
(712) نفقات مكافآت لرد التغطية والمزايا الإضافية	مئة الآلاف
(713) خسائر التشغيل (الحدود المغطاة بالتأمين) والحدود التأمين	مئة الآلاف
(714) مصروفات تشغيل أخرى	مئة الآلاف
715 = 708 - 709 - 710 - 711 - 712 - 713 - 714 صافي أرباح (خسائر) الفترة / العائد قبل الضريبة	مئة الآلاف
(716) ضريبة الدخل	مئة الآلاف
(717) ايراد (مصرف) (الضريبة المؤجلة)	مئة الآلاف
(718) صافي أرباح (خسائر) الفترة / العائد بعد خصم الضريبة	مئة الآلاف
(719) نصيب السهم من حصة المساهمين في صافي أرباح العائد / الفترة	مئة الآلاف

فائض (عجز) النشاط التأميني (بند 701) : مرحل من بند 529 بقائمة الإيرادات و المصروفات صفحة رقم ع-36/7 .
الإجمالي (بند 702) : يساوي قيمة بند (701) .
صافي الدخل من الاستثمارات (بند 703) : إدخال يدوي .
مخصصات أنتقي الغرض منها (بند 704) : إدخال يدوي .
إيرادات تشغيل أخرى (بند 705) : إدخال يدوي .
الإجمالي (بند 706) : إجمالي البنود من 703 حتي 705 .
البنود من 707 حتي 712 : إدخال يدوي .
صافي أرباح (خسائر) الفترة / العام قبل الضريبة بند 713 : { (706+702) - (707 حتي 712) } .
ضريبة الدخل عن العام / الفترة (بند 714) : إدخال يدوي .
إيراد (مصرف) الضريبة المؤجلة (بند 715) : إدخال يدوي .
صافي أرباح (خسائر) الفترة / العام بعد خصم الضريبة (بند 716) : { (715 + 714) - 713 } . (يرحل لبند 801 من قائمة الدخل الشامل)
نصيب السهم من حصة المساهمين في صافي أرباح العام / الفترة بند 717 : إدخال يدوي .

شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات. قائمة الدخل الشامل (800)

قائمة الدخل الشامل

(801) (مرحل من بند 716 قائمة الدخل ربح المدة)	
السنة السابقة	سنة القرار
(802) غرقى التكلفة المتأجلة من مرجعة التكاليف الايجابية	
السنة السابقة	سنة القرار
(803) الاستطارات المتأجلة المتعددة تتبع	
السنة السابقة	سنة القرار
(804) تكلفة المصاريف المتعددة	
السنة السابقة	سنة القرار
(806) الارباح (الخسائر) المتأجلة من عقد المزايا المتعددة لتأمينات	
السنة السابقة	سنة القرار
(808) (تصبيب المتشكك من الدخل الشامل الاخرى) الشركات المشفقة	
السنة السابقة	سنة القرار

شركات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

السنة السابقة

السنة السابقة

سنة القرار

سنة القرار

البلد

إضافة

البلد	سنة القرار	السنة السابقة
	0	0
No items to display		

السنة السابقة

سنة القرار

يقصد منه

(819) ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى

سنة القرار

(820) عمالي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (819-818)

سنة القرار

(821) اجملى الدخل الشامل عن السنة (820+801)

سنة القرار

←

→

ربح السنة (بند 801): مرحل من (بند 716) من قائمة الدخل لشركات تأمينات الممتلكات (صفحة رقم ع - 7 / 38) البنود من 802 حتي 817 : إدخال يدوي .
 إجمالي الدخل الشامل (بند 818) : إجمالي البنود من 802 حتي 817 .
 ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى (بند 819) : إدخال يدوي .
 صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (بند 820) : بند 818 - 819 .
 إجمالي الدخل الشامل (بند 821) : حاصل جمع بند 801 + بند 820 .

ملخص المستحقات الضريبية

ملخص المستحقات الضريبية	
540654654654	(06) * الخصم / الخصومات
2.5	(04) نسبة المساهمة 2.5 في الألف
	(08) قيمة المساهمة التكافلية
تسدد المساهمة التكافلية على الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70417/5 بالبنك المركزي المصري	
(010) الضريبة المستحقة	121647297434
(015) الضريبة الأجنبية المسددة	0
(020) (الضريبة المتصورة حتى جاريه أقدم الحوزة بالقيمة للإصدار قبل تاريخ العمل بالقانون 10 لسنة 2018)	0
(025) عائد الضريبة المستحقة	121647297434
(030) رصيد مسدد بالزيادة	سنة الأجر
(040) الضريبة المسددة طبقاً لنظام المكلفات	سنة الأجر
(046) العائد المستحق طبقاً لنظام المكلفات	سنة الأجر
(050) الفوائد المسددة طبقاً لنظام الخصم و الخصص	سنة الأجر
(055) الضريبة المسددة مع القرار النهائي (لا شأن هذا القرار معاد)	سنة الأجر
(060) مجموع الخصومات	0
(065) (الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (025) مضمومة منها (060)	121647297434
(068) صيرت	سنة الأجر
(067) غرق الضريبة واجبة السداد	121647297434
(070) غرق ضريبة التوزيعات للأشخاص و الخصص	سنة الأجر
(075) الضريبة المستحقة حتى توزيعات الخصص لشركات الأشخاص	سنة الأجر
(080) غرق ضريبة جاريه و ربح أقدم الحوزة / جاريه سدادات الحوزة (سادة 65)	0

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول

نسبة المساهمة التكافلية (بند 4) : نسبة 2.5 في الألف .

قيمة المبيعات (الإيرادات السنوية) بند 5 : حاصل جمع بند 101 + بند 104 بقائمة الإقرار التفصيلية .

قيمة المساهمة التكافلية (بند 6) : إدخال يدوي .

و تسدد المساهمة التكافلية علي الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70417/5 بالبنك المركزي المصري .

الضريبة المستحقة (بند 10) : حاصل ضرب البند 317 × سعر الضريبة (22.50% أو 40.00%) .

الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة في الخارج (بند رقم 15) : مرهل من جدول رقم 407 صفحة رقم ع - 7 / 10 في حدود الضريبة المستحقة علي هذه الأرباح في مصر .

الضريبة المحسوبة علي عائد أدون الخزانة بالنسبة للإصدارات قبل تاريخ العمل بالقانون 10 لسنة 2019 (بند 20) : مرهل من جدول رقم 417 (خانة الضريبة المحسوبة علي إصدارات ما قبل 2019/2/20) العمد الخاص إصدارات ما قبل 2019/02/20 في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند 10 بجدول ملخص المستحقات الضريبية .

صافي الضريبة المستحقة (بند 25) : [10 - (20 + 15)] بشرط أن في حالة مجموع (بند 15 + بند 20) أكبر من قيمة الضريبة المستحقة (بند 10) تكون قيمة البند (25) صفر .

البند من بند 30 حتي بند 55 : إدخال يدوي .

مجموع التسديدات (بند 60) : حاصل جمع البنود من بند 30 حتي بند 55 .

الضريبة الواجب سدادها / المسدد بالزيادة (بند 65) : حاصل طرح بند (25) - بند (60) .

تسويات (بند 66) : إدخال يدوي .
 فروق الضريبة واجبة السداد (بند 67) : حاصل طرح بند (65) – بند (66) .
 فروق ضريبة التوزيعات للأسهل و الحصص (بند 70) : مرحل من جدول رقم 419 صفحة رقم ع – 17 / 7 .
 الضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص (بند 75) : مرحل من جدول رقم 418 صفحة رقم ع – 16 / 7 .
 مع مراعاة إيضاح التسديدات السابق الإشارة إليها بالبند (16) بالقواعد العامة بتقرير بيزنس أقرار 107 .
 فروق ضريبة عائد و أرباح أذون الخزانة / عائد سندات الخزانة مادة 58 (بند 80) : مرحل من جدول رقم 417 (الفروق المستحقة بالعمود الخاص بإصدارات ما بعد 2019/02/20) .

بيانات متعلقة بالقرار المسبق: إدخال يدوي.

بيانات متعلقة بالقرار المسبق

هل صدر للمنشأ خلال العام قرار من رئيس مصلحة الضرائب بشأن معاملات ضريبية ذات آثار ضريبية مؤثرة طبقاً من القانون.127 لحكم المادة

لا

نعم

رقم القرار

تاريخ الإصدار

طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها على الوعاء الضريبي

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

جدول بشأن عدد صناديق الاستثمار الخاصة بالبنك / شركات التأمين. الجدول بالكامل: إدخال يدوي.

بيان بعدد الصناديق التابعة لكل بنك وهل قدمت الاقرارات الضريبية من عدمه

أسم الصندوق

رقم التسجيل الضريبي

رقم الملف

تاريخ تقديم الإقرار

أسم الصندوق

رقم الملف

تاريخ تقديم الإقرار

رأس المال

إضافة

أسم الصندوق

رقم الملف

تاريخ تقديم الإقرار

رأس المال

No items to display

items per page 20

0

إرشادات عامة

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

1. بعد الانتهاء من الإقرار يتم إرساله للمحاسب لاعتماده.

2. يقوم المحاسب بالاعتماد.

3. يقوم الممول او من ينوب عنه بأرسال الإقرار

4. ثم يقوم بعلق الفترة بعد السداد.

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 إلكترونياً (كيفية
استخدام المنظومة)
يرجى التواصل مع الخط
الساخن:

16332



مع الشكر.