



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

دليل استيفاء إقرار 109
(إقرار الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية- لنشاط الفنادق)
على المنظومة الالكترونية لتقديم الاقرارات الضريبية

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

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

الملتزم بتقديم الإقرار الضريبي إلكترونياً

- يلتزم الممول (الشخص الاعتباري) بإرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الإلكترونية المشار إليها اعلاه (خدمة ممولي ضريبة الدخل) على أن يقوم الممول بتسجيل نفسه والحصول على كلمة المرور السرية طبقاً لدليل التسجيل للممول او المحاسب.
- من خلال هذا الدليل سيتم التوضيح للأشخاص الاعتبارية التي تمسك دفاتر وحسابات منتظمة كيفية استيفاء إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق (109) إلكترونياً على موقع الضرائب المصرية.

الأشخاص الاعتبارية

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

أولاً / قواعد عامة:

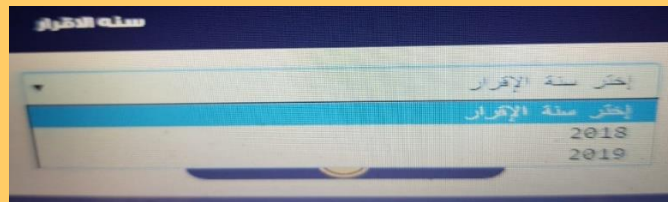
1. سنة الإقرار: يتضمن البرنامج إمكانية اختيار سنة الإقرار.
 2. يسمح النظام بوجود خاصية إدخال بداية ونهاية الفترة الضريبية.
 3. إمكانية قبول الإقرار الضريبي في حالة زيادة الفترة الضريبية عن 12 شهر في حالة بدء النشاط وحالات التصفية.
 4. إمكانية قبول الإقرار الضريبي في حالة نقص الفترة الضريبية عن 12 شهر 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).
 - 7- تقرب قيمة وعاء الضريبة واجبة السداد لأقرب عشر جنيهاً أقل.
 - 8- حالات أختلاف قيمة الضريبة واجبة السداد عن الضريبة المسددة:
- حالات قبول الإقرار:
 - أ- سداد ضريبة مساوية أو أكبر من الضريبة واجبة السداد.
 - ب- سداد ضريبة أقل من الضريبة واجبة السداد في حالة تقسيط ضريبة الإقرار.
 - حالات عدم قبول الإقرار:
 - أ- سداد ضريبة أقل من الضريبة واجبة السداد.
 - ب- عدم اختيار الممول نظام السداد بالتقسيط.

خطوات اختيار واستيفاء الإقرار الضريبي الإلكتروني 109

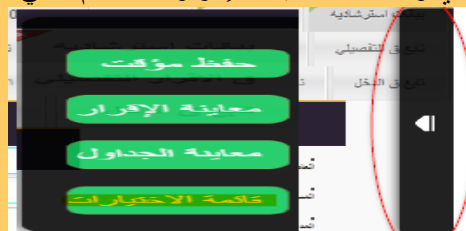
- 1- يتم الدخول على الموقع الإقرار الإلكتروني الآتي
<https://eservice.incometax.gov.eg/etax>
 - 2- بعد النجاح في الدخول يتم اختيار "**ضريبة الدخل**" من شريط الخدمات كما هو موضح.
 - 3- ثم يتم الاختيار من قائمة الاختيارات واختيار منها "**109) أرباح الشخص الاعتباري**".
- كما في هذا الشكل التوضيحي لاختيار الإقرار الضريبي:



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



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



إقرار الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق

* نموذج أصلي

تحديد الكل	✓
هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟	✓
هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟	✓
هل تمارس المنشأة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟	✓
هل تمارس المنشأة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟	✓
هل لدى المنشأة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟	✓
هل جاوزت نسبة متوسط الغروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية؟	✓
هل تضمنت قائمة الدخل على عوائد مدينة على قروض محلها يجاوز متلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي؟	✓
هل تضمنت قائمة الدخل على عوائد مدينة مدفوعة للشخص طبيعياً غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها؟	✓
هل تضمنت قائمة الدخل عوائد دائنة مضافة أو غير خاضعة للضريبة؟	✓
هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة ؟	✓
هل لدى الشركة مساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة؟	✓
بالنسبة للمساهمات في شركات أجنبية غير مقيمة ، هل يتوافق أي شرطين من الشروط التالية في أي منها:	

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


1- أن تكون مصر المقر المقر الذي تتخذ فيه قرارات الإدارة اليومية للشركة؟	✓
2- أن تكون مصر المقر الذي تتخذ به اجتماعات مجلس الإدارة؟	✓
3- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه 50 % على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة؟	✓
4- أن تكون مصر المقر الذي يقيم فيه المساهمون الذين تزيد مساهمتهم عن 50 % من عدد الأسهم أو حقوق التصويت؟	✓
هل قامت الشركة بسداد العوائد لجهات غير مقيمة	✓
هل قامت الشركة بسداد الاتاوات لجهات غير مقيمة	✓
هل قامت الشركة بسداد مقابل الخدمات لجهات غير مقيمة؟	✓
هل لدى الشركة إيرادات محققة بالخارج؟	✓
هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟	✓
هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشراً؟	✓
هل لدى المنشأة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب وهيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لا تشمل الالتزامات الضريبية)	✓



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

جدول البيانات الإسترشادية الهامة

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



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

- 1- سعر الضريبة (22.5%) : هو السعر العام لضريبة الدخل على الوعاء الضريبي.
- 2- رأس المال العامل يتم ادخاله يدويا.
- 3- عدد العاملين يتم ادخاله يدويا.
- 4- رأس المال المستثمر يتم ادخاله يدويا.
- 5- فرع لمنشأة أجنبية 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 و تعد من

جدول E-1

قيمة القوائم المجمعة

10	20
30	40
50	60

البيانات المجمعة من حقوق الملكية تطرح المرحلة طبقاً لقرار وزير الإقتصاد رقم 53 لسنة 2016

جدول رقم (E-9) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً للمعايير الصادرة عن البنك المركزي المصري أو هيئة الرقابة المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة

بيان المعاملة و إيضاحات أخرى

سنة الإقرار

سنة سابقة

إضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
EX1	150000	2000

يرجى إلى البدء 201 في قائمة الإقرارات العنصرية

إجمالي سنة الإقرار: 150000

إجمالي السنة السابقة: 2000

of 1 items 1 - 1

items per page 20

إجمالي يرحل لتبدأ 201 من قائمة الإقرار التتصيلية


2128

150098

تعريف الجدول وكيفية تسجيل البيانات بالجدول:

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

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. جميع الحقول : يتم ادخاله يدويا.
 2. بيان المعاملة وايضاحات 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 .
 3. سنة الاقرار: يتم ادخاله يدويا.
 - هي عبارة عن قيمة الإيرادات التي حصلت عليها الشركة خلال سنة تقديم الاقرار.
 4. 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) لاضافة البيانات السابقة لجدول (401)
- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي  و الموجود بالجدول.
5. 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 .
 6. إجمالي السنة السابقة : هو عبارة عن حاصل جمع قيم جميع البنود السابقة للسنة السابقة للاقرار و يتم ذلك بطريقة آلية ويرحل الي بند (201) بقائمة الاقرار التفصيلية لسنة المقارنة اليأ .

جدول رقم (402) : بيان التبرعات و الإعانات

بيان التبرعات و الاعانات - جدول ٤٠٢	
تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و اشخاص اعتبارية عامة (1)	سنة الاقرار
سنة الدائفة	
تبرعات للجمعيات و المؤسسات الاهلية المصرية المشهورة و لدور العلم (2)	سنة الاقرار
سنة الدائفة	
تبرعات لجهات أخرى (3)	سنة الاقرار
سنة الدائفة	
ما ينفقة المستثمر من مبالغ في احدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة 16 من قانون 72 (4)	سنة الاقرار
سنة الدائفة	
الإجمالي (4+3+2) برحل للبند 206 من قائمة الإقرار التفصيلية	0
0	
الإجمالي (402) تبرعات و الاعانات (4+3+2+1)	0
0	

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

هو جدول يتم إدراج فيه جميع مبالغ التبرعات و الاعانات التي دفعتها الشركة خلال العام المالي الحالي و العام المالي السابق.

يتكون الجدول من البيانات الآتية:

1. تبرعات حكومية و وحدات الادارة المحلية و اشخاص اعتبارية عامة: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للحكومة و وحدات الادارة المحلية و الاشخاص الاعتبارية العامة سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
2. تبرعات للجمعيات و المؤسسات الاهلية المصرية المشهورة و لدور العلم: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام للجمعيات و المؤسسات الاهلية المصرية المشهورة و لدور العلم سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
3. تبرعات لجهات أخرى: يتم ادخاله يدويا وهي عبارة عن جميع التبرعات التي تم دفعها خلال العام لأي جه أو شخص بخلاف ما جاء بالبند (1 , 2) أعلاه سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.

4. ما ينفقه 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 (2+3+4) يتم احتسابه بطريق آليه يرحل للبند 206 من قائمة الاقرار التفصيلية سواء لسنة الاقرار أو للسنة السابقة.
- يتم مقارنة إجمالي (2 + 4) بالجدول (402) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (308) بقائمة الإقرار التفصيلية $110/10 \times$ ، و يُدرج الناتج الأقل من المقارنة بالبند (309) في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق ، و لا يتم إجراء هذه المعادلة في حال ما إذا كان الوارد بالبند (308) خسائر .

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

تعريف الجدول:

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

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

أولاً: - أصول تخضع لأساس الأهلاك (م26):

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني على موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

١- أصول تخضع لأساس الإهلاك (م٢٦)

نوع الأصل

نوع الأصل و إيضاحات أخرى

صافي القيمة الدفترية

ثمن البيع

ثمن البيع

الأرباح/الخسائر الرأسمالية

الأرباح/الخسائر الرأسمالية

إضافة

نوع الأصل	صافي القيمة الدفترية	ثمن البيع	الأرباح/الخسائر الرأسمالية
يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار التفة ...			
إجمالي ثمن البيع: 0		إجمالي الأرباح/الخسائر: 0	
No items to display			
items per page		20	

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

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

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

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

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

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

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

نوع الأصل

نوع الأصل و إيضاحات أخرى

أرباح/خسائر بقائمة الدخل

أرباح/خسائر لأغراض الضريبية

أرباح/خسائر لأغراض ضريبية

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

فروق تضاف لصافي الربح

فروق تخصم من صافي الربح

إضافة

نوع الأصل	أرباح/خسائر بقائمة الدخل	أرباح/خسائر لأغراض الضريبية	أرباح/خسائر لأغراض ضريبية	فروق تضاف لصافي الربح	فروق تخصم
يرحل للبند رقم 203 أو 303 في قائمة الإقرار التفصيلية ...					
إجمالي فروق تضاف: 0					
إجمالي فروق تخصم: 0					

No items to display

items per page 20

0

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. نوع الأصل: يتم ادخاله يدوياً.
 2. أرباح وخسائر بقائمة الدخل: يتم ادخاله يدوياً.
 3. أرباح وخسائر لأغراض الضريبة: يتم ادخاله يدوياً.
 4. فروق تضاف لصافي الربح: يتم حسابها إليه.
- إذا كانت الأرباح الرأسمالية الواردة في البند 1 / 2 من المادة 25 أقل من الأرباح الرأسمالية المحتسبة لأغراض الضريبة، يُضاف الفرق 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 ([اضافة](#)) لاضافة 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 و يتم ذلك بطريقة أليه.
- ويرحل حاصل جمع عمود فروق تُخصم من صافي الربح إلى بند 303 في قائمة الإقرار التفصيلية اليأ.

جدول رقم (404): بيان حركة المخصصات والاحتياطات

تعريف الجدول:

جدول رقم (404) بشأن بيان حركة المخصصات والاحتياطات
أولاً: - بيان حركة المخصصات:

جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة المخصصات و الاحتياطات

اسم المخصص

اسم المخصص

رصيد أول الفترة

إجمالي الإضافات

إجمالي الإنقاصات

المستعمل القطعي

المستعمل القلي

مخصصات إنتفى الغرض منها

المحول إلى بنود أخرى من المخصصات

رصيد آخر الفترة

رصيد آخر الفترة

اضافة

اسم المخصص	رصيد أول ...	إجمالي الإضر...	المستخدم الر...	مخصصات أ...	المحول إلى ...	رصيد آخر ا...
اجمالي المخصصات (1)	0	0	0	0	0	0

No items to display items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **إسم المخصص:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن إسم المخصص لدي الشركة سواء حدث عليه تغير خلال العام أو لا.
2. **رصيد أول المدة:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن رصيد أول المدة للمخصص.
3. **إجمالي الاضافات:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن قيمة الاضافات (من خلال التكوين خلال العام / التحويل من مخصص آخر) التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0)
4. **المستخدم الفعلي:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن قيمة المستخدم الفعلي التي حدثت علي المخصص خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0)
5. **مخصصات إنتفي الغرض منها :** يتم ادخالها يدويا.
هو عبارة عن قيمة المخصصات الذي إنتفي الغرض منها خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0)
6. **المحول الي بنود أخرى من المخصصات:** يتم ادخالها يدويا.
هو عبارة عن قيمة المحول من المخصص الي مخصص آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0).
7. **رصيد آخر الفترة:** يتم حسابها اليه.
هو عبارة عن ناتج المعادلة التالية (رصيد أول المدة + إجمالي الاضافات - المستخدم الفعلي - مخصصات إنتفي الغرض منها - المحول الي بنود أخرى من المخصصات)
8. **إجمالي المخصصات:** يتم حسابها اليه.
هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود على حدة ويتم حسابها اليه.

جدول رقم (٤-٤) بيان حركة المخصصات و الاحتياطات

اسم الاحتياطي

رصيد أول الفترة

المرتب من الاحتياطي

رصيد آخر الفترة

المحول إلى بنود أخرى من الاحتياطات

المحول إلى بنود أخرى من الاحتياطات

رصيد آخر الفترة

إضافة

اسم الاحتياطي	رصيد أول ...	من غير حساب ...	من حساب ...	المرتب من ...	المحول في ...	رصيد آخر ...
	0	0	0	0	0	0
إجمالي الاحتياطات (2)						

No items to display

items per page 10

0

* الاجمالي [(1)+(2)] - يرحل للبيد 207 أو 306

ثانياً: - بيان حركة الاحتياطات:

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. **إسم الاحتياطي:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن إسم الاحتياطي لدى الشركة سواء حدث عليه تغير خلال العام أو لا.
2. **رصيد أول المدة:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن رصيد أول المدة للاحتياطي.
3. **تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من غير حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0)
4. **تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع:** يتم ادخاله يدويا.
هو عبارة عن قيمة تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0)
5. **المرتد من الاحتياطي:** يتم ادخالها يدويا.
هو عبارة عن قيمة المرتد من الاحتياطيات خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0)
6. **المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات:** يتم ادخالها يدويا. وهو عبارة عن قيمة المحول من الاحتياطي الي إحتياطي آخر خلال العام وإذا لم يكن هناك أي تغير خلال العام يتم وضع رقم (0).
7. **رصيد آخر الفترة:** يتم حسابها اليًا. وهو عبارة عن ناتج المعادلة التالية (رصيد أول المدة + المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات + تغذية الاحتياطي من حساب التوزيع - المرتد من الاحتياطي - المحول الي بنود أخرى من الاحتياطيات).
8. **إجمالي الاحتياطيات:** يتم حسابها اليه.
هو عبارة عن حاصل جمع كل عمود على حدة ويتم حسابه اليًا.

ويرحل حاصل جمع أضافات المخصصات + تغذية الإحتياطي من غير حساب التوزيع إلى بند 207 في قائمة الإقرار التفصيلية.

جدول رقم (E-E) بيان مخصص الإحلال والتجديد حسب وحدات التشغيل

اسم الفندق

المستخدم الفعلي

المستخدم الفعلي

إجمالي الإضافات

إجمالي الإضافات

رصيد أول الفترة

رصيد أول الفترة

رصيد آخر الفترة

رصيد آخر الفترة

المحول إلى بئره أخرى من المخصصات

المحول إلى بئره أخرى من المخصصات

مخصصات إنتهى العرض منها

مخصصات إنتهى العرض منها

إضافة

اسم المخصص	رصيد أول ...	إجمالي الإضا...	الاستخدامات			رصيد آخر ...
			المستخدم ...	مخصصات ...	المحول إلى ...	
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="width: 20px; height: 100%; background-color: #ccc; margin-right: 5px;"></div> <div style="flex-grow: 1;"></div> </div>						
إجمالي المخصصات (1)	0	0	0	0	0	0

No items to display

items per page

20

⏪

⏴

0

⏵

⏩

مخصص الإحلال و التجديد حسب وحدات التشغيل:

- 1- أسم الفندق : إدخال يدوي.
- 2- رصيد أول الفترة : إدخال يدوي.
- 3- إجمالي الإضافات : إدخال يدوي.
- 4- المستخدم الفعلي : إدخال يدوي.
- 5- مخصصات أنتفي الغرض منها : إدخال يدوي.
- 6- المحول إلي بنود أخرى من المخصصات : إدخال يدوي.
- 7- رصيد آخر المدة : إدخال يدوي.
- 8- إجمالي المخصص : حاصل جمع كل عمود علي حدة .

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

تعريف الجدول:

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

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

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- 1- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط : إدخال يدوي .
 - 2- العائد المسدد علي قرض فيما يجاوز مثلي إلخ : إدخال يدوي .
 - 3- عوائد القروض أو الديون علي أختلاف إلخ : إدخال يدوي .
 - 4- العوائد المدفوعة علي القروض إلخ : إدخال يدوي .
- الإجمالي: ناتج جمع البنود السابقة، يرحد إلى بند 209 في قائمة الإقرار التفصيلية لنشاط الفنادق.

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 لاحتته التنفيذية.

بيان الديون المدعومة - جدول ٤٠٦

ديون مدعومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 210 من قائمة الإقرار التفصيلية)

سنة الإقرار	السنة التالية
ديون مدعومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل للبند 304 من قائمة الإقرار التفصيلية)	السنة التالية

←
→

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

- 1- ديون مدعومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم : إدخال يدوي ، ترحل إلي بند 210 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق.
- 2- ديون مدعومة مخصومة من المخصصات و تتوافر فيها شروط الخصم : إدخال يدوي ، ترحل إلي بند 304 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق .

جدول رقم (407) : بيان أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات و ناتج التعامل في الأوراق

جدول رقم (٤٠٧) أرباح أو خسائر العمليات والفروع والعوائد والتوزيعات وناتج التعامل في الأوراق المالية حسب كل دولة

الدولة	الدولة	العوائد والتوزيعات	أرباح/خسائر	أرباح/خسائر	أرباح/خسائر
سعر الضريبة	سعر الضريبة %	الضريبة الأجنبية المضافة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المضافة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المضافة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المضافة في سنة الإقرار

إضافة

الدولة	العوائد والتوزيعات و غيرها	أرباح / خسارة	سعر الضريبة	المسدة في سنة الإقرار	الضريبة الأجنبية المضافة

إجمالي د
إجمالي الأرباح/الخسائر: 0
إجمالي: 0
يرحل للبند 213 من قائمة الإقرار...

No items to display items per page 20

سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية

المسدة في سنة الإقرار	المسدة في سنة الإقرار
تم مقارنة المسدة في سنة الإقرار مع الضريبة المضافة والمخصومة وإيهما أقل يرحل للبند 15 في ملخص المستحقات الضريبية	المسدة في سنة الإقرار

←
→

تعريف الجدول:

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

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

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

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

تكاليف التمويل والاستثمار للأوراق المالية

سنة القرار	سنة السلفة
تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بالتوزيعات	
سنة القرار	سنة السلفة
تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة في البورصة	
سنة القرار	سنة السلفة
تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بعوائد صناديق الإستثمار المعقدة	
سنة القرار	سنة السلفة
تقلبه التمويل والإستثمار لغرض إعادة عظيم الاستثمار لغرض قصيرة الأجل	
سنة القرار	سنة السلفة
تكاليف تحقيق عوائد السندات و أقون الخزائنه الصائره بعد تاريخ العمل بالقانون 2019 لسنة 10 رقم	
سنة القرار	سنة السلفة
فروق التقييم المدينة لكل من الإستثمارات / العلة (الدفترية)	
سنة القرار	سنة السلفة
ما زاد عن نسبة 7% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً	
سنة القرار	سنة السلفة
فروق العلة المدينة غير المحققة	
سنة القرار	سنة السلفة
فروق العلة الدائنة المحققة (السائق خصمها من الوعاء)	
سنة القرار	سنة السلفة
المساهمة المتأجلة بنسبة 2.5 في المبلغ طبقاً لأحكام قانون 2 لسنة 2018	
سنة القرار	سنة السلفة
فروق أساس الإهلاك مادة 26 حال ابراج الانكشاف في جدول 411 بالمولاز	
سنة القرار	سنة السلفة

إضافات أخرى

بيان المعاملة	بيان المعاملة و إيضاحات أخرى	سنة الإقرار	إدخل البيع	السنة السابقة	إدخل البيع
---------------	------------------------------	-------------	------------	---------------	------------

اضافة

بيان المعاملة وإيضاحات أخرى	سنة الإقرار	السنة السابقة
إجمالي سنة الإقرار: 0		إجمالي السنة السابقة...

No items to display
items per page
20
0

إجمالي سنة الإقرار-	إجمالي سنة الإقرار	إجمالي السنة السابقة
يرحل كليند 214	يرحل كليند 214	يرحل كليند 214

- جدول رقم (408) بشأن الإضافات الأخرى إلي صافي الربح المحاسبي / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية:
- 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 إضافتها : إدخال يدوي

- عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر علي و الموجود بالجدول. .
- الإجمالي : حاصل جمع البنود السابقة ، يرحل إلى بند 214 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق .

جدول رقم (٤٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقا للمعايير الصادرة عن البنك المركزي المصري أو هيئة الرقابة المالية والمعايير المحاسبية المصرية و تعد من التكاليف واجبة الخصم

بيان المعاملة بيان المعاملة و إيضاحات أخرى ستة الإقرار ستة سابقة إدخال صنع

إضافة

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

No items to display items per page 20 0

تعريف الجدول:

هو جدول (409) يتم إدراج فيه المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. بيان المعاملة: يتم ادخاله يدوياً. هي عبارة عن إسم المعاملة التي لم تدخل ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم.
2. سنة الاقرار: 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 ([اضافة](#)) لاضافة البيانات السابقة لجدول (409)

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

والإجمالي: حاصل جمع البنود السابقة ويرحل إلى بند 301 في قائمة الإقرار التفصيلية.

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

جدول (410) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

مخصصات غير اضمحلت عند الانقضاء

مخصصات ضريبة

إحتياطيات

مخصصات غير مضمونة في تصنيفها

مخصصات تعويضات

مخصصات التكاليف الغرض منها

جدول (410) مخصصات وإحتياطيات أخرى سبق خضوعها للضريبة

بيان

المبلغ

البيان

اضافة

بيان

المبلغ

الإجمالي (يرحل للبند رقم 305 في قائمة الإقرار التفصيلية)

0

No items to display

items per page 20

0

الإجمالي (يرحل للبند 305 في قائمة الإقرار التفصيلية)

"المرجع: لجنة البزنس - دخل"

18

تعريف الجدول:

هو جدول (410) يتم إدراج فيه المخصصات والاحتياطيات السابق خضوعها للضريبة.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

جميع البنود ادخال يدوي

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.

الإجمالي : حاصل جمع البنود السابقة ، يرحل إلي بند 305 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق .

جدول (EII) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها				
بيان الأصول الثابتة				
البيسبان	الأراضي والأصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	الأصول القابلة للإهلاك	إجمالي الأصول الثابتة	
رصيد أول المدة				
إجمالي الإضافات				
إجمالي الاستبعادات				
رصيد آخر المدة				

بيان بإهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة				
البيسبان	مباني وإتصالات وما يتعلق بها	أصول متحركة تم هزالتها	أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت	أصول تخضع للإهلاك طبقاً لطريقة أساس الإهلاك
نسبة الإهلاك	5 %	10 %	25 %	50 %
رصيد أول المدة				
إجمالي الإضافات				
إجمالي الاستبعادات				
رصيد آخر المدة				
الإهلاك الضريبي				
إجمالي الإهلاك الضريبي 1	إجمالي الإهلاك الضريبي (يرحل للبند 302)			

تعريف الجدول:

هو جدول (411) يتم إدراج فيه قيمة أصول أول المدة وإجمالي الإضافات والاستبعادات للوصول إلي رصيد آخر المدة من الأصول سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك، بالإضافة إلي تحديد قيمة الإهلاكات الضريبية لكل بند من بنود الأصول وفقاً لما جاء بـ مواد القانون (25 , 26 , 27) من ق 91 لسنة 2005.

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

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

1. **رصيد أول المدة :** يتم إدخاله يدوياً .
هو عبارة عن إجمالي قيمة رصيد أول المدة للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك .
2. **إجمالي الإضافات :** يتم إدخاله يدوياً .
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 للأصول الثابتة سواء الغير قابلة للاهلاك أو القابلة للاهلاك ويتم حسابه بطريقة اليه بموجب المعادلة التالية (رصيد أول المدة + إجمالي الإضافات - إجمالي الاستبعادات) .

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

رصيد أول المدة : إدخال يدوي .

إجمالي الإضافات : إدخال يدوي :

إجمالي الاستبعادات : إدخال يدوي بإشارة سالبة .

رصيد آخر المدة : حاسبة جمع البنود الثلاث السابقة (رصيد أول المدة + الإضافات - الاستبعادات) في حالة أن الناتج موجب ، و في حالة أن الناتج سالب بالنسبة للأصول التي تهلك بطريقة أساس الأهلاك يدرج بالجدول بقيمة صفر مع ترحيل الرصيد السالب بإشارة موجبة إلي بند 211 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق .

الإهلاك الضريبي :

أصول تخضع لأساس القسط الثابت :

بالنسبة لبند مباني و إنشاءات ، بند أصول معنوية تم شرائها : إدخال يدوي .

جميع البنود الواردة تحت هاذين البندين يدوياً و لا يتم إجراء معادلات محاسبية .

أصول تخضع بطريقة أساس الإهلاك :

بالنسبة لبند آلات و معدات ، بند أصول أخرى ، حاسبات آلية : ناتج ضرب بند رصيد آخر المدة x نسبة الإهلاك ، مع مراعاة أنه في حالة أن يكون رصيد آخر المدة بالنسبة للأصول التي تهلك بطريق أساس الإهلاك بقيمة 10000 جم (فقط عشرة آلاف جنيه) أو أقل تُدرج كامل قيمة رصيد آخر المدة كأهلاك .

الإهلاك الضريبي (1) : حاصل جمع الإهلاك الضريبي لجميع البنود .

إجمالي الإهلاكات : حاصل جمع الإهلاك الضريبي (1) ، يرحد إلي بند 302 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق

7. إجمالي الخسائر الواجب ترحيلها و تخصم من الوعاء الضريبي للفترة الضريبية الحالية : يتم تحديدها اليه .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 310 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط الفنادق ، مع مراعاة أن الترحيل لمدة خمس سنوات فقط طبقاً لنص المادة 29 من ق 91 لسنة 2005 لكل الأنشطة فيما عدا خسائر الأوراق المالية ترحل لمدة ثلاث سنوات فقط ، و كذلك يُراعي السنوات المتداخلة.

جدول (٤١٣) الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية		
توزيعات و أرباح الأسهم والحصص التي تحصل عليها مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية		
سنة الإقرار	سنة السلف	
فروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء)		
سنة الإقرار	سنة السلف	
فروق العملة الدائنة غير المحققة		
سنة الإقرار	سنة السلف	
عوائد السندات وأذون الخزانة للإصدارات بعد تطبيق أحكام القانون رقم 10 لسنة 2019		
سنة الإقرار	سنة السلف	
اسم الدين	سنة الإقرار	سنة السلف
مجموع الخصومات / الإضافات يرحد للبند 307 قائمة الإقرار التفصيلية		
سنة الإقرار	سنة السلف	

تعريف الجدول:

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

1. توزيعات الأسهم و الحصص إلخ : إدخال يدوي .
2. فروق العملة المدينة المحققة (السابق إضافتها للوعاء) : إدخال يدوي .
3. فروق العملة الدائنة غير المحققة : إدخال يدوي .
4. عوائد السندات و أذون الخزانة للإصدارات بعد تطبيق أحكام القانون رقم 10 لسنة 2019 : إدخال يدوي .
5. إجمالي الخصومات : حاصل جمع البنود السابقة ، و يرحد إلي بند رقم 307 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط الفنادق .

جدول (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية	
توزيعات وأرباح صناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة	الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدفوعة
توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو القابضة من الشركات التابعة	العوائد التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية عن الأوراق المالية وهدايا الإيداع
	الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية
	تأديا : إعفاءات بموجب قوانين خاصه (مرحل من جدول 512)

بيان المبلغ المبلغ

اضافة

بيان	المبلغ
0	
إجمالي الإعفاءات (مرحل للبند 312)	
No items to display	
items per page 20	
0	
الإجمالي	

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% وعائدا 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 و تعديلاته , 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 .

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

جدول رقم (414) بشأن بيان الإعفاءات الضريبية

أولاً / إعفاءات بموجب القانون 91 لسنة 2005:

1. الزيادة في العوائد الدائنة المعفاء أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة : إدخال يدوي.
2. توزيعات صناديق الاستثمار طبقاً لحكم المادة 50 بند 7 من قانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته : إدخال يدوي
3. العوائد التي تحصل عليها إلخ : إدخال يدوي.
4. توزيعات الأرباح إلخ : إدخال يدوي.
5. الأرباح الناتجة عن التعامل إلخ : إدخال يدوي.
6. إعفاءات بموجب قوانين خاصة :مرحل من جدول 512.

ثانياً / إعفاءات بموجب قوانين خاصة:

1. 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.

- إجمالي الإعفاءات : حاصل جمع بنود الإعفاءات بموجب القانون 91 لسنة 2005 + الإعفاءات بموجب قوانين خاصة ، و يرسل إلي بند رقم 312 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق في حدود صافي الربح.

جدول بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية؟
☐ لا ☒ نعم

سبب الإعفاء

تاريخ موافقة الجهة المختصة

تاريخ بداية الإعفاء

تاريخ نهاية الإعفاء

إدخال يدوي

تعريف الجدول: بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

في حالة تمتع الشركة بالإعفاء الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية يتم التأشير علي خانة نعم و يتم أستيفاء البيانات التالية:

1. سبب الإعفاء : إدخال يدوي .
2. تاريخ موافقة الجهة المختصة : إدخال يدوي .
3. تاريخ بداية الإعفاء : إدخال يدوي .
4. تاريخ نهاية الإعفاء : إدخال يدوي .

حدهل بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

بيانات متعلقة بالإعفاءات

هل تتمتع المنشأة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟
☐ لا ☒ نعم

تاريخ بداية الإعفاء

نسبة الإعفاء

تاريخ نهاية الإعفاء

أساس احتسابها

إدخال يدوي

تعريف الجدول: بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

في حالة تمتع الشركة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال يتم التأشير علي خانة نعم و يتم أستيفاء البيانات التالية:

1. تاريخ بداية الإعفاء : إدخال يدوي .
2. تاريخ نهاية الإعفاء : إدخال يدوي .
3. نسبة الإعفاء : إدخال يدوي .
4. أساس احتسابها : إدخال يدوي .

جدول بشأن صافي ربح / خسارة ممارسة الشركة لأنشطة خدمية خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي

بيانات متعلقة بالإعفاءات	
هل تمارس المنشأة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟	
لا <input type="radio"/>	نعم <input checked="" type="radio"/>
إيراد الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية	سنة الإقرار
سنة الدفعة	
تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية	سنة الإقرار
سنة الدفعة	
صافي الربح / الخسارة	سنة الإقرار
سنة الدفعة	

تعريف الجدول: في حالة ممارسة الشركة لأنشطة خدمية خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي يتم التأشير علي خانة نعم و يتم أستيفاء البيانات التالية:

- إيرادات الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية : إدخال يدوي .
- تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية : إدخال يدوي .
- صافي الربح / الخسارة (1) : ناتج طرح الإيرادات – التكاليف .

جدول بشأن صافي ربح / خسارة ممارسة الشركة لأنشطة مخالفة خلال فترة الإعفاء الضريبي

بيانات متعلقة بالإعفاءات	
هل تمارس المنشأة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟	
لا <input type="radio"/>	نعم <input checked="" type="radio"/>
إيراد النشاط المخالف	سنة الإقرار
سنة الدفعة	
تكاليف النشاط المخالف	سنة الإقرار
سنة الدفعة	
صافي الربح / الخسارة	سنة الإقرار
سنة الدفعة	

تعريف الجدول: في حالة ممارسة الشركة لأنشطة مخالفة خلال فترة الإعفاء الضريبي يتم التأشير علي خانة نعم و يتم أستيفاء البيانات التالية:

- إيراد النشاط المخالف : إدخال يدوي .
- تكاليف النشاط المخالف : إدخال يدوي .
- صافي الربح / الخسارة (2) : ناتج طرح الإيرادات – التكاليف .

جدول بشأن إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي

بيانات متعلقة بالإعفاءات	
هل لدى المنشأة إيرادات وداائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟	
لا <input type="radio"/>	نعم <input checked="" type="radio"/>
إيرادات الودائع الدائنة	سنة الإقرار
سنة الدفعة	
الاجملى	سنة الإقرار
0	0

تعريف الجدول: في حالة وجود إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي يتم التأشير علي خانة نعم و يتم أستيفاء البيانات التالية:

إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي (3) : إدخال يدوي .
إجمالي البنود (1 + 2 + 3) يرحل إلي بند رقم 315 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

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

جدول (٤١٥) المبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي	
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين رقم 54 لسنة 1975	
سنة الإقرار	سنة الدفعة
منشأة طبقاً لأحكام قانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة	
سنة الإقرار	سنة الدفعة
منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة	
سنة الإقرار	سنة الدفعة
1- الإجمالي	
سنة الإقرار	سنة الدفعة
2- 20 % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية	
سنة الإقرار	سنة الدفعة
الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (2-1) (يرحل للبند 205 في قائمة الإقرار التفصيلية)	
سنة الإقرار	سنة الدفعة

تعريف الجدول :

جدول رقم (415) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة و التي تم إضافتها للوعاء الضريبي سواء المنشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 54 لسنة 1975 أو المنشأة طبقاً لأحكام القانون رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة أو المنشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة لمقارنتها بنسبة الـ 20% من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 54 لسنة 1975 : إدخال يدوي .
2. منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم 64 لسنة 1980 بشأن أنظمة التأمين البديلة : إدخال يدوي .
3. منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة : إدخال يدوي .
4. الإجمالي : حاصل جمع البنود الثلاث السابقة .
5. 20 % من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية : إدخال يدوي .
6. الزيادة التي تُضاف للوعاء : حاصل طرح الإجمالي - 20 % من مجموع مرتبات العاملين ، و تُرحل الزيادة - في حالة وجودها - إلي بند رقم 205 في قائمة الإقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط البنوك ، و في حالة عدم وجود زيادة (أي ناتج المعادلة سالب) لا يوجد ترحيل إلي البند رقم 205 في قائمة الإقرار التفصيلية .

جدول رقم (416) : بيان الضرائب المؤجلة

جدول رقم (٤١٦) الضرائب المؤجلة

الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً)

بيان الأصول الضريبية

المبلغ

المبلغ

بيان الأصول الضريبية

إضافة

بيان الأصول الضريبية	المبلغ
إجمالي المبلغ (1): 0	

No items to display

items per page 20

0

تعريف الجدول :
هو جدول (416) 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 يدوياً .
هي عبارة عن إسم الأصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كأصل ضريبي (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .
2. المبلغ : يتم ادخاله يدوياً .
هي عبارة عن قيمة الأصول الضريبية المؤجلة (فروق ضريبياً قابلة لخصم مستقبلاً) .
ثم الضغط على إضافة (إضافة)
عزيمي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ و أردت أن تقوم بحذف البيانات و إعادة إدخالها بشكل صحيح ، لعمل ذلك يتم النقر علي حذف و الموجود بالجدول.
3. إجمالي المبالغ : يتم حسابها اليه .
هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الأصول الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الأصول ويتم حسابها بطريق اليه .

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

بيان الالتزامات الضريبية

بيان الالتزامات الضريبية و إيضاحات أخرى

المبلغ

المبلغ

إضافة

بيان الالتزامات الضريبية	المبلغ
No items to display	

إجمالي المبلغ (2): 0

items per page 20

الضريبة المؤجلة (3) <مجموع 2+1>

الضريبة على الدخل المستحقة (4)


الصافي (4 مخصصاً منها 3 وترحل للبند 204)

الضريبة المؤجلة

الضريبة المستحقة على الدخل

الصافي

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. بيان الالتزامات الضريبية : يتم ادخاله يدوياً .
هي عبارة عن اسم الاصل المحسوب له ضريبة مؤجلة كالإلتزام ضريبي (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
 2. المبلغ : يتم ادخاله يدوياً .
هي عبارة عن قيمة الاصول الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً) .
 3. إجمالي المبالغ : يتم حسابها اليه .
هي عبارة عن حاصل جمع مبالغ الالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة أنواع الاصول ويتم حسابها بطريق اليه .
- ثم الضغط على إضافة (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  و الموجود بالجدول.
4. الضريبة المؤجلة : يتم حسابها اليه .
هي عبارة عن حاصل طرح الإجمالي (1) بالجدول الخاص بالاصول الضريبية المؤجلة أعلاه – الإجمالي (2) بالجدول الخاص بالالتزامات الضريبية المؤجلة أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه .
 5. الضريبة علي الدخل المستحقة : يتم ادخاله يدوياً .
هي عبارة عن الضريبة علي الدخل المستحقة طبقاً للنسب الواردة بالقانون والتي تم إدراجها بقائمة الدخل .
 6. الصافي : يتم حسابها اليه .
هي عبارة عن حاصل طرح الضريبة علي الدخل المستحقة بالخطوة رقم (5) أعلاه – الضريبة المؤجلة بالخطوة رقم (4) أعلاه ويتم حسابها بطريقة اليه والناتج يرحل اليه الي البند رقم 204 بقائمة الاقرار التفصيلية بالإقرار الضريبي علي أرباح الأشخاص الاعتبارية .

جدول رقم (417) : عائد و أرباح أدون خزانة و عائد سندات الخزانة المكتتب فيها و المستحق خلال العام

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

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

1. عائد و أرباح أدون الخزانة: إدخال يدوي .
2. عائد سندات الخزانة: إدخال يدوي .
3. عائد أدون 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 × سعر الضريبة 20 % و ترحل إلي بند (20) بجدول ملخص المستحقات الضريبية
10. الضريبة المضمومة علي عوائد أدون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58: إدخال يدوي .
11. الفروق المستحقة: حاصل طرح الضريبة المستحقة بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 - الضريبة المضمومة علي عوائد أدون الخزانة و سندات الخزانة طبقاً للمادة 58 بعمود الإصدارات بعد 2019/2/20 ، و يرحل إلي بند (80) بجدول ملخص المستحقات الضريبية.

12.

جدول رقم (418) : أرباح أو خسائر (بيع الأسهم أو الحصص للشخص الطبيعي أو الاعتباري غير المقيم) في

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

إسم المساهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة الملكية المتأصلة	نسبة المساهمة	نسبة الملكية المتأصلة
نسبة البيع	نسبة الشراء	نسبة البيع	نسبة الشراء	نسبة البيع	نسبة الشراء
وجود اتفاقية	شخص طبيعي	البيان القانوني	الشعبية	نسبة البيع	نسبة الشراء
سعر الشريعة	%	سعر الشريعة	%	سعر الشريعة	%

إضافة

إسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	نسبة الملكية المتأصلة	نسبة البيع	نسبة الشراء

No items to display items per page 20 0 < >

سعر الشريعة للشخص الطبيعي غير المقيم:

حتى 8000 ج مطاة ، 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 الشريعة للشخص الإعتباري غير المقيم:

سعر الشريعة 22.50 % .

- * تلزم الجهة المنفذة للمعاملات بخضوع وتوريد الشريعة .
- * في حالة وجود إتفاقية تجلب أرباحاً ضريبية بين دولة المتصرف ودولة مصدر الإيراد تطبق الاتفاقية و ذلك حسب واقعة التصرف.
- * في حالة عدم وجود إتفاقية يتم إحساب سعر الشريعة طبقاً لحكم المادة 49 بالنسبة للشخص الإعتباري و حكم المادة 8 بالنسبة للشخص الطبيعي وفقاً لأحكام القانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته .

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 22.50 % .

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

* في حالة عدم وجود إقفالية يتم احتساب سعر الضريبة طبقا لحكم المادة 49 بالنسبة للشخص الاعتباري و حكم المادة 8 بالنسبة للشخص الطبيعي وفقا لأحكام القانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته .

تعريف الجدول:

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

هي عبارة عن إسم المساهم الذي قام ببيع الاسهم أو الحصص خلال العام .

هي عبارة عن عدد الاسهم أو الحصص المباعة خلال العام .

الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم.

هي عبارة عن القيمة البيعية للأسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة و غير مقيدة في البورصة المصرية.

هي عبارة عن القيمة الشرائية (التكلفة التاريخية) للأسهم / الحصص المباعة من قبل الشخص الطبيعي أو الاعتباري الغير مقيم في شركات إعتبارية مقيمة وغير مقيدة في البورصة المصرية.

6. صافي الربح / الخسارة: يتم حسابها اليًا.
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) لاضافة 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 اليًا.

جدول رقم (419) : توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم في مصر من

٢٠١٠ ٢٠١١ ٢٠١٢ ٢٠١٣ ٢٠١٤ ٢٠١٥

جدول رقم (419) توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الاعتباري المقيم في مصر من أشخاص اعتبارية مقيمة

الورقة المالية

نسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ لأكثر من سنتين

نسبة مساهمة أكثر من 25

أخرى

لغير

إضافة

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

إجمالي التوزيعات: 0

إجمالي التوزيعات: 0

No items to display

items per page 20

تعريف الجدول:

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

يتكون من عدد (2) جدول سواء توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم من أشخاص إعتبارية مقيمة أخرى أو التوزيعات الغير محققة .
أولاً :- توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص التي يحصل عليها الشخص الإعتباري المقيم من أشخاص إعتبارية 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% ومحتفظة 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 علي إضافة (لإضافة البيانات السابقة لجدول (419)

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

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

ثانياً :- توزيعات غير محققة :

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي:

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

1. **الورقة المالية :** يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن إسم الورقة المالية المستثمر فيها .
2. **بنسبة مساهمة أكثر من 25% والاحتفاظ أكثر من سنتين :** يتم ادخاله يدويا .
هي عبارة عن قيمة التوزيعات الغير محققة من الاوراق المالية المستثمرة فيها ونسبة مساهمتها تتجاوز الـ 25% ومحتفظة بها لأكثر من سنتين .
3. **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 (إضافة البيانات السابقة للجدول.)
عزيمي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على حذف × والموجود بالجدول.
4. إجمالي التوزيعات: يتم حسابه اليه .

No items to display items per page 20 0

أخرى

بنسبة مساهمة أكثر من 25%

الوعاء الخاضع	الوعاء الخاضع	الوعاء الخاضع	الوعاء الخاضع
10 %	سعر الضريبة	5 %	سعر الضريبة
الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة	الضريبة المستحقة
	إجمالي الضريبة المستحقة		إجمالي الضريبة المستحقة
	إجمالي الضريبة المخصومة		إجمالي الضريبة المخصومة
	الفروق الضريبية الواجب سدادها		الفروق الضريبية الواجب سدادها
	سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية		سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية
	الفروق الضريبية الواجب سدادها		الفروق الضريبية الواجب سدادها

(إن وجدت ترحل للبيد 070)

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

1. الوعاء الخاضع : يتم حسابها اليه .
هي عبارة عن حاصل جمع بند إجمالي التوزيعات المحققة + إجمالي التوزيعات غير المحققة بالخطوات أعلاه سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحفظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة اليه .
2. سعر الضريبة : يتم تحديدها اليه .
هي عبارة عن سعر الضريبة المستقطعة عند التوزيع طبقاً لما جاء بالقانون وهي محددة اليه 5% بالنسبة للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحفظ بها لأكثر من سنتين و10% للاستثمارات الاخرى ويتم تحديدها بطريقة اليه .
3. الضريبة المستحقة : يتم تحديدها اليه .
هي عبارة عن ناتج ضرب الوعاء الخاضع x سعر الضريبة سواء للاوراق المالية بنسبة مساهمة أكثر من 25% ومحفظ بها لأكثر من سنتين أو الاخرى ويتم تحديدها بطريقة اليه .
4. إجمالي الضريبة المستحقة : يتم تحديدها اليه .
هي عبارة عن حاصل جمع الضريبة المستحقة بسعر 5 % و الضريبة المستحقة بسعر 10 % ويتم تحديدها بطريقة اليه .
5. الضريبة المخصومة : يتم ادخالها يدويا .
هي عبارة عن الضريبة المخصومة من جانب الشركة المستثمر فيها عند التوزيع .
6. الفروق الضريبة الواجبة السداد : يتم تحديدها اليه .
هي عبارة عن قيمة الضريبة المستحقة - الضريبة المخصومة عند التوزيع ويتم تحديدها بطريقة اليه .
7. سعر صرف الدولار : يتم ادخالها يدويا .

8. **الفروق الضريبية الواجب سدادها :** يتم تحديدها اليه .
هي عبارة عن الفروق الضريبية الواجب سدادها بالاقرار الضريبي بعد التقييم بسعر صرف الدولار في نهاية السنو المالية ويتم تحديدها اليه و ترحل إلي البند 70 الخاص بفروق ضريبية التوزيعات للأسهم و الحصص بجدول ملخص المستحقات الضريبية بالاقرار الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق .

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

تعريف الجدول :

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- (1) النسبة الاولى: في حالة ان نسبة حصة الشريك هي أقل من 25% : تكون سعر الضريبة 10%.

- 34

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

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

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

جدول رقم (421) : بيان الحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم 72 لسنة 2017

جدول رقم (421) الخاص بالحافز الخاص بالمشروعات المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم 72 لسنة 2017

السنة

التكلفة الاستثمارية بالجنية

المشروع مقام بالمنطقة

رأس المال المدفوع

عدد سنوات الترحيل

عدد سنوات الترحيل

المبالغ التي تم ترحيلها

اضافة

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

No items to display

items per page 20

0

تعريف الجدول:

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

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

كيفية تسجيل البيانات بالجدول:

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

ثم الضغط على إضافة) (لإضافة البيانات السابقة لجدول (421)

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

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

جدول رقم (501) : بيان القروض و مصادر التمويل

تعريف الجدول:

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

يتكون الجدول من جزئين كالتالي:

اولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :

الجهة

قيمة القرض

قيمة الفائدة

معدل الفائدة

قيمة الفائدة

قيمة القرض

معدل الفائدة

الجهة

قيمة القرض

قيمة الفائدة

اضافة

الجهة	قيمة القرض	معدل الفائدة	قيمة الفائدة
No items to display			

ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	معدل العائد
قيمة العائد	قيمة القرض	معدل العائد	معدل العائد

اضافة

الجهة	قيمة القرض	معدل العائد	قيمة العائد
No items to display			

items per page 20

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

اولا : القروض و مصادر التمويل للشركة :

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

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.

ثانيا : القروض و التمويل الممنوح من الشركة للغير:

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

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 (502) : التكاليف غير واجبة الخصم

التكاليف غير واجبة الخصم	
القروض	حقوق الملكية
1 : 4 هل تجاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلى متوسط حقوق الملكية	
نعم <input checked="" type="radio"/>	لا <input type="radio"/>
رصيد أول المدة	قيمة المولد
رصيد آخر المدة	قيمة المولد
الإجمالي	قيمة المولد
المتوسط الحسابي	قيمة المولد
النسبة = متوسط القروض و السلفيات / متوسط حقوق الملكية	قيمة المولد
العوائد المدبنة المحملة على قائمة الدخل	قيمة المولد
1:4 الزيادة في العوائد المدبنة عن نسبة	قيمة المولد
معدل المكد	معدل المكد
عوائد مدبنة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي	نعم <input checked="" type="radio"/>
عوائد مدبنة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	نعم <input checked="" type="radio"/>
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة	نعم <input checked="" type="radio"/>
عوائد مدبنة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي	نعم <input checked="" type="radio"/>
عوائد مدبنة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها	نعم <input checked="" type="radio"/>
عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة	نعم <input checked="" type="radio"/>
إجمالي قيمة العوائد	قيمة المولد

تعريف الجدول :

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

يتكون الجدول من البيانات الاتية :

يتكون الجدول من عدة أسئلة و هي كالتالي :

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

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

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

1- رصيد أول المدة للقروض.

2- رصيد أول المدة لحقوق الملكية.

3- رصيد آخر المدة للقروض.

4- رصيد آخر المدة لحقوق الملكية.

- 5- الاجمالي.
 - 6- المتوسط الحسابي.
 - 7- النسبة.
 - 8- العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.
 - 9- الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة 1:4.
- س : هل العوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي ؟
 س : هل العوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها ؟
 س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة ؟
 في حالة اختيارك للاجابة ((بنعم)) يجب عليك عزيزي الممول بملء البيانات الاتية :

- 1- معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.
- 2- قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي.
- 3- معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.
- 4- قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لاشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها.
- 5- معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة.
- 6- قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة.

كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

- س : هل جاوزت نسبة متوسط القروض و السلفيات إلي حقوق الملكية 1 : 4 ؟
 في حالة اختيارك للاجابة ((بنعم)) يظهر لك عزيزي الممول البيانات الاتية :
 بيانات خاصة بالقروض التي قد حصلت عليها و بيانات خاصة بحقوق الملكية ، و البيانات المطلوبة كالتالي :

1. رصيد أول المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.
هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.
2. رصيد آخر المدة للقروض : يتم إدخاله يدويا.
هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة القروض التي قد حصلت عليها عزيزي الممول.
3. رصيد أول المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.
هو عبارة عن رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.
4. رصيد آخر المدة لحقوق الملكية : يتم إدخاله يدويا.
هو عبارة عن رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية بقائمة حقوق الملكية.
- (((علما بأن : قيمة حقوق الملكية طبقا للقانون هي عبارة عن رأس المال المدفوع + الاحتياطات + الارباح المرحلة – الخسائر المرحلة – فروق إعادة التقييم المرحلة إلي الاحتياطات في حالة عدم خضوعها للضريبة في حالة : وجود خسائر مرحلة فانها تخصم من الارباح المرحلة و الاحتياطات فقط و ذلك بحد أدني رأس المال المدفوع)))
5. الاجمالي : يتم إدخاله يدويا.
هي عبارة عن
 اجمالي القروض = قيمة رصيد أول المدة لقيمة القروض + رصيد آخر المدة لقيمة القروض
 اجمالي حقوق الملكية = قيمة رصيد أول المدة لقيمة حقوق الملكية + قيمة رصيد آخر المدة لقيمة حقوق الملكية
6. المتوسط الحسابي : يتم إدخاله يدويا.
هي عبارة عن المتوسط الحسابي لقيمة القروض التي قد حصلت عليها و يتم حسابها علي النحو التالي :
 (متوسط قيمة القروض و السلفيات = (رصيد أول المدة للقروض + رصيد آخر المدة للقروض) ÷ 2)
 (متوسط حقوق الملكية = (رصيد آخر المدة لحقوق الملكية + رصيد أول المدة لحقوق الملكية) ÷ 2)
7. النسبة : يتم إدخاله يدويا.
هي عبارة عن النسبة الاتية :

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

8. العوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة عن قيمة الفوائد المدينة المحملة علي قائمة الدخل.

9. الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة 1:4 : يتم إدخاله يدويا.

هي عبارة قيمة الزيادة في العوائد المدينة عن النسبة المحددة قانونا طبقا للمادة 52 من القانون 91 لسنة 2005 و تعديلاته و لائحته التنفيذية.

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

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

س : هل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة ؟

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

1. معدل العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.

2. قيمة العائد للعوائد المدينة علي القروض معدلها يجاوز مثلي سعر سعر الائتمان و الخصم بالبنك المركزي : يتم إدخاله يدويا.

3. معدل العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.

4. قيمة العائد للعوائد المدينة المدفوعة لأشخاص طبيعيين غي خاضعين للضريبة أو معفيين منها : يتم إدخاله يدويا.

5. معدل العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة : يتم إدخاله يدويا.

6. قيمة العوائد الدائنة معفاة او غير خاضعه للضريبة : يتم إدخاله يدويا.

جدول رقم (503) : المساهمات في شركات تابعه و شقيقة مقيمة

٥٠٣ المساهمات في شركات تابعة وشقيقة مقيمة

أسم الشركة

نسبة المساهمة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

قيمة المساهمة

أسم الشركة

إضافة

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

items per page 20 0

تعريف الجدول :

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

• الجدول بالكامل ادخال يدوي

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة وسيتم النقر على إضافة ويتم تكوين الجدول بالبيانات السابقة. عزيزي الممول في حالة إدراج بيانات بالخطأ وأردت أن تقوم بحذف البيانات وإعادة إدخالها بشكل صحيح، لعمل ذلك يتم النقر على **حذف** والموجود بالجدول.

جدول رقم (504) : المساهمات في شركات تابعه وشقيقة غير مقيمة

المساهمات في شركات تابعة وشقيقة غير مقيمة ٥٠٤

أسم الشركة

أسم الشركة

نسبة المساهمة

نسبة المساهمة

قيمة المساهمة

قيمة المساهمة

قيمة المساهمة

قيمة المساهمة

العائد المستوي

العائد المستوي

إضافة

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

items per page 20

0

تعريف الجدول:

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

• الجدول بالكامل ادخال يدوي

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 (505) : المبالغ المدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر

البلغ المدفوع

نوع المصروف

تاريخ السداد

البلغ المدفوع

نوع المصروف

تاريخ السداد

دولة الجهة

تاريخ التحويل

الضريبة المستحقة

دولة الجهة

تاريخ التحويل

الضريبة المستحقة

اسم الجهة

اسم الجهة

اضافة

اسم الجهة	دولة الجهة	البلغ المدفوع
No items to display		

items per page

20

0

تعريف الجدول :

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

- **الجدول بالكامل ادخال يدوي**


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

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

[illegible]

تعريف الجدول :
هو جدول يتم تسجيل فيه المبالغ المسددة لشركات الادارة المقيمة.

• الجدول بالكامل ادخال يدوي

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.

٧. معاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً

اسم الشخص المرتبط

اسم الشخص المرتبط

تاريخ التعامل

تاريخ التعامل

نوع التعامل

نوع التعامل

نوع الارتباط

نوع الارتباط

تاريخ الإقرار

تاريخ الإقرار

نوع الإقرار

نوع الإقرار

طريقة تحديد السعر

طريقة تحديد السعر

طريقة تحديد السعر

طريقة تحديد السعر

بلد المنشأ

بلد المنشأ

بلد المنشأ

بلد المنشأ

دولة المورد / موزع الخدمة

دولة المورد

دولة المورد / موزع الخدمة

دولة المورد

إضافة

اسم الشخص المرتبط	نوع الارتباط	تاريخ التعامل
No items to display		

items per page

20

0

٧.٥ معاملات مع اشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشر

اسم الشخص المرتبط	اسم الشخص المرتبط	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل
تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل
تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل
تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل
تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل

إضافة

اسم الشخص المرتبط	تاريخ التعامل	تاريخ التعامل
No items to display		
items per page 20		

تعريف الجدول:

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

يتكون الجدول من الآتي:

جدول رقم (507) بشأن معاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً: إدخال يدوي.

جدول رقم (507) بشأن معاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشراً: إدخال يدوي.

بعد الانتهاء من إدخال البيانات السابقة وسيتم النقر على إضافة و يتم تكوين الجداول بالبيانات السابقة.

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

جدول رقم (509) : بيان الأرصدة المستحقة

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 (لا تشمل الالتزامات الضريبية المؤجلة) ؟

لا

نعم

الضريبة على المرتبات

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

ضريبة مخصصة من المنع عن مبالغ مدفوعة لجهات غير مقبولة في مصر

ضريبة محسنة طبقاً لنظام الخصم والتخصيص تحت حساب الضريبة

الضريبة على التوزيعات لأرباح الأسهم و التخصيص

ضريبة مبيعات

الإجمالي

جدول رقم (509) بشأن الأرصدة المستحقة :

الضريبة علي أرباح الأشخاص الإعتبارية : إدخال يدوي .

الضريبة علي المرتبات : إدخال يدوي .

ضريبة محصلة طبقاً لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة : إدخال يدوي .

ضريبة مخصومة من المنيع عن مبالغ مدفوعة لجهات غير مقيمة في مصر : إدخال يدوي .

ضريبة مبيعات : إدخال يدوي .

التأمينات الاجتماعية : إدخال يدوي .

الضريبة علي التوزيعات لأرباح الأسهم و الحصص : إدخال يدوي .

الإجمالي : حاصل جمع البنود السابقة .

جدول رقم (510) : بيان رسم الخدمة

بيان رسم الخدمة

نوع الإيراد :

رصيد أول المدة :

المكون خلال العام :

رصيد آخر المدة :

المحصرف خلال العام :

إجمالي :

إجمالي المكون خلال العام :

إجمالي رصيد أول المدة :

إجمالي :

Items per page : 20

0

جدول رقم (510) بشأن بيان رسم الخدمة :

1. نوع الإيراد : إدخال يدوي .
2. رصيد أول المدة : إدخال يدوي .
3. المكون خلال العام : إدخال يدوي .
4. المنصرف خلال العام : إدخال يدوي .
5. رصيد آخر المدة : { (رصيد أول + المكون خلال العام) - المنصرف خلال العام } .

البيانات من واقع قائمة الدخل – بشأن ضريبة المرتبات

تعريف الجدول :

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

أولاً :

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

مرتبات وما في حكمها	• بدلات	0
• مكافآت	• مزايا نقدية	0
• مزايا عينية	• حصة الشركة في التأمينات الاجتماعية	0
• اذكر المزايا العينية التي تمنحها الشركة للعاملين		0

رجاء ملء الجدول الآتي:

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

الإجمالي

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

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

• كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

أولا :

يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

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

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

ثانيا :

يتكون الجدول من البيانات كالتالي :

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

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

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

4- ثالثا :

- يتكون الجدول من عدة أسئلة يجب عليك عزيزي الممول ان تقوم بالاجابة عنها.
- يتم اختيار الاجابات كما تراه عزيزي الممول.

جداول بشأن ضريبة الدمغة

تعريف الجدول :

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

ضرائب الدمغة			
البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
الإعلانات <td></td> <td></td> <td></td>			
أرباح أو جوائز <td></td> <td></td> <td></td>			
البيان <th>قيمة البند</th> <th>الضريبة المستحقة</th> <th>الضريبة المسددة</th>	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
مسابقات			
بالصنوب			

- يتكون الجدول من البيانات الآتية :
- الاعلانات (قيمة البند ، الضريبة المستحقة ، الضريبة المسددة)
- 1- قيمة البند : إدخال يدوي .
 - 2- الضريبة المستحقة : إدخال يدوي.
 - 3- الضريبة المسددة : إدخال يدوي .

جدول بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

- تعريف الجدول :
- هو جدول يتم تسجيل فيه قيمة ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة.
- يتكون الجدول من البيانات الآتية :
- من أربع الفترات ضريبية لكل فترة البيانات التالية :
- 1- قيمة التعامل : المشتريات والمقاولات و التوريدات.
 - 2- قيمة التعامل : الوكالة بالعمولة و السمسرة.
 - 3- قيمة التعامل : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.
 - 4- قيمة التعامل : الخدمات.
 - 5- قيمة التعامل : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.
 - 6- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
 - 7- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات.
 - 8- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة.
 - 9- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين.
 - 10- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات.
 - 11- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت.
 - 12- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
 - 13- الفترة الضريبية من / إلي .

شكل الجدول بالاقرار الالكتروني علي موقع مصلحة الضرائب المصرية كالتالي :

رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة

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

أول المسدد عن الفترة	من	إلى	
----------------------	----	-----	--

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

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

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

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

من	الي	نسبة المسح من الفترة
		المشتريات والمقاولات والتوريدات
	1 %	
		المبالغ التي تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراتهم
	1 %	
		الخدمات
	3 %	
		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	5 %	
		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	5 %	
		مساهمة دعم الصادرات
	2 %	
		الخصومات والمنح والحوافز الاستثنائية والإضافية التي تمنحها شركات الدخان والأسمدة والإسمت
	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 يدوياً.
- 6- قيمة التعامل : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها : يتم إدخاله يدوياً.
- 7- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : المشتريات والمقاولات و التوريدات : يتم إدخاله يدوياً.
- 8- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الوكالة بالعمولة و السمسرة : يتم إدخاله يدوياً.
- 9- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين : يتم إدخاله يدوياً.
- 10- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخدمات : يتم إدخاله يدوياً.
- 11- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : الخصومات و المنح و العمولات و الحوافز الاستثنائية و الاضافيه التي تمنحها شركات الدخان و الاسمدة و الاسمنت : يتم إدخاله يدوياً.
- 12- المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة : جميع الخصومات و المنح و العمولات التي تمنحها شركات البترول لموزعيها.
- 13- الفترة الضريبية من / إلى : يتم إدخاله يدوياً.

جدول بشأن إجمالي الإيرادات الواردة بإقرار ضريبة القيمة المضافة الشهريه

تعريف الجدول :

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

يتكون الجدول من البيانات الآتية :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

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

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

ثانيا : جدول لادخال قيمة إضافات اخري للايرادات :

اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية
يضاف إليه :

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

إضافة

البيان	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة
	0	0

No items to display items per page 20 0

ثالثا : جدول لادخال قيمة الخصومات الاخرى للايرادات :

اجمالي الإيرادات الواردة بإقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية
يخصم منه :

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

إضافة

البيان	إجمالي الإيرادات	قيمة الضريبة
	0	0

No items to display items per page 20 0

إجمالي الإيرادات
إجمالي الإيرادات
قيمة الضريبة
قيمة الضريبة
قيمة الضريبة

- كيفية تسجيل البيانات بالجدول :

يتكون الجدول من ثلاثة أجزاء كالتالي :

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

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

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

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

4- إجمالي الإيرادات : تتم بطريقة اليه.

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

5- إجمالي القيمة المضافة : تتم بطريقة اليه.

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

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

1- البيان : يتم إدخاله يدويا.

2- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدويا.

3- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدويا.

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

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

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

1- البيان : يتم إدخاله يدويا.

2- إجمالي الإيرادات : يتم إدخاله يدويا.

3- قيمة الضريبة : يتم إدخاله يدويا.

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

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

جدول رقم (511) : بيان تحليل الإيرادات و التكاليف حسب وحدات التشغيل

بيان تحليل الإيرادات و التكاليف حسب وحدات التشغيل

تكاليف المبيعات

صافي الربح

تكاليف المبيعات

صافي الربح

صافي الإيرادات

المصروفات الأخرى

نسبة الشركة

صافي الإيرادات

المصروفات الأخرى

نسبة الشركة

القدرة

القدرة

إضافة

القدرة	صافي الإيرادات	تكاليف المبيعات

الإجمالي
 إجمالي صافي الإيرادات: 0

الإجمالي
 إجمالي تكاليف المبيعات: 0

الإجمالي
 إجمالي صافي الإيرادات: 0

No items to display

items per page 20

«
»
0

البيان تحليل اتعاب الادارة(الشركة المحيرة) حسب وحدات التشغيل

الفندق
اتعاب ادارة اساسية
اتعاب ادارة تشييعية

اجمالي
اتعاب اخرى
اتعاب لغري

اضافة

الفندق	اتعاب ادارة اساسية	اتعاب ادارة تشييعية
الاجمالي	0	0

No items to display
items per page ▼ 20

<<
<
0
>
>>

←

→

جدول رقم (512) : بيان مجمع لوحات التشغيل المعفاة

بيان مجمع لوحات التشغيل المعفاة

الفندق

صافي الإيرادات
الإيرادات
المصروفات الأخرى
تصنيف الشركة
صافي المالك من الربح

تكلفة المبيعات
صافي الربح

صافي الإيرادات
المصروفات الأخرى
نسب الشركة

أضافة

تكلفة المبيعات	صافي الإيرادات	الفندق
الإجمالي		
0	0	0
No items to display		
items per page 20		

جدول رقم (512) الخاص ببيان مجمع لوحات التشغيل المعفاة طبقاً لأحكام القانون رقم (1) لسنة 1973 أو أية قوانين أخرى للشركة المالكة :
 مسلسل : إدخال يدوي .
 أسم الفندق : إدخال يدوي .
 صافي الإيرادات (1) : إدخال يدوي .
 تكلفة المبيعات (2) : إدخال يدوي .
 المصروفات (3) : إدخال يدوي .
 صافي الربح (الخسارة) : { بند 1 - (بند 2 + بند 3) } .
 نصيب الشركة المالكة من صافي الربح (الخسارة) : إدخال يدوي .
 الإجمالي: حاصل جمع عمود نصيب الشركة المالكة من صافي الربح (الخسارة) ، و يرحد الإجمالي إلي البند ثانياً بجدول رقم 414 .

بيان وحدات التشغيل المعفاة (للشركة المحيرة)

الفندق

اتعاب إدارة أساسية
اتعاب إدارة أخرى

اتعاب إدارة أساسية
اتعاب إدارة أخرى

اتعاب إدارة تشغيلية
اجمالي

اتعاب إدارة تشغيلية
اجمالي

أضافة

اتعاب إدارة تشغيلية	اتعاب إدارة أساسية	الفندق
الإجمالي		
0	0	0
No items to display		
items per page 20		

جدول رقم (512) الخاص ببيان مجمع لوحات التشغيل المعفاة طبقاً لأحكام القانون رقم (1) لسنة 1973 أو أية قوانين أخرى للشركة المديرة :
 مسلسل : إدخال يدوي .
 أسم الفندق : إدخال يدوي .
 أتعاب إدارة أساسية : إدخال يدوي .
 أتعاب إدارة تشجيعية : إدخال يدوي .
 أتعاب أخرى : إدخال يدوي .
 الإجمالي الأفقي : حاصل جمع بند أتعاب إدارة أساسية + أتعاب إدارة تشجيعية + بند أتعاب أخرى .
 الإجمالي الرأسي : حاصل جمع كل عمود علي حده ، و يرحد الإجمالي إلي البند ثانياً بجدول رقم 414 .

جدول رقم (512) : بيان مجمع لوحات التشغيل المعفاة

١٣ بيان مجمع لوحات التشغيل من حيث البيانات الضريبية

رقم التسجيل الضريبي	رقم التسجيل الضريبي	الفندق	الفندق
التحمل لفروق الفحص الضريبي	التحمل لفروق الفحص الضريبي	اسم المأمورية	اسم المأمورية

اضافة

اسم المأمورية	رقم التسجيل الضريبي	الفندق
No items to display		

الإجمالي

items per page 20

0

جدول رقم (513) بيان مجمع لوحات التشغيل من حيث البيانات الضريبية
 مسلسل : إدخال يدوي .
 أسم الفندق : إدخال يدوي .
 رقم التسجيل الضريبي : إدخال يدوي .
 أسم المأمورية التابع لها الفندق : إدخال يدوي .
 التحمل بفروق الفحص الضريبي (مالكة / مديرة) : إدخال يدوي

جدول ملخص المستحقات الضريبة

بيانات هامة	
(04) نسبة المساهمة 2.5 في الألف	2.5
(05) إجمالي المبيعات والإيرادات	
(06) قيمة المساهمة التكافلية	سنة القرار
عدد وحدات التشغيل	
طبيعة النشاط	مدير فقط <input type="radio"/> مدير ومالك <input type="radio"/>

نسبة المساهمة التكافلية (بند 4) : نسبة 2.5 في الألف .
 قيمة المبيعات (الإيرادات السنوية) بند 5 : حاصل جمع بند إجمالي الإيرادات بند (707) بقائمة الدخل (700) لجميع الفنادق .
 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 .
 عدد وحدات التشغيل : إدخال يدوي .
 طبيعة النشاط : يتم الاختيار بين خانة مدير فقط وخانة مدير ومالك

ملخص المستحقات الضريبة	
(010) الضريبة المستحقة	73144
(015) الضريبة الاجنبية المسددة	سنة القرار
(020) الضريبة المعطوثة او المحسوبة	سنة القرار
(025) عالى الضريبة المستحقة	سنة القرار
(030) رصيدة مسددة بالزيادة	سنة القرار
(040) الضريبة المسددة طبقا لنظام الدفقات	سنة القرار
(045) العائد المستحق طبقا لنظام الدفقات	سنة القرار
(050) المبالغ المسددة طبقا لنظام الخصم و التحصيل	سنة القرار
(055) الضريبة المسددة مع الاقرار الاصلي اذا كان هذا الاقرار معطل	سنة القرار
(060) مجموع الخصومات	8
(065) الضريبة الواجب سددها / المسددة بتروفاة	4068
(068) صوبت	سنة القرار
(067) غرق الضريبة ونجبة شفاء	سنة القرار
(070) غرق ضريبة التوزيعات للانهمج و الخصص	4068
(075) الضريبة المستحقة على توزيعات الخصص لشركات الاخصاص	سنة القرار
(080) غرق ضريبة جلد ورياح اذن الحزمة / جلد سفدت الحزمة (ساده 68)	سنة القرار

الضريبة المستحقة (بند 10) : حاصل ضرب بند 317 $\times 22.5\%$ بشرط أن تكون القيمة أكبر من أو تساوي صفر .

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

الضريبة المحسوبة علي عائد أذون 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 العمود الخاص بإصدارات ما قبل 2019/02/20) في حدود الضريبة المستحقة (لا تزيد عن قيمة الضريبة المستحقة) الواردة بالبند 10 بجدول ملخص المستحقات الضريبية .

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

البنود 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 للأسهم و الحصص (بند 70) : مرهل من جدول رقم 419 .

الضريبة المستحقة علي توزيعات الحصص لشركات الأشخاص (بند 75) : مرهل من جدول رقم 420 .

مع مراعاة إيضاح التسديدات السابق الإشارة إليها بالبند (16) بالقواعد العامة بتقرير بيزنيس أقرار 109 .

فروق ضريبة عائد و أرباح أذون الخزانة / عائد سندات الخزانة مادة 58 (بند 80) : مرهل من جدول رقم 417 (الفروق المستحقة بالعمود الخاص بإصدارات ما بعد 2019/02/20) .

قائمة الإقرار التفصيلية

أولاً/ بيانات قائمة الدخل :

بيانات قائمة الدخل	
(101) الإيرادات من قائمة الدخل	
سنة السلفه	سنة الإقرار
(102) الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل	
سنة السلفه	سنة الإقرار
(103) المصروفات الأخرى من قائمة الدخل	
سنة السلفه	سنة الإقرار
(104) صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)	
سنة السلفه	سنة الإقرار

الإيرادات من قائمة الدخل (نصيب الشركة في أرباح وحدات التشغيل) (بند 101) : إدخال يدوي .

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل (بند 102) : إدخال يدوي .

المصروفات الأخرى من قائمة الدخل (بند 103) : إدخال يدوي .

صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية) (بند 104) : $\{ (بند 101 + بند 102) - بند 103 \}$.

ثانياً/ إجمالي الربح الضريبي/الخسارة الضريبية:

اجمالي و صافي الربح / اجمالي الخسائر المحاسبية	
2128	150090
(201) مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة (مرحل من الجدول رقم 401)	
(202) قيمة أهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(203) الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم 403)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(204) الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة (مرحل من الجدول رقم 416)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(205) ما يزيد عن نسبة الـ 20% المستقطعة بتقويم الحسابات الصافي (مرحل من الجدول رقم 415)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(206) التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (مرحل من الجدول رقم 402)	
8876	48328
(207) الاحتياطات و المخصصات على اختلاف أنواعها (مرحل من الجدول رقم 404)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(208) الغرامات و التعويضات و العقوبات المالية	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(209) العوائد المدينة (مرحل من الجدول رقم 405)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(210) الديون المدومة غير المستوفاه لشروط الخصم (مرحل من الجدول رقم 406)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(211) الرصيد السالب لأساس الإهلاك (مرحل من الجدول رقم 411)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(212) مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين حضور جمعيات عمومية	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(213) خسائر أجنبية محققة خارج مصر (مرحل من الجدول رقم 407)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(214) إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسائر المحاسبية (مرحل من الجدول رقم 408)	
البنية التحتية	سنة الإقرار
(215) إجمالي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية	
10996	198418

- مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل (بند 201) : مرحل من الجدول رقم 401 .
- قيمة أهلاكات الأصول الثابتة (بند 202) : إدخال يدوي .
- الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية (بند 203) : مرحل من الجدول رقم 403 .
- الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة (بند 204) : إدخال يدوي .
- ما يزيد عن نسبة الـ 20% (بند 205) : مرحل من الجدول رقم 415 .
- التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة (بند 206) : مرحل من الجدول رقم 402 .
- الاحتياطات و المخصصات على اختلاف أنواعها (بند 207) : مرحل من الجدول رقم 404 .
- الغرامات و التعويضات و العقوبات المالية (بند 208) : إدخال يدوي .
- العوائد المدينة (بند 209) : مرحل من الجدول رقم 405 .
- الديون المدومة 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 (بند 212) : إدخال يدوي .
- الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر و المحملة على قائمة الدخل (بند 213) : مرحل من الجدول رقم 407 .
- إضافات أخرى إلى صافي الربح المحاسبي / خصومات أخرى من (الخسارة المحاسبية) بند (214) : مرحل من الجدول رقم 408 .

إجمالي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (بند 215) : حاصل جمع البنود من بند 104 حتي بند 214 .

ثالثاً/ الوعاء الضريبي الربح/الخسارة:

يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية	
(301) مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم 409)	
البنود	البنود
(302) قيمة إهلاكات الضريبية طبقاً لتكسب الواردة والتكسب (مرحل من الجدول رقم 411)	
البنود	البنود
(303) الأرباح الرأسمالية و الفروق الناتجة عن بيع أصول (مرحل من الجدول رقم 403)	
البنود	البنود
(304) ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (مرحل من الجدول رقم 406)	
البنود	البنود
(305) مخصصات و احتياطات سبق خضوعها للضريبة (مرحل من الجدول رقم 410)	
البنود	البنود
(306) المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم 404)	
البنود	البنود
(307) خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى إلى الخسارة الضريبية (مرحل من الجدول رقم 413)	
البنود	البنود
(308) صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)	
18996	198418
(309) التبرعات و الإعانات المدفوعة (مرحل من الجدول رقم 402)	
1000	18038
(310) الخسائر المرحلة (مرحل من الجدول رقم 412)	
البنود	البنود
(311) الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)	
9996	180380
(312) الإعانات (مرحل من الجدول رقم 414)	
البنود	البنود
(313) الحقل الاستثماري الخاص بالمعروضات الاستثمارية المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم 72 لسنة 2017 و لا تحته التنفيذية بحسب الأحوال من التكلفة الاستثمارية للمعروضات المؤسسة	
البنود	البنود
(314) صافي الوعاء الخاضع للضريبة	
9996	180380
(315) أوعية ضريبية مستحقة إذا كانت نتيجة التفاضل الواردة بالبنود 314 أرباح معطاة	
0	0
(316) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة	
البنود	البنود
مصرف العوائق في نهاية السنة المالية	
1	1
(317) هذا البنود بدلاً من حالة المعطيات التي تقوم بإعداد الميزانية بضلة أجنبية	
9996	180380

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) : إدخال يدوي .
 خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي / إضافات أخرى إلى الخسارة الضريبية (بند 307) : مرحل من الجدول رقم 413 .

صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) (بند 308) : بند 215 – (البنود من 301 حتي 307) .
 التبرعات المدفوعة (بند 309) : ناتج مقارنة إجمالي (2 + 4) بالجدول (402) مع ناتج صافي الربح الضريبي الوارد بالبند (308) 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 308 خسائر .
 الخسائر المرحلة (بند 310) : مرحل من الجدول رقم 412 .

الوعاء الضريبي ربح / خسارة بند 311 : بند 308 – (بند 309 + بند 310) .
 الإعفاءات (بند 312) : مرchl من الجدول رقم 414 .
 الحافز الإستثماري الخاص بالمشروعات الإستثمارية المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم 72 لسنة 2017
 ولا نحتة التنفيذية (بند 313) : مرchl من الجدول رقم 421 .
 صافي الوعاء الخاضع بند 314 : بند 311 – (بند 312 + بند 313) .
 أوعية ضريبية مستقلة إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند 314 أرباح معفاء (بند 315) : مرchl
 الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أي من الوعائين الواردين بالبندين 314 ، 315 خسارة
 ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما و يدرج ناتج المقاصة بهذا البند (بند 316) : مقاصة بين بند 314 و بند 315 .
 سعر صرف الدولار في نهاية السنة المالية : إدخال يدوي .
 صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوماً بالجنية بند 317 : (بند 314 أو بند 315 أو بند 316) x سعر صرف
 الدولار.

قائمة المركز المالي (فندق، 1)

أولاً / الأصول المتداولة

ملحق 1 - الأصول المتداولة - قائمة المركز المالي		
تتبع		
(601) تقنية بالمتصفح	بند	بند
(602) أرصدة لدى البنوك حسابات جارية	بند	بند
(603) شيكات تمت التحصيل	بند	بند
(604) مدفوعات إلتسان	بند	بند
(605) مجموع النقدية وما في حكمها	بند	بند
(606) صلاء وأوراق قبض	بند	بند
(607) مدينون متوقعون	بند	بند
(608) مخزون	بند	بند
(609) المستحق على المدينين المعلقة	بند	بند
(610) تأمينات لدى الغير	بند	بند
إجمالي الأصول (611)	بند	بند

الأصول المتداولة :

البنود من 601 حتي 610 : إدخال يدوي .
 إجمالي الأصول طويلة الأجل (بند 611) : حاصل جمع البنود من بند 601 حتي بند 610 .

ثانياً / الإلتزامات المتداولة

فندق ١ - الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة - قائمة المركز المالي

سنة الإقرار	(612) بنوك - أرصدة دائنة	سنة السلفة
سنة الإقرار	(613) مورعون وأوراق دفع	سنة السلفة
سنة الإقرار	(614) أرصدة دائنة أخرى	سنة السلفة
سنة الإقرار	(615) عملاء دفعات مقدمة	سنة السلفة
سنة الإقرار	(616) تأمينات من الغير	سنة السلفة
سنة الإقرار	(617) المستحق للفتاوى الشقيقة	سنة السلفة
سنة الإقرار	(618) مستحقات شركة الإدارة	سنة السلفة
سنة الإقرار	(619) إجمالي الإلتزامات المتداولة	سنة السلفة

الإلتزامات المتداولة و مستحقات الشركة المالكة :

البنود من 612 حتي 618 : إدخال يدوي .
إجمالي الإلتزامات المتداولة (بند 619) : حاصل جمع البنود من بند 612 حتي بند 618 .

ثالثاً / أحتياطات ومخصصات

فندق ١ - إحتياطات ومخصصات - قائمة المركز المالي

سنة الإقرار	(620) إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات	سنة السلفة
سنة الإقرار	(621) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	سنة السلفة
سنة الإقرار	(622) إجمالي الإحتياطات والمخصصات	سنة السلفة
سنة الإقرار	(623) إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطات والمخصصات	سنة السلفة
سنة الإقرار	(624) مستحقات الشركة المالكة	سنة السلفة
سنة الإقرار	(625) إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة	سنة السلفة

إحتياطات و مخصصات :

البنود من 620 و 621 : إدخال يدوي .
إجمالي الإحتياطات و المخصصات (بند 622) : بند 620 + بند 621 .
إجمالي الإلتزامات المتداولة و الإحتياطات و المخصصات (بند 623) : بند 619 + بند 622 .
مستحقات الشركة المالكة (بند 624) : إدخال يدوي .
إجمالي الإلتزامات و مستحقات الشركة المالكة (بند 625) : بند 623 + بند 624 .

قائمة الدخل (فندق 1)

فندق 1 - الإيرادات - قائمة الدخل

فندق	
فندق	
(701) الغرف	
سنة القرار	سنة السلفه
(702) الأغطية والمشروبات	
سنة القرار	سنة السلفه
(703) التليفون والفاكس	
سنة القرار	سنة السلفه
(704) شيل وكبي	
سنة القرار	سنة السلفه
(705) أقسام التشغيل الأخرى	
سنة القرار	سنة السلفه
(706) الإيجارات والإيرادات الأخرى	
سنة القرار	سنة السلفه
(707) إجمالي الإيرادات	
سنة القرار	سنة السلفه

فندق 1 - يخصم تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل - قائمة الدخل

(709) الغرف	
سنة القرار	سنة السلفه
(710) الأغطية والمشروبات	
سنة القرار	سنة السلفه
(711) التليفون	
سنة القرار	سنة السلفه
(712) شيل وكبي	
سنة القرار	سنة السلفه
(713) دغبي صحي	
سنة القرار	سنة السلفه
(714) إدارية وعمومية	
سنة القرار	سنة السلفه
(715) الدعاية والإعلان	
سنة القرار	سنة السلفه
(716) مصروفات تموينيه	
سنة القرار	سنة السلفه
(717) مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى	
سنة القرار	سنة السلفه
(718) أتعاب الإدارة الأساسية	
سنة القرار	سنة السلفه
(719) مخصص الإحلال والتجديد لثلاث والمعدات	
سنة القرار	سنة السلفه
(720) إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل	
سنة القرار	سنة السلفه
(721) مبالغ ربح التشغيل	
سنة القرار	سنة السلفه
(722) يخصم أتعاب الإدارة التشغيلية	
سنة القرار	سنة السلفه
(723) حصة المالك في الأرباح	
سنة القرار	سنة السلفه

الإيرادات :

البنود من 701 حتي 706 : إدخال يدوي .

إجمالي الإيرادات (بند 707) : حاصل جمع البنود من بند 701 حتي بند 706 .

تكلفة المبيعات و مصاريف التشغيل :

البنود من 709 حتي 719 : إدخال يدوي .

إجمالي تكلفة المبيعات و مصاريف التشغيل (بند 720) : حاصل جمع البنود من بند 709 جتي بند 719 .

صافي ربح التشغيل (بند 721) : بند 707 – بند 720 .
يُرسل إلى بند 801 بقائمة الدخل الشامل.
أتعاب الإدارة التشجيعية (بند 722) : إدخال يدوي .
حصة المالك في الأرباح (بند 723) : إدخال يدوي .

قائمة الدخل الشامل (فندق 1)

قائمة الدخل الشامل	
فندق	
فندق	
(801) ربح السنة	
سنة الافتتاح	سنة الانقضاء
(802) غرق العملة الناجمة عن ترجمة العمليات الاجنبية	
سنة الافتتاح	سنة الانقضاء
(803) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	
سنة الافتتاح	سنة الانقضاء
(804) تغطية التدفق النقدي	
سنة الافتتاح	سنة الانقضاء
(805) الأرباح/ الخسائر الافتراضية من نظم المزايا المحددة للمعاملات	
سنة الافتتاح	سنة الانقضاء
(806) نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة	
سنة الافتتاح	سنة الانقضاء
(818) إجمالي الدخل الشامل	
0	0
يقسم منه	
(819) ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى	
سنة الافتتاح	سنة الانقضاء
(820) صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (819-818)	
0	0
(821) إجمالي الدخل الشامل عن السنة (820+801)	
0	0

ربح السنة (بند 801) : مرسل من بند 721 من قائمة الدخل (فندق 1) .
البنود من 802 حتي 817 : إدخال يدوي .
إجمالي الدخل الشامل (بند 818) : حاصل جمع البنود من بند 802 حتي بند 817 .
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل (بند 819) : إدخال يدوي .
صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (بند 820) : بند 818 – بند 819 .
إجمالي الدخل الشامل عن السنة (بند 821) : حاصل جمع بند 801 + بند 820 .

ملاحظة :

تكرر نفس القوائم المالية (قائمة الدخل الشامل (800) ، قائمة الدخل (700) و قائمة المركز المالي (600)) لكل وحدة تشغيل (فندق 1) علي حسب عدد وحدات التشغيل .

قائمة المركز المالي (شركة)

أولاً / الأصول طويلة الأجل

الأصول طويلة الأجل - قائمة المركز المالي - الشركة	
(601) الأصول الثابتة	
سنة القرار	سنة السلفه
(602) مشروعات تحت التنفيذ	
سنة القرار	سنة السلفه
(603) الشهرة	
سنة القرار	سنة السلفه
(604) الاستثمارات في شركات شقيقة و تابعة	
سنة القرار	سنة السلفه
(605) أصول ضريبية معلقة	
سنة القرار	سنة السلفه
(606) الأصول الأخرى	
سنة القرار	سنة السلفه
(607) مجموع الأصول طويلة الأجل (601:606)	
سنة القرار	سنة السلفه

البنود من 601 حتي 606 : إدخال يدوي .
إجمالي الأصول طويلة الأجل (بند 607) : حاصل جمع البنود من بند 601 حتي بند 606 .

ثانياً/ الأصول المتداولة :

الأصول المتداولة - قائمة المركز المالي - الشركة	
(608) المخزون	
سنة القرار	سنة السلفه
(609) عملاء ومدينون وأوراق قبض	
سنة القرار	سنة السلفه
(610) حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة	
سنة القرار	سنة السلفه
(611) دفعات مقدمة	
سنة القرار	سنة السلفه
(612) استثمارات متداولة	
سنة القرار	سنة السلفه
(613) النقدية وما في حكمها	
سنة القرار	سنة السلفه
(614) مجموع الأصول المتداولة (608:613)	
سنة القرار	سنة السلفه

البنود من 608 حتي 613 : إدخال يدوي .
إجمالي الأصول المتداولة (بند 614) : حاصل جمع البنود من بند 608 حتي بند 613 .

ثالثاً/ الإلتزامات المتداولة و إجمالي الاستثمار :

الالتزامات المتداولة - قائمة المركز المالي - الشركة

(615) مخصصات	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(616) يتوكله سحب على المكشوف	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(617) الموردون وأرصدة دائنة أخرى	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(618) حسابات دائنة مستحقة للشركات القايضة والتابعة والشقيقة	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(619) قروض قصيرة الأجل	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(620) الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(621) التزامات ضريبية منجدة	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(622) مجموع الالتزامات المتداولة (615:621)	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(623) رأس المال العامل (622 - 614)	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(624) (623+607) إجمالي الاستثمار	
سنة الإقرار	سنة السلقه



البنود من 615 حتي 621 : إدخال يدوي .
 إجمالي الأصول المتداولة (بند 622) : حاصل جمع البنود من بند 615 حتي بند 621 .
 رأس المال العامل (بند 623) : بند 614 - بند 622 .
 إجمالي الإستثمار (بند 624) : حاصل جمع بند 607 + بند 623 .

رابعاً / حقوق المساهمين

حقوق المساهمين - قائمة المركز المالي - الشركة

(625) رأس المال المدفوع	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(626) الاحتياطات	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(627) أرباح (خسائر) مرحلة	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(628) أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع	
سنة الإقرار	سنة السلقه
(629) مجموع حقوق المساهمين (625:628)	
سنة الإقرار	سنة السلقه



البنود من 625 حتي 628 : إدخال يدوي .
 إجمالي الأصول المتداولة (بند 629) : حاصل جمع البنود من بند 625 حتي بند 628 .

خامساً / الإلتزامات طويلة الأجل

الالتزامات طويلة الأجل - قائمة المركز المالي - الشركة

(630) قروض من البنوك	
سنة السلفه	سنة الاقرار
(631) قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة	
سنة السلفه	سنة الاقرار
(632) أخرى	
سنة السلفه	سنة الاقرار
(633) مجموع الالتزامات طويلة الأجل (630:632)	
سنة السلفه	سنة الاقرار
(634) إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية (629+633)	
سنة السلفه	سنة الاقرار



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

قائمة الدخل (الشركة)

قائمة الدخل - الشركة

(701) إجمالي إيرادات للنشاط الصناعي و التجاري / الخدمي	
سنة السلفه	سنة الاقرار
يخصم مبيعات المبيعات	
سنة السلفه	سنة الاقرار
يخصم مسدوح به	
سنة السلفه	سنة الاقرار
(702) صافي إيرادات النشاط	
سنة السلفه	سنة الاقرار
(703) تكلفة الحصول على الإيرادات	
سنة السلفه	سنة الاقرار
(704) مجمل الربح / الخسارة (702-703)	
سنة السلفه	سنة الاقرار
يضاف الإيرادات المتوقعة	
سنة السلفه	سنة الاقرار
مخصصات انتفي الغرض منها	
سنة السلفه	سنة الاقرار
الإرباح الرأسمالية	
سنة السلفه	سنة الاقرار
التعويضات	
سنة السلفه	سنة الاقرار
الخصم المكتسب	
سنة السلفه	سنة الاقرار
الدينون المعنوية المحصلة	
سنة السلفه	سنة الاقرار

عمولة البيع الدائنة	
سنة القرار	السنة التالية
ارباح اعكده تقييم العملات الاجنبية	
سنة القرار	السنة التالية
ارباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة	
سنة القرار	السنة التالية
العوائد الدائنة - عوائد معفاء	
سنة القرار	السنة التالية
العوائد الدائنة - عوائد خاضعة	
سنة القرار	السنة التالية
ايرادات الاراضي الزراعية والعقارية	
سنة القرار	السنة التالية
عوائد الاوراق المالية - مقيدة في سوق الاوراق المالية المصريه	
سنة القرار	السنة التالية
عوائد الاوراق المالية - غير مقيدة في سوق الاوراق المصريه	
سنة القرار	السنة التالية
مستثمرة في الخارج	
سنة القرار	السنة التالية
قيمة بيع المخلفات	
سنة القرار	السنة التالية
(705) اجمالي الايرادات	
سنة القرار	السنة التالية

• أولاً/ إجمالي الإيرادات

- 1- إجمالي إيرادات النشاط (بند 701) : إدخال يدوي .
- 2- المردودات : إدخال يدوي .
- 3- خصم مسموح به : إدخال يدوي .
- 4- صافي إيرادات النشاط (بند 702) : { بند 701 - (المردودات + خصم مسموح به) } .
- 5- تكلفة الحصول علي الإيراد (بند 703) : إدخال يدوي .
- 6- مجمل الربح / الخسارة (بند 704) : بند 702 - بند 703 .
- 7- الإيرادات المتنوعة : إدخال يدوي .
- 8- مخصصات أنتفي الغرض منها : إدخال يدوي .
- 9- الأرباح الرأسمالية : إدخال يدوي .
- 10- التعويضات : إدخال يدوي .
- 11- الخصم المكتسب : إدخال يدوي .
- 12- الديون المعدومة المحصلة : إدخال يدوي .
- 13- عمولة البيع الدائنة : إدخال يدوي .
- 14- أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية : إدخال يدوي .
- 15- أرباح ناتج تقييم الإستثمارات المتداولة : إدخال يدوي .

• العوائد الدائنة

- 1- عوائد معفاء : إدخال يدوي .
- 2- عوائد خاضعة : إدخال يدوي .
- 3- إيرادات الأراضي الزراعية و العقارية : إدخال يدوي .

• عوائد الأوراق المالية

- 1- مقيدة في سوق الأوراق المالية : إدخال يدوي .
- 2- غير مقيدة في سوق الأوراق المالية : إدخال يدوي .
- 3- مستثمرة في الخارج : إدخال يدوي .

- 4- قيمة بيع مخلفات : إدخال يدوي .
إجمالي الإيرادات الأخرى (بند 705) : حاصل جمع البنود من بند الإيرادات المتنوعة حتي بند قيمة بيع مخلفات .

مصرفات البيع و التوزيع - قائمة الدخل - الشركة	
اجور ومرتبات وما في حكمها	سنة الاقرار
سنة السنة	
م. إعلان و دعائية	سنة الاقرار
سنة السنة	
م. تعبئة و تغليف	سنة الاقرار
سنة السنة	
م. نقل للخارج	سنة الاقرار
سنة السنة	
عمولات و حوافز لوكلاء و موزعين	سنة الاقرار
سنة السنة	
خصم مسموح به	سنة الاقرار
سنة السنة	
ديون معدومة	سنة الاقرار
سنة السنة	
مصرفات متنوعة	سنة الاقرار
سنة السنة	
(706) إجمالي مصرفات البيع و التوزيع	سنة الاقرار
سنة السنة	

- **ثانياً/ مصرفات البيع والتوزيع**
 - 1- أجور و مرتبات و ما في حكمها : إدخال يدوي .
 - 2- مصاريف دعائية و إعلان : إدخال يدوي .
 - 3- مصاريف تعبئة و تغليف : إدخال يدوي .
 - 4- مصاريف نقل للخارج : إدخال يدوي .
 - 5- عمولات و حوافز لوكلاء و موزعين : إدخال يدوي .
 - 6- خصم مسموح به : إدخال يدوي .
 - 7- ديون معدومة : إدخال يدوي .
 - 8- مصرفات متنوعة : إدخال يدوي .
 - 9- إجمالي مصاريف البيع و التوزيع (بند 706) : حاصل جمع البنود من بند أجور و مرتبات و ما في حكمها حتي بند مصرفات متنوعة .

مصروفات اداريه و عموميه - قائمه الدخل - الشركه

مصاريـف تأسيس	سنة الاقرار	سنة السلفه
إيجارات	سنة الاقرار	سنة السلفه
إهلاكات الأصول الثابتة	سنة الاقرار	سنة السلفه
رسوم و ضرائب	سنة الاقرار	سنة السلفه
تبرعات و إعانات	سنة الاقرار	سنة السلفه
مخصصات	سنة الاقرار	سنة السلفه
مصروفات نثرية و أكراميات	سنة الاقرار	سنة السلفه
مكافأة تركه الخدمة	سنة الاقرار	سنة السلفه
مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات	سنة الاقرار	سنة السلفه
مرتبات و أجور و ما في حكمها	سنة الاقرار	سنة السلفه
مصاريـف سفر و انتقال	سنة الاقرار	سنة السلفه
مصاريـف تأمين	سنة الاقرار	سنة السلفه
مطبخات و اعمات كتابية و مستلزمات حاسب	سنة الاقرار	سنة السلفه
مصاريـف كهرباء و مياه و تلفون و تكس و غر	سنة الاقرار	سنة السلفه
أنعاب مهنية و استثمارية	سنة الاقرار	سنة السلفه
خسائر إعادة تقييم العملات الاجنبية	سنة الاقرار	سنة السلفه
خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية	سنة الاقرار	سنة السلفه
خسائر بيع الأوراق المالية الغير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية	سنة الاقرار	سنة السلفه
خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة	سنة الاقرار	سنة السلفه
ترميمات و إصلاحات	سنة الاقرار	سنة السلفه
مصروفات متنوعة	سنة الاقرار	سنة السلفه
إجمالي مصروفات عمومية وإدارية (707)	سنة الاقرار	سنة السلفه

• ثالثاً مصروفات عمومية وإدارية

- 1- مصاريـف تأسيس : إدخال يدوي .
- 2- إيجارات : إدخال يدوي .
- 3- إهلاكات الأصول الثابتة : إدخال يدوي .
- 4- رسوم و ضرائب : إدخال يدوي .
- 5- تبرعات و إعانات : إدخال يدوي .
- 6- مخصصات : إدخال يدوي .
- 7- مصروفات نثرية و أكراميات : إدخال يدوي .
- 8- مكافأة ترك الخدمة : إدخال يدوي .
- 9- مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات : إدخال يدوي .
- 10- مرتبات و أجور و ما في حكمها : إدخال يدوي .
- 11- مصاريـف سفر و انتقال : إدخال يدوي .

- 12- مصاريف تأمين : إدخال يدوي .
- 13- مطبوعات و أدوات كتابية و مستلزمات حاسب : إدخال يدوي .
- 14- مصروفات كهرباء و مياه و تليفون و توكس و غاز : إدخال يدوي .
- 15- أتعاب مهنية و استشارات : إدخال يدوي .
- 16- خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية : إدخال يدوي .
- 17- خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية : إدخال يدوي .
- 18- خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية : إدخال يدوي .
- 19- خسائر ناتج تقييم الإستثمارات المتداولة : إدخال يدوي .
- 20- ترميمات و إصلاحات : إدخال يدوي .
- 21- مصروفات متنوعة : إدخال يدوي .
- 22- إجمالي مصاريف عمومية و إدارية (بند 707) : حاصل جمع البنود من بند مصاريف تأسيس حتي بند مصروفات متنوعة .

مصروفات تمويلية - قائمة الدخل - الشركة	
عوائد مدينة	سنة الإقرار
سنة السنة	
عمولة بنك	سنة الإقرار
سنة السنة	
خصم إصدار السندات	سنة الإقرار
سنة السنة	
(708) إجمالي المصروفات التمويلية	سنة الإقرار
سنة السنة	
(709) صافي الربح (الخسارة) (705+704) مخصصاً منه (706+707+708)	سنة الإقرار
سنة السنة	
(710) ضريبة الدخل	سنة الإقرار
سنة السنة	
(711) الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / التزام	سنة الإقرار
سنة السنة	
(712) صافي الربح / الخسارة بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند 104 في قائمة الإقرار التفصيلية)	سنة الإقرار
سنة السنة	

- رابعاً/ مصاريف تمويلية
 - 1- عوائد مدينة : إدخال يدوي .
 - 2- عمولة بنك : إدخال يدوي .
 - 3- خصم إصدار سندات : إدخال يدوي .
 - 4- إجمالي المصروفات التمويلية (بند 708) : حاصل جمع البنود من بند عوائد مدينة حتي بند خصم إصدار سندات .
 - 5- صافي الربح (الخسارة) (بند 709) : { (بند 704 + بند 705) - (بند 706 + بند 707 + بند 708) } .
 - 6- ضريبة الدخل (بند 710) : إدخال يدوي .
 - 7- الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل أو التزام (بند 711) : إدخال يدوي .
 - 8- صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (بند 712) : { (بند 709 - بند 710) + (بند 711) } .
 - 9- يُرحل إلي بند 801 بقائمة الدخل الشامل فندق و إلي بند 104 في قائمة الإقرار التفصيلية .

قائمة الدخل الشامل (شركة)

قائمة الدخل الشامل	
(801) ربح السنة	
سنة السلفه	سنة القرار
(802) غرق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية	
سنة السلفه	سنة القرار
(803) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	
سنة السلفه	سنة القرار
(804) تغطية التدفق النقدية	
سنة السلفه	سنة القرار
(805) الارباح/ الخسائر الافتراضية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	
سنة السلفه	سنة القرار
(806) نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخرى الشركات الشقيقة	
سنة السلفه	سنة القرار
(818) إجمالي الدخل الشامل	
0	0
يقسم منه	
(819) ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى	
سنة السلفه	سنة القرار
(820) صافي الدخل الشامل بعد خصم الضريبة (819-818)	
0	0
(821) إجمالي الدخل الشامل عن السنة (801:820)	
0	0

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

بيانات متعلقة بالقرار المسبق

بيانات متعلقة بالقرار المسبق

هل صدر للمتشأ 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
المصادر من المصلحة برجاء ذكر المعالجة التي
قمت بها وتأثيرها على الوعاء الضريبي وأسباب
عدم الالتزام بالقرار

تعريف الجدول :

هو جدول يتم التسجيل فيه حال حصول الشركة علي قرار مسبق، ويتم التأشير في خانة نعم.
رقم القرار : إدخال يدوي.

تاريخ الاصدار : إدخال يدوي.

طبيعة المعاملة وقيمتها وتأثيرها علي الوعاء الضريبي : إدخال يدوي.

في حالة عدم الإلتزام بالقرار المسبق ... إلخ : إدخال يدوي.

بيانات الإقرار

بيانات هامة

(04) نسبة المساهمة 2.5 في الألف

2.5

(05) إجمالي
المبيعات (الإيرادات)

(06) قيمة المساهمة التكافلية

سنة الإقرار

تعدد وحدات
التشغيل

طبيعة النشاط
مدير فقط ☐ مدير ومالك ☐

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

قيمة المبيعات (الإيرادات السنوية) بند 5 : حاصل جمع بند 101 + بند 102 بقائمة الإقرار التفصيلية .

قيمة المساهمة التكافلية (بند 6) : إدخال يدوي .

وتسدد المساهمة التكافلية على الحساب الخاص بهيئة التأمين الصحي برقم 9/300/70417/5 بالبنك
المركزي المصري.

إرشادات عامة

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

1. بعد الانتهاء من الإقرار يتم إرساله للمحاسب لاعتماده.

2. يقوم المحاسب بالاعتماد.

3. يقوم الممول او من ينوب عنه بإرسال الإقرار

4. ثم يقوم بغلق الفترة بعد السداد.

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.