

الإقرار الضريبي
علي صافي دخل الأشخاص الطبيعيين
للمرتبات / الثروة العقارية

٠١٠٤

هذا الإقرار يعتبر ربطاً للضريبة ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة أي من البيانات أو المعلومات الواردة به، لذلك يجب استيفاء كافة البيانات و الجداول الواردة بهذا الإقرار بدقة تجنباً لمطالبتك بإعادة كتابة إقرار جديد.

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلي مأمورية الضرائب المختصة فيما عدا الحالات الآتية:-

- ١- إذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها .
- ٢- إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية و لم يتجاوز صافي دخله منها خمسة الاف جنيه في السنة .
- ٣- إذا اقتصر دخله على كل من المرتبات وما في حكمها و إيرادات الثروة العقارية و لم يتجاوز صافي دخله منها خمسة الاف جنيه سنويا .

يجب ملء الحقول التي أمامها علامة (*) ان وجد بها بيانات

بيانات إجباريه

إقرار أصلي إقرار معدل

إسم الممول:

الرقم القومي:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم الملف الضريبي:

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

الفترة الضريبية:

يوم	شهر	سنة	إلى	يوم	شهر	سنة

مخصص للباركود

مراجعة:

تاريخ المراجعة : / /

رقم الوارد :



٠٣٠٤

بيانات الإقرار

سنة	شهر	يوم

سنة	شهر	يوم

مأمورية ضرائب

من

بيانات الممول

٠٠٢ اسم الممول:

٠٠٣ العنوان: رقم شارع مدينة

٠٠٤ رقم التسجيل الضريبي:

٠٠٥ رقم الملف الضريبي:

الأوعية الخاضعة ومقدار الضريبة المستحقة : التسوية (مدين / دانن) سنة الإقرار

١٠١ صافي المرتبات و مافي حكمها [مرحل من بند ٢١٤]

١٠٤ صافي إيرادات (خسائر) الثروة العقارية [مرحل من بند (٢١٨)]

١٠٥ مجموع صافي الدخل [(١٠١) الى (١٠٤)]

١٠٦ يخصم مبلغ خمسة الاف جنيه لا يستحق عليها ضريبة

١٠٧ الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]

١٠٨ الضريبة المستحقة

١١٦ يخصم التسديدات الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة

١١٧ إجمالي المبالغ المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات

١١٨ الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى اذا كان هذا الإقرار معدلا

١١٩ إجمالي التسديدات [مجموع من (١١٦) الي (١١٨)]

١٢٠ الرصيد [(١٠٨) مخصوما منها (١١٩)] مدين/ دانن

١٢١ الضريبة الإضافية PSR - ٣٢

١٢٢ تم السداد نقداً بالشيك سداد الكتروني رقم بتاريخ

سنة	شهر	يوم

مكتب بريد / بنك

إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمانة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيدة لذلك، كما أقر بعلمي التام بالجزاءات والعقوبات الواردة بالقانون في حالة مخالفة بيانات الإقرار الضريبي المقدم للحقيقة، وأن الإقرار الضريبي تم إعداده وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية.

توقيع الممول

٠٠٨ اسم المحاسب

٠٠٩ توقيع المحاسب

٠١٠ رقم القيد

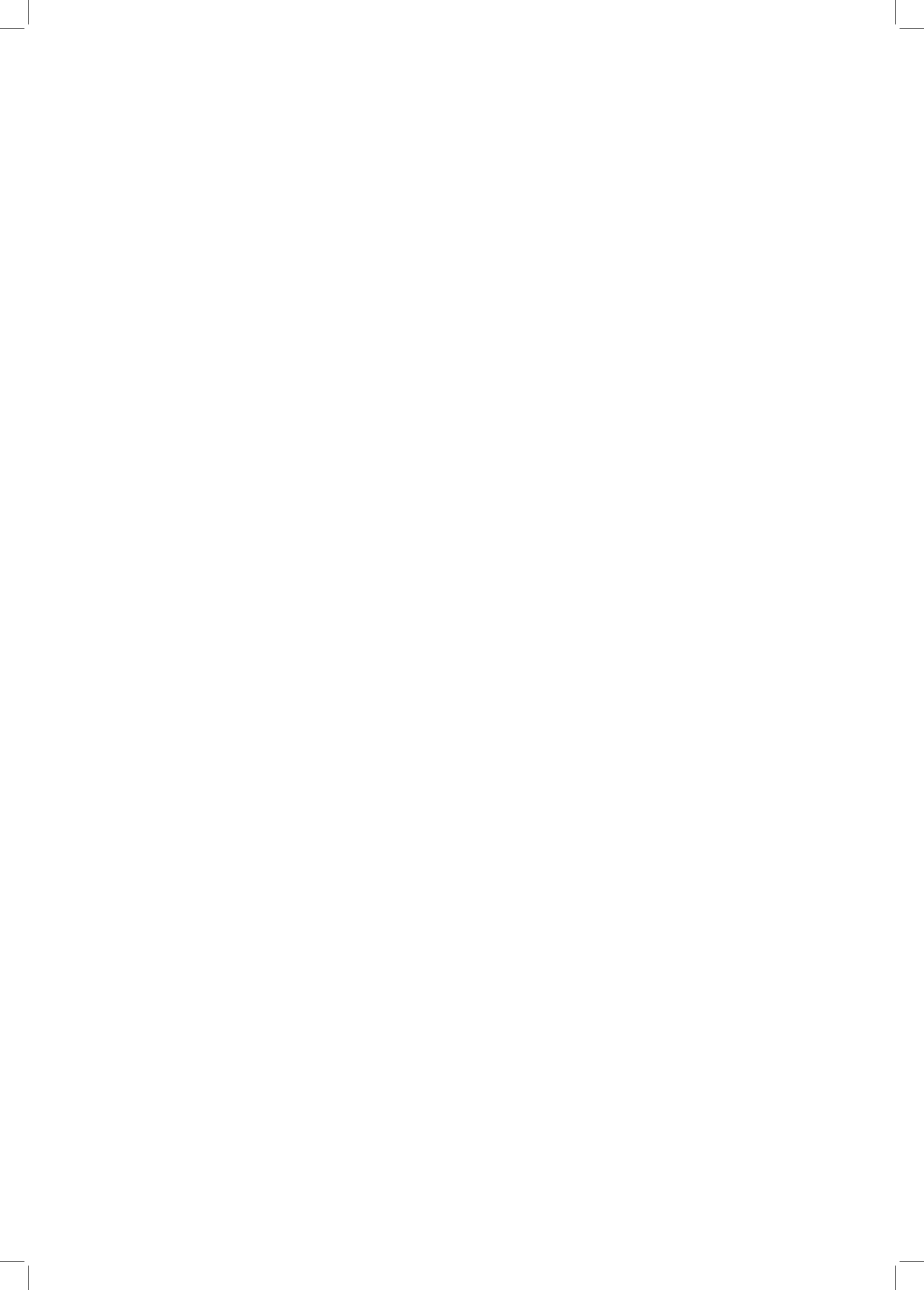
٠١١ المكتب التابع له المحاسب

تحريراً في:

سنة	شهر	يوم

٠٠٦ الاسم:

٠٠٧ التوقيع:



إقرار المرتبات وما في حكمها

الإيرادات الخاضعة للضريبة

راجع الإرشاد رقم ٢٥ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند
---------------	-------------	-------

		٢٠١
--	--	-----

*الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر .

		٢٠٢
--	--	-----

الإيرادات عن الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مصدر في مصر.

		٢٠٣
--	--	-----

*الإيرادات عن الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مصدر أجنبي .

		٢٠٤
--	--	-----

*مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المساهمين .

		٢٠٥
--	--	-----

*مرتبات و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة والمديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري

راجع الإرشاد رقم ٢٦ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

		٢٠٦
--	--	-----

*المستحق عن العام من متجمد المرتبات و الأجور و ما في حكمها .

راجع الإرشاد رقم ٢٧ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

		٢٠٧
--	--	-----

*إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة
* [مجموع بند أو أكثر من البنود من (٢٠١ إلى ٢٠٦)

راجع الإرشاد رقم ٢٨ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

تخصم الإعفاءات

الإعفاءات بموجب قوانين خاصة

(مجموع البنود من ٢٠٨ / ١ إلى ٢٠٨ / ٣)

* ٢٠٨ / ١ - علاوات خاصة مضافة إلي المرتب

* ٢٠٨ / ٢ - علاوات خاصة غير مضافة إلي المرتب

		٢٠٨
--	--	-----

* ٢٠٨ / ٣ - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة

		٢٠٩
--	--	-----

** الإعفاء الشخصي

راجع الإرشاد رقم ٢٩ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

(تابع) إقرار المرتبات وما في حكمها

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند
		٢١٠ اشتراكات التأمين الإجتماعي أو أقساط الادخار ويمثل هذا البند قيمة الاشتراكات التي يتحملها الموظف مقابل الاشتراك في نظم التأمين الإجتماعي
		٢١١ الصافي = (٢٠٧) مخصوما منها اجمالي البنود (من ٢٠٨ الى ٢١٠)
		٢١٢ اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة ق ٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر أو أقساط تأمين لأستحقاق معاش *
		راجع الإرشاد رقم ٣٠ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي
		حصة العاملين من الأرباح التي تقرر توزيعها طبقا للقانون
		٢١٣ يتم خصم هذه الحصة إذا تم إدراجها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة الموضحة بعاليه .
		*صافي الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٨) من القانون [٢١١ مخصوما منها (٢١٢+ ٢١٣)] *خصم مبلغ خمسة آلاف جنيه الشريحة غير المستحق عليها ضريبة (٢٢)
		٢١٥ *صافي إيرادات المرتبات وما في حكمها

--	--	--	--

الاسم التجارى أو (السمة التجارية)

الاول الثانى الثالث الرابع

--	--	--	--

الاسم الشخصى للممول رباعى

--	--	--	--

النشاط الرئيسى

--	--	--	--

جهة العمل ان وجدت

--	--	--	--

تاريخ بداية النشاط

رقم المبنى اسم الشارع / القرية القسم / المركز المحافظة

--	--	--	--

عنوان النشاط الرئيسى للممول او المنشأة

رقم المبنى اسم الشارع / القرية القسم / المركز المحافظة

--	--	--	--

عنوان المراسلة

--	--	--	--

البريد الالكترونى

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

التليفون

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

الفاكس

--	--	--	--

وكيل الممول الحالى / صفته

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

عدد الموظفين

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

عدد الفروع

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

رقم الترخيص بالمزاولة وتاريخه

--	--	--	--

اسم المأموريه المسجل بها بضرائب المبيعات

لضمان سلامة وعدالة اجراءات الاخطار والفحص والتحصيل للضريه وتمهيدا لاستخراج البطاقات الذكية
لأنشطة الممولين يجب استيفاء البيانات بعاليه مع مراعاة الدقه.

الإرشادات الخاصة بالإقرار الضريبي

- PSR - ٠١ يحتوي هذا النموذج بالداخل على إقرارات ضريبية منفصلة لكل من:
أ- إيرادات المرتبات وما في حكمها.
ب- إيرادات الثروة العقارية .
- ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة في وعائك الضريبي مع بيانها على نموذج الإقرار.
- PSR - ٠٢ يقدم الإقرار الضريبي قبل أول أبريل من كل سنة تالية لانتهاؤ الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها.
- PSR - ٠٣ احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لمخلص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك وتاريخ تقديم الإقرار.
- PSR - ٠٤ يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استئصال الضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة وفي حالة تقديم إقرار ضريبي معدل يتم استئصال الضريبة المسددة مع الإقرار الأصلي وضريبه المرتبات المستقطعة
- PSR - ٠٥ للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقا من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أدائها في المواعيد القانونية ، دون حاجة الي اصدار مطالبة أو تنبيه بذلك و يكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.
- PSR - ٠٦ إذا اعد الإقرار محاسب مستقل فعليه التوقيع على الإقرار مع الممول أو ممثله القانوني، و يجب أن يعتمد الإقرار من محاسب مقيد بجدول المحاسبين و المراجعين إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنويا .
- PSR - ٠٧ للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أية بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات و المستندات المؤيدة للإقرار .
- PSR - ٠٨ للمصلحة إخطار الممول و إجراء الفحص و تصحيح الإقرار أو تعديله و تحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة .
- PSR - ٠٩ يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوما بناء على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوما من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، و ذلك دون أن يكون لامتداد الميعاد أثر على ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير .
- PSR - ١٠ يستحق مقابل تأخير على :
أ - ما يجاوز مانتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتى لو صدر قرار بتقسيطها، و ذلك اعتبارا من اليوم التالي لانتهاؤ الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار .
ب - ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي جزها من المنبع أو تحصيلها و توريدها للخزانة العامة، و ذلك اعتبارا من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقا لأحكام القانون، و يحسب مقابل التأخير المشار إليه على أساس سعر الائتمان و الخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على ذلك التاريخ مضافا إليه ٢ ٪ مع استبعاد كسور الشهر و الجنيه، و لا يترتب على التظلم أو الطعن القضائي وقف استحقاق هذا المقابل .
- PSR - ١١ يعامل مقابل التأخير على المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها، و يكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء لالتزامات الممول على النحو الآتي :
١- المصروفات الإدارية و القضائية .
٢- مقابل التأخير .
٣- الضرائب المحجوزة من المنبع .
٤- الضرائب المستحقة.
- PSR - ١٢ إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أديت بغير وجه حق ، التزمت برد هذه الضرائب و المبالغ خلال خمسة و أربعين يوما من تاريخ طلب الممول الاسترداد و الا استحق عليها مقابل تأخير على أساس سعر الائتمان و الخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق على تاريخ استحقاق الضريبة مخصوما منه ٢ ٪ .

علي الممول تقديم إقرار ضريبي معدل إذا اكتشف خلال فترة تقادم دين الضريبة سهواً أو خطأ في الإقرار الأصلي ، و يعتبر الإقرار المعدل بمثابة الإقرار الأصلي إذا تم تقديمه خلال ثلاثين يوم من الموعد القانوني لتقديم الإقرار .

PSR - ١٣

لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول أحد طرق التهرب الضريبي ولا يعتد بالإقرار المعدل الذي يقدمه الممول بعد السير في أي عمل أو إجراء تتخذة المأمورية و يعلم به الممول.

PSR - ١٤

يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي علي اساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالاستناد إلي سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعة مع تضمينك بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أخفيها و يعرضك للعقوبات الواردة بالقانون .

PSR - ١٥

يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصي عليه بعلم الوصول و تعاد الصورة الكربونية المختومة للممول بالبريد .

PSR - ١٦

يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية بعد أن يقوم الممول بتسجيل نفسه و الحصول علي كلمة المرور السرية، و يجب أن يقدم الممول ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع الالكترونية المنصوص عليها في المادة (٨٢) من اللائحة.

PSR - ١٧

للمصلحة تصحيح الأخطاء الحسابية الواردة في الإقرار الضريبي و إخطار الممول بنتيجة التصحيح و إرفاق الشيك بالمبلغ المستحق للممول أو مطالبته بالفروق المستحقة عليه .

PSR - ١٨

لا يجوز للمحاسب المستقل لدى اعتماده الإقرار إضافة اية تعليقات أو تحفظات بشأن نطاق اعتماد الإقرار سواء كتابة أو بوضع اختام أو إرفاق تقارير منفصلة ويتعين عليه اعتماد الإقرار في المكان المخصص لذلك.

PSR - ١٩

يجب التأشير ما إذا كان الإقرار أصلي أو إقرار معدل ..

PSR - ٢٠

مجموع صافي الدخل: يتم تحديد مجموع صافي الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من هذا القانون .

PSR - ٢١

الشريحة الواردة بالمادة (٨) من القانون و قدرها خمسة آلاف جنيه يراعى عدم تكرار خصم هذه الشريحة في حالة خصمها من صافي إيرادات المرتبات و إذا تبقى منها جزء لم يتم خصمه يخصم من أي إيرادات أخرى .

PSR - ٢٢

يراعى أن تخصم الضريبة العقارية المسددة من وعاء ضريبة الثروة العقارية.

PSR - ٢٣

عند حساب الضريبة المستحقة يراعى الآتي:
يخصم من إجمالي الدخل الخاضع للضريبة مبلغ خمسة آلاف جنيه ، ويتم حساب الضريبة على المتبقي وفقاً للأسعار الآتية:

PSR - ٢٤

الشريحة	سعر الضريبة	الضريبة المستحقة
أكثر من ٥٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠	٪١٠	٢٥٠٠
أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠	٪١٥	٢٢٥٠
أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٢٥٠٠٠٠	٪٢٠	٤١٠٠٠
أكثر من ٢٥٠٠٠٠	٪٢٥	----

* يشمل إجمالي الإيراد الخاضع للضريبة كافة ما يستحق للممول من الإيرادات الواردة بالمادة (٩) من القانون مثل الأجر و المكافآت و الحوافز و العمولات و المنح و الأجر الإضافية و البدلات و الحصص و الأنصبة في الأرباح و المزايا النقدية و العينية بأنواعها.

PSR - ٢٥

* لا يدخل ضمن الإيرادات الواردة بهذا الإقرار الإيرادات من المرتبات و ما في حكمها التي يتم الحصول عليها من غير جهة العمل الأصلية و خصمت للضريبة بسعر قطعي ١٠ ٪ .

يراعى إلا يتضمن البند رقم (٢٠٥) قيمة ما يحصل عليه رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرون من مكافآت العضوية و بدلاتها .

PSR - ٢٦

يراعى عند إدراج البند رقم (٢٠٦) ألا يدخل في هذه الإيرادات سوى الإيرادات التي تستحق عن السنة المالية التي يعد عنها الإقرار الضريبي .

PSR - ٢٧

إذا كنت ممن يحصلون علي مزايا عينية خاضعة للضريبة مثل سيارات الشركة أو وثائق التأمين أو الهواتف المحمولة ألخ يتعين عليك الحصول علي بيان بقيمة هذه الميزة من جهة العمل و إضافتها إلي الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لطبيعة الإيرادات .

PSR - ٢٨

الاعفاء الشخصي وقدره ٧٠٠٠ جنيها سنويا وحسب بنسبة مدة العمل (اي بواقع ٥٨٣ جنيها شهريا) .

PSR - ٢٩

اشتركات العاملين في صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بالقانون ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر المدفوعة لشركات خاضعة لقانون الإشراف و الرقابة علي التأمين رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ وأية أقساط تأمين لأستحقاق معاش تعفي من الضريبة بشرط ألا يزيد جملة ما يعفي للممول علي (١٥ ٪) من صافي الإيراد أو عشرة آلاف جنيهاً أقل ولا يجوز تكرار إعفاء ذات الأشتراكات و الأقساط من أي دخل آخر منصوص عليه في المادة (٦) من القانون .

PSR - ٣٠

عند احتساب وعاء الضريبة للشخص الغير مقيم يتمتع بنفس المزايا التي يتمتع بها الشخص المقيم في حدود ما نص عليه القانون

إرشادات متعلقة بإيرادات الثروة العقارية :

PSR - ٣١

- ١- القيمة الإيجارية للعقار من واقع عقد الإيجار المبرم بين المؤجر والمستأجر طبقاً لأحكام القانون المدني ٤ لسنة ١٩٩٦ .
- ٢- تخصم الضريبة العقارية المسددة من وعاء الضريبة طبقاً لأحكام القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ .
- ٣ - أن تكون المحاسبة لجميع العقارات المؤجرة مفروش أو إيجار محدد المدة .

الضريبة الإضافية

PSR - ٣٢

تفرض ضريبة إضافية سنوية اعتباراً من الفترة الضريبة الحالية بنسبة ٥٪ على ما يجاوز مليون جنية من وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين وذلك لمدة ثلاث سنوات.

تعليمات وارشادات ملء الاقرارات الضريبية :- (تنبيه هام جداً)

- ١- الكتابة بخط واضح واطهار شكل الارقام بوضوح.
٢- عدم الكشط اوالتشطيب داخل الاقرار وترك المربعات التى ليس بها بيانات فارغة كما هى لانه سيتم التعرف عليها اليكترونياً.

٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩	٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩
✘ (وضع خطأ)							✔ (وضع صحيح)						

- ٣- عدم كتابة كلمات فى اماكن كتابة الارقام او ارقام فى اماكن الكلمات مثل كلمات (لا يوجد - لاشئ - خسارة - ربح - ارباح - معفى - معلق... الخ)
اى الالتزام بكتابة البيانات فى اماكنها المخصصة لها ورمز السالب يعنى خسارة بدون اقواس.

٥	٣	٩	٩	٣	٩	٩	٣	٩	٩	-	٦	٠	٠	٣	١
✘ (وضع خطأ)								✔ (وضع صحيح)							

- ٤- الالتزام بكتابة البيانات الاجبارية فى اول صفحة من صفحات الاقرارمع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبى وعدم اهمال كتابة اول ثلاثة ارقام من اليسار(كود المأمورية) مع عدم اهمال الاصفار الداخلية سواء فى مسلسل الملف او كود الشرطة او غيرها.

٣	٩	١	٩	٧	٠	٠	١	١	١	٩	٤	٤	٠	١	١	
✔																
٠	١	٢	٦	٨	٥	٥	٢	٨	٥							
✘																

٣	٥	٢	٢	✘												
٣	٥	٥	٢	٢	✔											

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

- ٦- يجب ان لاتلامس الارقام الفواصل التى تحيط بالمربع المخصص له بل يجب ان تكون الكتابة فى وسط المربع وبخط واضح (هام جداً)

٣	٥	٢	٢	✘												
٣	٥	٥	٢	٢	✔											

- ٧- الالتزام بوضع الخاتم الخاص بالممول او من يمثله او المحاسب فى مكانه المخصص بذلك وليس فى اى جزء من الصفحة لانه سيتم التعرف عليه اليكترونياً.

- ٨- يجب الالتزام بالكتابة باللون الازرق الجاف وعدم استخدام اى لون آخر فى عملية الكتابة سوى القلم الازرق الجاف لانه سوف يتم التعرف عليه اليكترونياً (هام جداً).

- ٩- يشير الاختصار PSR الى :

صافى دخل الأشخاص الطبيعيين للمرتبات / الثروة العقارية Tax Return for Net Income of Personals (Salaries - Real Estate)

- عزيزى الممول الكريم :- فضلاً إتزم بالتعليمات والارشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك أولاً .