

الإقرار الضريبي
علي صافي دخل الأشخاص الطبيعيين
لإيرادات المرتبات / النشاط المهني / الثروة العقارية

٠١٠٥

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 وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها خمسة الاف جنيه سنوياً .

عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

الفترة الضريبية:

من	يوم	شهر	سنة	إلى	يوم	شهر	سنة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

مراجعة:

تاريخ المراجعة :

رقم الوارد :

مخصص للباركود

يجب قراءة الإرشادات بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار



٠٣٠٥

بيانات الإقرار			من		
سنة	شهر	يوم	سنة	شهر	يوم

٠٠١ مأمورية ضرائب

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]
	١٠٣ *صافي إيرادات (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري [مرحل من بند ٥١٦ في حالة المؤيد] [مرحل من بند (٥١٣) في حالة غير المؤيد]
	١٠٤ صافي إيرادات (خسائر) الثروة العقارية [مرحل من بند ٢١٨]
	١٠٥ مجموع صافي الدخل [(١٠١) الى (١٠٤)] (٢٢)
	١٠٦ يخصم مبلغ خمسة الاف جنيه لا يستحق عليها ضريبة (٢٥)
	١٠٧ الوعاء الخاضع للضريبة [(١٠٥) مخصوما منها (١٠٦)]
	١٠٨ الضريبة المستحقة يخصم منه
	١٠٩ الضريبة الأجنبية المسددة عن الارباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الارباح في مصر.
	١١٠ صافي الضريبة المستحقة يخصم التسديدات
	١١١ الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة
	١١٢ المبالغ المسددة بنظام الخصم و الاضافة والتحصيل تحت حساب الضريبة
	١١٣ إجمالي الضريبة المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات
	١١٤ الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى اذا كان هذا الإقرار معدلا
	١١٦ ضريبة التصرفات العقارية المسددة
	١١٧ إجمالي التسديدات [مجموع من (١١١) الى (١١٦)]
	١١٨ الرصيد : [(١١٠) مخصوما منها (١١٧)] مدين/ دانن
	١١٩ الضريبة الإضافية PSR - ٣٧

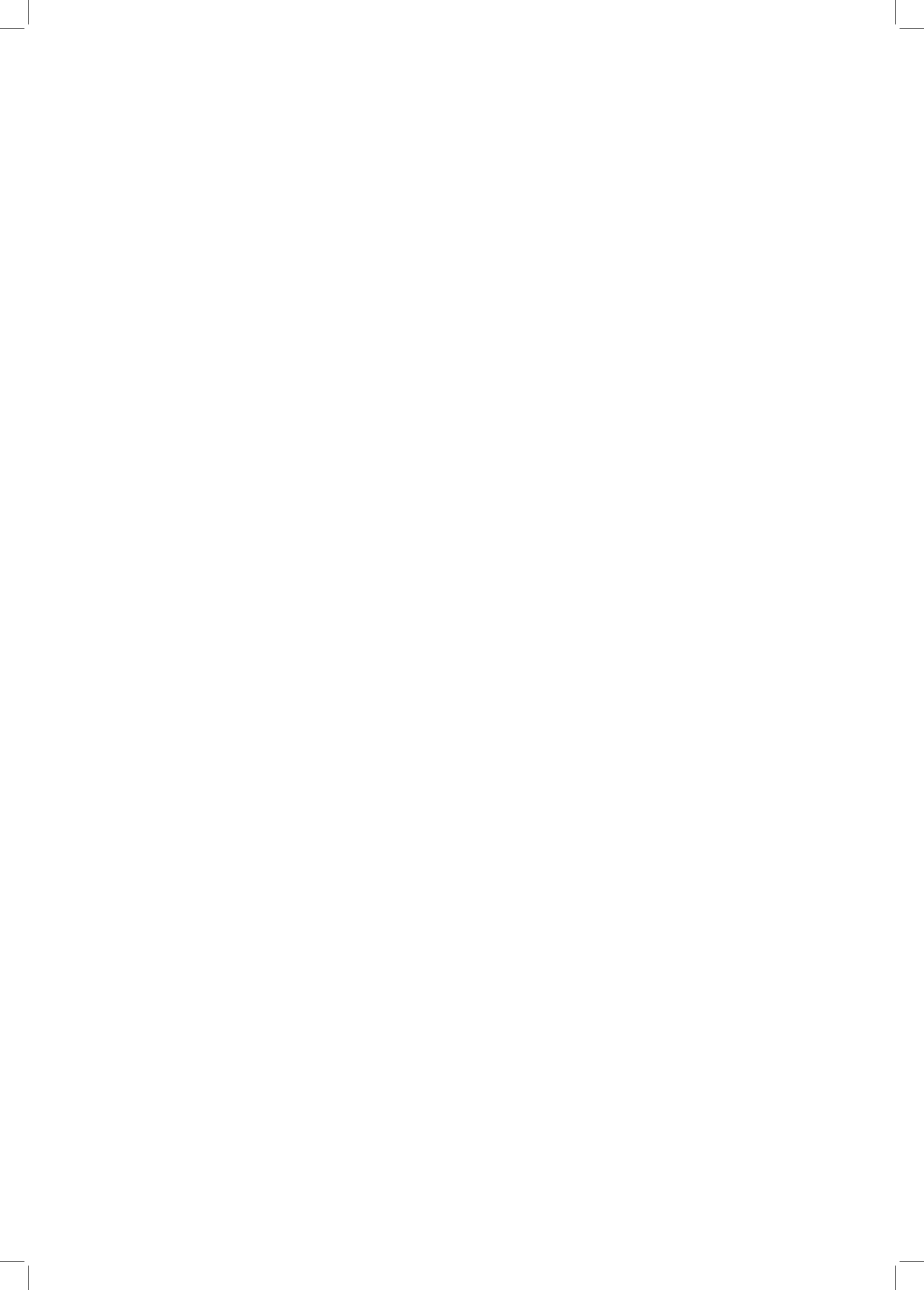
سنة	شهر	يوم	بتاريخ	١٢٠ تم السداد <input type="radio"/> نقداً <input type="radio"/> بالشيك <input type="radio"/> سداد الكتروني رقم
				مكتب بريد / بنك

إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمانة طبقاً لحجم الأعمال والإيرادات المحققة خلال العام ومن واقع الدفاتر والمستندات المؤيد 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 إسم المحاسب	٠٠٦ الاسم :
٠٠٩ توقيع المحاسب	٠٠٧ التوقيع :
٠١٠ رقم القيد	تحريراً في:
٠١١ المكتب التابع له المحاسب	سنة شهر يوم



إقرار المرتبات وما في حكمها

الإيرادات الخاضعة للضريبة

راجع الارشاد رقم ٢٦ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

السنة السابقة

سنة الإقرار

الرقم

*الإيرادات عن الأعمال المؤداه في مصر .

٢٠١

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

٢٠٢

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

٢٠٣

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

٢٠٤

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

٢٠٥

راجع الارشاد رقم ٢٧ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

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

٢٠٦

راجع الارشاد رقم ٢٨ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

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

٢٠٧

راجع الارشاد رقم ٢٩ - 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 / ٣ - إيرادات أخرى معفاة بقوانين خاصة

٢٠٨

الإعفاء الشخصي

راجع الارشاد رقم ٣٠ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي

٢٠٩

٠٥٠٥

(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 ٤٥ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو الأولاد القصر أو أقساط تأمين لأستحقاق معاش *

راجع الارشاد رقم ٣١ - PSR بارشادات 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 .

٢١٤

*صافي الإيراد قبل تطبيق حكم المادة (٨) من القانون [٢١١ مخصوما منها (٢١٢+٢١٣)]
*خصم مبلغ خمسة آلاف جنيه الشريحة غير المستحق عليها ضريبة (٢٣)

٢١٥

*صافي إيرادات المرتبات وما في حكمها

إيرادات المهن غير التجارية المؤيد بحسابات منتظمة

المهنة : المركز الرئيسي لمزاولة المهنة : الفروع :

الإيرادات الخاضعة للضريبة

السنة السابقة	سنة الإقرار	الرقم	الوصف
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠١	*إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٢	*إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية .
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٣	*عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٤	*عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٥	*عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا (صافي الإيراد)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٦	*المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٧	*إيرادات أخرى. [مرحل من جدول رقم (١)]
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٨	*إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من (٥٠١ إلى ٥٠٧)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٩	يخصم إجمالي التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة المهنة بدون التبرعات .
<input type="text"/>	<input type="text"/>		راجع الارشاد رقم ٣٣ - PSR بإرشادات الإقرار الضريبي
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٠	*صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (٥٠٨ مخصوما منها ٥٠٩) يخصم
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١١	التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة أو التي تؤول إليها بما لا يجاوز صافي الإيراد السنوي.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٢	التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و لمؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠ ٪ من صافي الإيراد السنوي
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٣	* صافي الإيراد بعد خصم التبرعات
<input type="text"/>	<input type="text"/>		- المبالغ التي يؤديها الممول إلي نقابته و فقا لنظامها الخاص بالمعاشات (بند ٣) - أقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته ومصلحة زوجته أو أولاده القصر (بند ٤) [بشرط ألا يزيد جملة ما يعفى من البندين ٣ و ٤ من المادة (٣٣) من القانون علي ٣٠٠٠ جنيه سنويا من الإيراد الخاضع للضريبة] .
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٤	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٥	يخصم الخسائر المرحلة (الزيادة في المصروفات عن الإيرادات) عن السنوات السابقة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٦	* الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٨) من القانون

* البنود الواردة بقائمة إيرادات المهن غير التجارية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج .

٠٩٠٥

إيرادات المهن غير التجارية - غير المؤيد بحسابات منتظمة

المهنة : المركز الرئيسي لمزاولة المهنة : الفروع :

الإيرادات الخاضعة للضريبة

السنة السابقة	سنة الإقرار	البنود
---------------	-------------	--------

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠١
----------------------	----------------------	-----

*إيرادات المهن الحرة و غيرها من المهن غير التجارية.

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٢
----------------------	----------------------	-----

*إيرادات بيع أو استغلال حقوق الملكية الفكرية .

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٣
----------------------	----------------------	-----

*عائدات التصرف في أية أصول مهنية (صافي الإيراد)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٤
----------------------	----------------------	-----

*عائدات نقل الخبرات (صافي الإيراد)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٥
----------------------	----------------------	-----

*عائدات التنازل عن مكاتب مزاولة المهنة كليا أو جزئيا (صافي الإيراد)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٦
----------------------	----------------------	-----

*المبالغ المحصلة نتيجة لإغلاق المكتب

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٧
----------------------	----------------------	-----

*إيرادات أخرى. [مرحل من جدول رقم (١)]

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٨
----------------------	----------------------	-----

*إجمالي الإيرادات = مجموع البنود من (٥٠١ إلى ٥٠٧)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥٠٩
----------------------	----------------------	-----

يخصم ١٠ ٪ من إجمالي الإيرادات لمقابلة التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٠
----------------------	----------------------	-----

*صافي الإيراد قبل خصم التبرعات = (٥٠٨ مخصوما منها ٥٠٩)

يخصم

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١١
----------------------	----------------------	-----

التبرعات المدفوعة للحكومة و وحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو التي تؤول إليها بما لا يجاوز صافي الإيراد السنوي

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٢
----------------------	----------------------	-----

التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و لمؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يجاوز ١٠ ٪ من صافي الإيراد السنوي

<input type="text"/>	<input type="text"/>	٥١٣
----------------------	----------------------	-----

*الوعاء الخاضع للضريبة قبل تطبيق المادة (٨) من القانون [٥١٠ مخصوما منها (٥١١+٥١٢)]

* البنود الواردة بقائمة إيرادات المهن غير التجارية تتضمن كافة الإيرادات و التكاليف المتعلقة بالنشاط سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج .

١٢٠٥

(تابع) إيرادات المهن غير التجارية - سواء المؤيد أو غير المؤيد بحسابات منتظمة

 نعم لا

س٢ هل هناك عائدات مقابل التنازل عن مكاتب مزاوله المهنة كليا او جزئيا؟

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتي:

اسم المتنازل اليه	العنوان	صافى تكلفة الاصل	القيمة البيعية	عائد التنازل

 نعم لا

س٣ هل هناك عائدات مقابل بيع او استغلال حقوق الملكية الفكرية كليا او جزئيا؟

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتي:

اسم الجهة المبيع لها / او المستغلة لحقوق الملكية الفكرية	ايرادات حقوق الملكية الفكرية		بيان حقوق الملكية الفكرية
	استغلال	بيع	

 نعم لا

س٤ هل تشغل وظائف اخرى بجانب مزاوله النشاط الرئيسى؟

إذا كانت الاجابة نعم يتم ملء الجدول الاتي:

اسم الجهة والعنوان	الوظيفة	عدد ساعات العمل	اجمالى الدخل السنوى

١٣٠٥

(تابع) إيرادات المهن غير التجارية - سواء المؤيد أو غير المؤيد بحسابات منتظمة

 نعم لا

س٥ هل هناك أنشطة تجارية أو صناعية أو خدمية أخرى أو مشاركات أو مساهمات في هذه الأنشطة؟

إذا كانت الإجابة نعم يتم ملء الجدول الآتي:

نسبة المشاركة أو المساهمة	رقم الملف الضريبي للنشاط	عنوان النشاط	نوع النشاط	اسم الشركة أو المنشأة
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
% <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

 نعم لا

س٦ هل هناك مبالغ مدفوعة لغير المقيمين في مصر؟

إذا كانت الإجابة نعم يتم ملء الآتي:

هل هناك سداد لاي مما يلي لجهات غير مقيمة؟

نعم لا
 نعم لا
 نعم لا
 نعم لا

العوائد (تشمل العوائد المعلاة على اصل القرض)

الاتاوات

مقابل خدمات مؤداة بالخارج

مقابل نشاط رياضي أو فنان

إذا كانت الإجابة نعم في اي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول التالي:

اسم الحاصل على المبلغ	طبيعة المبلغ المدفوع	قيمة المبالغ المدفوعة	قيمة الضريبة المستقطعة
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

الإرشادات الخاصة بالإقرار الضريبي

- PSR - ٠١ يحتوي هذا النموذج بالداخل على إقرارات ضريبية منفصلة لكل من:
 أ- إيرادات المرتبات وما في حكمها.
 ب- أرباح النشاط التجاري والصناعي.
 ج- إيرادات النشاط المهني أو غير التجاري غير المؤيد بحسابات .
 د- إيرادات الثروة العقارية.
 - ويتعين عليك تحرير الإقرارات الخاصة بالإيرادات الداخلة في وعائك الضريبي مع بيانها علي نموذج الإقرار.
- PSR - ٠٢ يقدم الإقرار الضريبي قبل أول أبريل من كل سنة تالية لإنهاء الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها.
- PSR - ٠٣ احرص علي ان تحصل علي الصورة الكربونية لمخلص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار .
- PSR - ٠٤ يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استئزال الضرائب المخصومة والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة وفي حالة تقديم أقرار ضريبي معدل يتم استئزال الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى .
- 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 إصدار 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 مفيد 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 المؤيد 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 يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .
- PSR - ١٠ يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوما بناء علي 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 لأمتداد الميعاد أثر على ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير .
- PSR - ١١ يستحق مقابل تأخير علي:
 أ- ما يجاوز مانتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيتها ، وذلك إعتباراً من اليوم التالي لإنهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.
 ب- ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي حجزها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة ، وذلك إعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. و يحسب مقابل التأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي ذلك التاريخ مضافاً إليه ٢ ٪ مع استبعاد كسور الشهر والجنيه ، ولا يترتب علي التظلم أو الطعن القضائي وقف إستحقاق هذا المقابل.
- PSR - ١٢ يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ، ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء للالتزامات الممول علي النحو التالي:
 (١) المصروفات الإدارية والقضائية.
 (٢) مقابل التأخير.
 (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
 (٤) الضرائب المستحقة.

إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في إسترداد كل أو بعض الضرائب أو غيرها من المبالغ التي أديت بغير وجه حق ، التزمت برد هذه الضرائب والمبالغ خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ طلب الممول الإسترداد والاستحقاق عليها مقابل تأخير علي أساس سعر الإئتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي تاريخ إستحقاق الضريبة مخصوصاً منه ٢٪.

PSR - ١٣

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

PSR - ١٤

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

PSR - ١٥

يعد تهرباً تقديم الإقرار الضريبي السنوي على أساس عدم وجود دفاتر أو سجلات أو حسابات أو مستندات أو بالإستناد إلى سجلات أو حسابات أو مستندات مصطنعة مع تضمينه بيانات تخالف ما هو ثابت لديك من مستندات أخفيته ويعرضك للعقوبات الواردة بالقانون.

PSR - ١٦

يجوز إرسال الإقرار الضريبي بالبريد بكتاب موصي عليه بعلم الوصول وتعاد الصورة الكربونية للممول بالبريد.

PSR - ١٧

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

PSR - ١٨

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

PSR - ١٩

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

PSR - ٢٠

يجب التأشير ما إذا كان الإقرار أصلي أو إقرار معدل .

PSR - ٢١

مجموع صافي الدخل : يتم تحديد مجموع صافي الدخل من كافة المصادر المنصوص عليها بالمادة (٦) من القانون مع مراعاة أن يتم الجمع الجبري لصافي الدخل من النشاط المهني والثروة العقارية ، و لا يتم خصم أية خسائر ناشئة عن هذا الجمع من صافي إيرادات المرتبات أو صافي إيرادات الثروة العقارية .

PSR - ٢٢

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 - ٢٣

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

PSR - ٢٤

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 - ٢٥

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	----

PSR - ٢٦

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

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

يراعى ألا يتضمن البند رقم (٢٠٥) قيمة ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها .

PSR - ٢٧

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

PSR - ٢٨

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 الموضحة بالجدول عاليه .

PSR - ٢٩

الاعفاء الشخصي وقدره ٧٠٠٠٠ جنيها سنويا ويحسب بنسبة مدة العمل (اي بواقع ٥٨٣ جنيه شهريا) .

PSR - ٣٠

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 جنيه أيهما اقل ولا يجوز تكرار إعفاء ذات الأشتراكات و الأقساط من أي دخل آخر منصوص عليه في المادة (٦) من القانون .
*** عند احتساب وعاء الضريبة للشخص غير المقيم يتمتع بنفس المزايا التي يتمتع بها الشخص المقيم في حدود ما نص عليه القانون**

PSR - ٣١

ارشادات متعلقه بإيرادات المهن غير التجاريه :

PSR - ٣٢

- ١ - يراعى في حالة مزاولة النشاط المهني من خلال شركة أشخاص أو مشاركة مهنية ، يعد من الأشخاص الاعتبارية و يلتزم بتقديم الإقرار الضريبي الخاص بالأشخاص الاعتبارية .
- ٢ - في حالة تحقق أي إيراد لأصحاب المهن الحرة من خلال بيع او استغلال حق من حقوق الملكية الفكرية مثل تركيبة دواء و يتم تصنيعها و بيعها من خلال شركة فإن ما يحصل عليه المهني في هذه الحالة يدرج ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .
- ٣ - في حالة تحقق أرباح رأسمالية ناتجة عن بيع أي أصل من الأصول المستخدمة في مزاولة المهنة أو نتيجة التنازل عن الملكية أو جزء منها أو عائدات نقل الخبرة مثل التدريب أو الاستشارات لبعض مزاولي المهنة أو لأي جهة أخرى فيجب إدراج ما سبق ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة .
- ٤ - إذا كان لديك أي إيرادات ناتجة عن اية مهنة او نشاط غير منصوص عليه في المادة (٦) من القانون تدرج ضمن إيرادات المهن غير التجارية باعتبارها ضريبة القانون العام.
- ٥ - يخصم المبلغ المدفوع و بما لا يجاوز ٣٠٠٠٠ جنيه (ثلاثة آلاف جنيه) سنويا مقابل ما يؤديه الممول إلي نقابته وفقاً لنظامها الخاص بالمعاشات إلي جانب أقساط التأمين علي الحياة و التأمين الصحي علي الممول لمصلحته و مصلحة زوجته و أولاده القصر و لا يجوز تكرار خصم هذا المبلغ من أي دخل آخر للممول .
- ٦ - في حالة إمساك الممول دفاتر و حسابات منتظمة مؤيدة بالمستندات يخصم من إجمالي الإيراد كافة التكاليف والمصروفات المتعلقة بالنشاط أيا كانت قيمتها و في حالة عدم إمساك دفاتر و حسابات منتظمة يخصم للممول ١٠ ٪ من إجمالي الإيراد مقابل جميع التكاليف و المصروفات .
- ٧ - لا يجوز ترحيل الخسائر إلا إذا كان لدي الممول دفاتر وحسابات منتظمة .
- ٨ - يعفى من الضريبة كل ممول عما يحققه من إيرادات لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من تاريخ مزاولة المهنة وبحد أقصى خمسون ألف جنيه سنويا و تخفض هذه المدة إلي سنة واحدة لمن مضي علي تخرجه أكثر من خمسة عشر عاما و يشترط لسريان الإعفاء أن يزاول النشاط منفرداً دون مشاركة مع الغير ما لم يكن هذا الغير متمتعاً بالإعفاء .
- ٩ - تخضع كافة الإيرادات المتعلقة بالنشاط المهني سواء كانت محققة في مصر أو في الخارج إذا كانت مصر مركزاً للنشاط المهني .

و يشمل البند رقم (٥٠٩) المصروفات التي لم يجر العرف علي إثباتها بمستندات خارجية علي ألا تزيد عن ٧ ٪ من إجمالي المصروفات العمومية و الإدارية المؤيد بمستندات .

PSR - ٣٣

نموذج استرشادي مرفق بإقرار المهن غير التجارية
يمثل هذا الجدول نموذج بالمصروفات المتعارف عليها في المهن الحرة المختلفة وهو لا يمثل حصرا لهذه المصروفات و إنما يمكن إضافة أي مصروفات أخرى ما دامت لازمة لمزاولة المهنة و في جميع الأحوال يشترط أن يكون لدي الممول حسابات منتظمة

PSR - ٣٤

التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة النشاط :

أ - مصروفات ثابتة لجميع المهنيين :

١ - الإيجار (مركز رئيسي - فروع)

٢ - الكهرباء (مركز رئيسي - فروع)

٣ - المياه (مركز رئيسي - فروع)

٤ - الغاز (مركز رئيسي - فروع)

٥ - أدوات كتابية

٦ - مطبوعات

٧ - الصيانة و الإصلاحات

٨ - مستلزمات كمبيوتر

٩ - إعلانات طلب وظائف

١٠ - تليفون النشاط

١١ - تليفون محمول

١٢ - تصوير مستندات

١٣ - أجور و مرتبات

١٤ - أتعاب مهنية

١٥ - سفر و إقامة (بالداخل - بالخارج)

تذاكر - فواتير إقامة

١٦ - أبحاث و مؤتمرات

١٧ - اشتراكات و رسوم

١٨ - تأمين ضد الحريق / السرقة / خيانة الأمانة / نقل النقدية

١٩ - تأمين ضد أخطار المهنة

٢٠ - إيجار تخزين مستندات

٢١ - الإهلاكات

٢٢ - كتب و مراجع علمية

ب - مصروفات غير مؤيدة مستنديا :

١ - انتقالات بأذن صرف داخلية

٢ - إكراميات

٣ - صيانة دورية

٤ - بوفيه و نظافة

٥ - جرائد و مجلات

٦ - دمغات عادية و نقابية

ج - مصروفات متخصصة لكل نشاط علي حدة :

تابع

خبير مئمن :

PSR - ٣٤

١ - أجور عمال يومية

٢ - فراشة و مطبوعات يدوية

٣ - إعلانات مزادات

٤ - أتعاب خطاط

الأطباء :

١ - مستلزمات طبية

٢ - أجور أطباء مساعدين

٣ - أفلام خام

المهندسين :

١ - تصوير رسومات هندسية

٢ - إعداد ماكينات

٣ - برامج حاسب

٤ - أتعاب جسات

٥ - أجور رسامين (رسم هندسي)

تسجيل براءات اختراع:

١ - رسوم حكومية

٢ - أتعاب مراسلين

المحاسبين :

١ - دورات تدريبية

٢ - تعليم لغة

الفنانين :

١ - ملابس

٢ - إكسسوارات و مكياج

٣ - أجر لبيس

٤ - إعداد سيناريو (تقطيع سيناريو)

٥ - أجر مدير أعمال و سكرتير

٦ - أجور موسيقيين

لا تسرى احكام الخصم و الإضافة و التحصيل تحت حساب الضريبة بالنسبة الى المبالغ التي تدفع الى الممول خلال فترة اعفائه او عدم خضوعه للضريبة (طبقا لاحكام المادة ٧٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥).

PSR - ٣٥

إرشادات متعلقة بإيرادات الثروة العقارية :

PSR - ٣٦

١- القيمة الإيجارية للعقار من واقع عقد الإيجار المبرم بين المؤجر و المستأجر طبقا لأحكام القانون المدني ٤ لسنة ١٩٩٦ .

٢- تخصم الضريبة العقارية المسددة من وعاء الضريبة طبقا لأحكام القانون ٧٣ لسنة ٢٠١٠ .

٣ - أن تكون المحاسبة لجميع العقارات المؤجرة مفروشا أو إيجار محدد المدة .

الضريبة الإضافية

PSR - ٣٧

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 الإقرارات الضريبية :- (تنبيه هام جداً)

١- الكتابة بخط واضح و اظهار شكل الارقام بوضوح.

٢- عدم الكشط والتشطيب داخل الإقرار وترك المربعات التي ليس بها بيانات فارغة كما هي لانه سيتم التعرف عليها اليكترونيا.

			٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع خطأ) ❌

			٣	٤	٦	٥	٣	٩	٩

(وضع صحيح) ✅

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

(وضع خطأ) ❌

(وضع صحيح) ✅

٤- الالتزام بكتابة البيانات الاجبارية في اول صفحة من صفحات الإقرار مع الالتزام بكتابة رقم الملف الضريبي وعدم اهمال كتابة اول ثلاثة ارقام من اليسار (كود المأمورية) مع عدم اهمال الاصفر الداخلية سواء في مسلسل الملف او كود الشرطة او غيرها.

٣	٩	١	٩	٧	٠	٠	١	١	١	٩	٤	٤	٠	١	١

❌

❌

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

❌

✅

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

❌

✅

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

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

٩- يشير الاختصار PSR الى

الإقرار الضريبي علي صافي دخل الأشخاص الطبيعيين لإيرادات المرتبات / النشاط المهني / الثروة العقارية

Tax Return for Net Income of Personal Companies (Salaries – Professional -Real Estate)

- عزيزى الممول الكريم :- فضلاً إلتزم بالتعليمات والارشادات الموضحة لان ذلك فيه مصلحتك اولاً .

