

الفترة
التي

إقرار الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية لنشاط الفنادق

٠١١١

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.

تلتزم الشركات التي تزاول نشاط إدارة الفنادق بتقديم إقرارها الضريبي على هذا النموذج سواء كانت الشركة مديرة فقط أو شركة مالكة وتدير الفنادق بذاتها ، أما في حالة الشركات المالكة فقط فتلتزم بتقديم الإقرار الضريبي على النموذج الخاص بأرباح الأشخاص الاعتبارية .

عدم اصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

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

بيانات إجباريه

إقرار معدل إقرار أصلي

إسم الشخص الاعتباري:

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:

يوم	شهر	سنة	من	يوم	شهر	سنة	إلى
<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



بيانات الإقرار

٠٣١١

يوم	شهر	سنة	إلى	يوم	شهر	سنة	من

HTL - ٢٣

٠٠١ مأمورية ضرائب

بيانات الممول

٠٠٢	اسم الشخص الاعتباري:	
٠٠٣	العنوان: رقم	
٠٠٤	رقم التسجيل الضريبي:	
٠٠٥	رقم الملف الضريبي:	
٠٠٦	طبيعة النشاط: HTL - ٢٢	
	مدير فقط <input type="radio"/> مدير ومالك <input type="radio"/>	

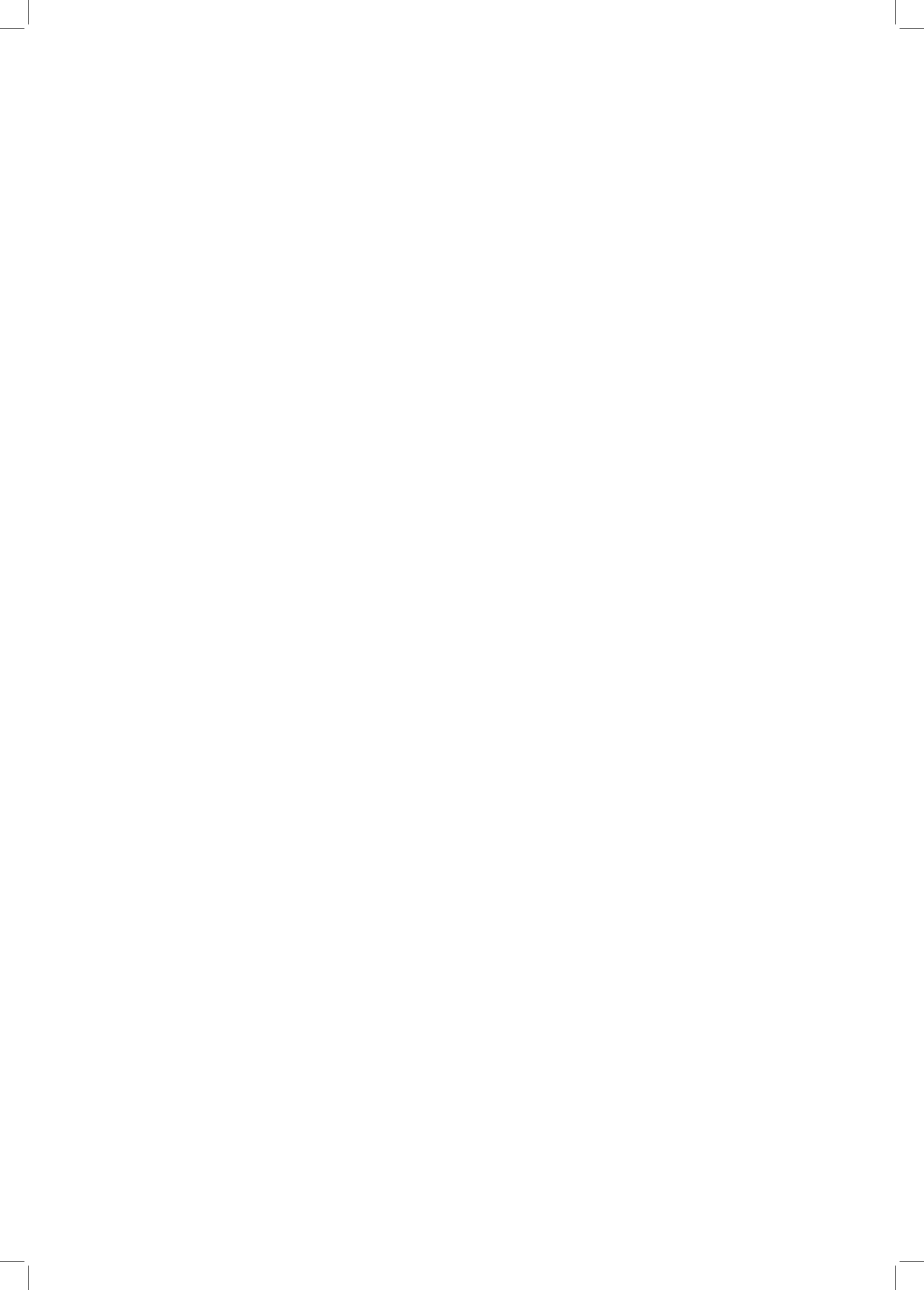
السنة السابقة	سنة الإقرار	ملخص المستحقات الضريبية
		٠١٠ الضريبة المستحقة
		يخصم منها في حدود الضريبة المستحقة:
		٠١٥ الضريبة الأجنبية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حدود الضريبة المستحقة عن هذه الأرباح في مصر
		٠٢٠ الضريبة المحسوبة أو المقطوعة وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته
		٠٢٥ صافي الضريبة المستحقة
		يخصم منها التسديدات:
		٠٣٠ رصيد مسدد بالزيادة من سنوات سابقة
		٠٤٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
		٠٤٥ العائد المستحق طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
		٠٥٠ الضريبة المسددة طبقاً لنظام الخصم والاضافة والتحويل تحت حساب الضريبة
		٠٥٥ الضريبة المسددة مع الإقرار الاصلى اذا كان هذا الإقرار معدلاً
		٠٦٠ مجموع التسديدات من (٠٣٠ الى ٠٥٥)
		٠٦٥ الضريبة الواجب سدادها / المسددة بالزيادة (٠٢٥ مخصوماً منها ٠٦٠)
		٠٧٠ الضريبة الإضافية HTL - ٢١

٠٧٥	تم السداد <input type="radio"/> نقداً <input type="radio"/> بالشيك <input type="radio"/> سداد الكتروني رقم: <input type="text"/>
	بنك / مكتب بريد <input type="text"/>
	بتاريخ: <input type="text"/>

إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صادقة وأمينه 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.

٠٠٩	إسم المحاسب	
٠١٠	توقيع المحاسب	٠٠٧ الأسم:
٠١١	رقم القيد	٠٠٨ التوقيع:
٠١٢	المكتب التابع له المحاسب	



قائمة الإقرار التفصيلية

١ - بيانات قائمة الدخل

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

		١٠١
--	--	-----

الإيرادات من قائمة الدخل
(نصيب الشركة في أرباح وحدات التشغيل)

الإيرادات الأخرى من قائمة الدخل

		١٠٢
--	--	-----

ويشمل أى إيرادات أخرى مثل الأرباح الناتجة من بيع الأصول
الرأسمالية وفروق التقييم الدائنة وغيرها من الإيرادات الواجب
إدراجها ضمن قائمة الدخل للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية

المصروفات الأخرى من قائمة الدخل

		١٠٣
--	--	-----

يشمل كافة المصروفات المحملة على قائمة دخل الشركة مثل الإهلاكات
والمصروفات العمومية والإدارية (الأجور والمرتبات - انتقالات
- مياه وكهرباء) وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة والمصروفات
الأخرى المحملة على قائمة الدخل

		١٠٤
--	--	-----

صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية)
(مرحل من البند ٧١٢ من قائمة الدخل التفصيلية للشركة)

٢ - يضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي

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

		٢٠١
--	--	-----

مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة
المبالغ التي لم تدرج بقائمة الدخل وتم تحيلها مباشرة الي حقوق الملكية
بالميزانية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية
(مرحل من الجدول رقم ٤٠١)

		٢٠٢
--	--	-----

قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات
قيمة اهلاكات الأصول الثابتة المادية والمعنوية المملوكة للشركة والمحملة
على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية

		٢٠٣
--	--	-----

الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول
* الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للمادة
(٢٦) من القانون.
* الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها بطريقة القسط
الثابت وفقاً للبندين (١)، (٢) من المادة (٢٥) من القانون.
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

		٢٠٤
--	--	-----

الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون والضريبة المؤجلة
قيمة الضريبة على الدخل المستحقة عن سنة الإقرار والضريبة
المؤجلة (تدرج المبالغ في هذا البند بالموجب أو بالسالب حسب الاحوال)
(مرحل من الجدول رقم ٤١٦)

		٢٠٥
--	--	-----

ما يزيد عن نسبة إل ٢٠ ٪ المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق
الخاصة
الزيادة عن نسبة ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات و أجور العاملين السنوية
(مرحل من الجدول رقم ٤١٥)

		٢٠٦
--	--	-----

التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة
التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الجهات الواردة في البند [٧] من المادة
٢٣ من القانون
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)

		٢٠٧
--	--	-----

الاحتياطيات والمخصصات على اختلاف أنواعها
قيمة الإضافات الى المخصصات والاحتياطيات التي تمت خلال العام سواء
المحملة على قائمة الدخل او الميزانية و التي لم تدرج بالبند ٢٠١
(مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	(تابع) يضاف إلى صافى الربح المحاسبي أو يخصم من الخسائر المحاسبية الآتي
		٢٠٨	الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية قيمة الغرامات والتعويضات و العقوبات المالية التي تتحملها الشركة نتيجة ارتكاب أحد تابعيها جنائية أو جنحه عمديه. العوائد المدينة
		٢٠٩	العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٥)
		٢١٠	الديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم الديون المعدومة المحملة على قائمة الدخل والتي لا يتوافر فيها شروط اعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٢١١	الرصيد السالب لأساس الإهلاك الرصيد السالب لأساس الإهلاك و يتمثل في الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابتة والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابتة أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصرفيات الرأسمالية الخاصة بها. (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٢١٢	مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية وما يحصل عليه رؤساء واعضاء مجالس الإدارة مقابل الحضور الذي يدفع للمساهمين و ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة من مكافآت العضوية وبدلاتها المحملة على قائمة الدخل
		٢١٣	خسائر أجنبية محققة خارج مصر الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر والمحملة على قائمة الدخل حيث إنها لا تعد من التكاليف واجبة الخصم. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٧)
		٢١٤	إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الإقرار ، كما تتضمن الإضافات / الخصومات الخاصة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل . (مرحل من الجدول رقم ٤٠٨)
		٢١٥	إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)
السنة السابقة	سنة الإقرار	٣ - يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية	
		٣٠١	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعد من التكاليف واجبة الخصم التكاليف واجبة الخصم والتي لم تدرج بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤٠٩)
		٣٠٢	قيمة الاهلاكات الضريبية المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون اهلاكات الأصول المحسوبة طبقاً للنسب الواردة بالقانون (مرحل من الجدول رقم ٤١١)
		٣٠٣	الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول * الأرباح الرأسمالية الناتجة من بيع الأصول التي تم حساب إهلاكها بطريقة أساس الإهلاك وفقاً لحكم المادة (٢٦) من القانون * الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول يتم إهلاكها وفقاً للبندين (١) و(٢) من المادة (٢٥) من القانون (مرحل من الجدول رقم ٤٠٣)

(تابع) قائمة الإقرار التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	(تابع) يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية
		٣٠٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص الديون المعدومة التي تم خصمها من المخصص ويتوافر فيها الشروط الواردة بالقانون لاعتبارها من التكاليف الواجبة الخصم (مرحل من الجدول رقم ٤٠٦)
		٣٠٥	مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة والتي أدرجت ضمن الإيرادات بقائمة الدخل (مرحل من الجدول رقم ٤١٠)
		٣٠٦	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم المستخدم من المخصصات خلال العام الذي يتوافر فيه شروط الخصم بشرط خضوع المخصص للضريبة عند تكوينه (مرحل من الجدول رقم ٤٠٤)
		٣٠٧	خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/إضافات أخرى الي الخسارة الضريبية * يشمل البنود التي لم ترد بهذا الإقرار ، كما تتضمن الخصومات / الإضافات الخاصة بقوائم الدخل لوحدات التشغيل. (مرحل من الجدول رقم ٤١٣)
		٣٠٨	صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)
		٣٠٩	التبرعات و الإعانات المدفوعة يخضم من الوعاء الضريبي التبرعات المدفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لايجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل. (مرحل من الجدول رقم ٤٠٢)
		٣١٠	الخسائر المرحلة يخضم من الوعاء الضريبي الخسائر المرحلة من سنوات سابقة بحد أقصى خمس سنوات ، ولا تتضمن الخسائر الناتجة عن تطبيق الإعفاءات الضريبية. (مرحل من الجدول رقم ٤١٢)
		٣١١	الوعاء الضريبي ربح / (خسارة)
		٣١٢	الإعفاءات يخضم من الوعاء الضريبي الإعفاءات المقررة بقانون الضريبة علي الدخل أو بأي قوانين خاصة ، وذلك في حدود الوعاء الضريبي. (مرحل من الجدول رقم ٤١٤)
		٣١٣	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
		٣١٤	هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي لاتزال في فترة الاعفاء الضريبي (١) أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٣ اعلاه أرباحاً معفاة تدرج الاوعية المستقلة بهذا البند. (مرحل من مرفقات الجدول رقم ٤١٤ الاعفاءات الضريبية)
		٣١٥	(٢) الوعاء الضريبي في حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٣ ، ٣١٤ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما ويدرج ناتج المقاصة بهذا البند
		٣١٦	هذا البند يملأ في حالة المنشآت التي تقوم بإعداد الميزانية بعملة أجنبية صافي الوعاء الخاضع للضريبة مقوما بالجنية المصري وفقا للسعر المعلن من البنك المركزي في تاريخ إعداد الميزانية

أ اصول تخضع لاساس الاهلاك (مادة ٢٦)

يتم إضافة الخسائر الرأسمالية أو خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول الثابتة الواردة بالبند [٣] من المادة (٢٥) من القانون التي يتم احتساب إهلاكها طبقاً للمادة (٢٦) من القانون إلى الوعاء الخاضع للضريبة لعدم الاعتداد بها ربحاً أو خسارة وفقاً لحكم المادة (١٧) من القانون. فمثلاً: إذا تم بيع أصل رأسمالي بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وكانت قيمته الدفترية ١٢,٠٠٠ جنيه، ففي هذه الحالة تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه، ولما كانت هذه الخسارة يتم معالجتها ضمن نظام أساس الإهلاك لذلك يتعين استبعادها من التكاليف الواردة بقائمة الدخل وذلك عن طريق إضافتها إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية)، ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة للأرباح الرأسمالية للأصول المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) من القانون (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية).

ب اصول تخضع للاهلاك بنظام القسط الثابت (بند ١، ٢ من المادة ٢٥)

يتضمن هذا الجدول قيمة الفرق بين الارباح /الخسائر الرأسمالية التي تظهر بقائمة الدخل و بين تلك المحتسبة للأغراض الضريبية و الناتجة عن بيع الأصول التي يتم إهلاكها بنظام القسط الثابت طبقاً للبندين (١) (٢) من المادة (٢٥) من القانون. فمثلاً: كما في المثال السابق تظهر بقائمة الدخل خسارة رأسمالية قيمتها ٢٠٠٠ جنيه بينما الخسارة الرأسمالية المحتسبة للأغراض الضريبية قيمتها ١٥٠٠ جنيه ففي هذه الحالة يضاف الفرق البالغ ٥٠٠ جنيه إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢٠٣ في قائمة الأقرار التفصيلية) أما إذا كانت الخسارة الرأسمالية المحتسبة للأغراض الضريبية قيمتها ٣٠٠٠ جنيه ففي هذه الحالة يخصم الفرق البالغ ١٠٠٠ جنيه من الوعاء الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٣ من قائمة الإقرار التفصيلية) ويتم تطبيق ذات المفهوم بالنسبة لفرق الارباح الرأسمالية.

ج الأغراض الضريبية، يراعي عدم احتساب اهلاك ضريبي للأصول المهدهاء ولا يخضع للضريبة ما يقابل الاهلاك المحاسبي من الايرادات وفقاً لمعايير المحاسبه المصريه

رصيد آخر الفترة	الاستخدامات			اجمالي الاضافات	رصيد أول الفترة	اسم المخصص
	المحول الى بنود اخرى من المخصصات	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم الفعلي			
						مخصص الاحلال والتجديد
						إجمالي المخصصات (١)
رصيد اخر الفترة	المحول الي بنود أخرى من الإحتياطيات	المرتد من الإحتياطي	تغذية للإحتياطي		رصيد أول الفترة	إسم الإحتياطي
			من حساب التوزيع	من غير حساب التوزيع		
						إجمالي الإحتياطيات (٢)
						الإجمالي [(١) + (٢)] ٤٠٥

يتضمن هذا الجدول بيان بإجمالي قيمة الإضافات والاستخدامات التي تمت على المخصص أو الإحتياطي ويراعى ما يلي:

- ١- يتم زيادة صافي الربح المحاسبي بقيمة الإضافات للإحتياطيات المحملة على الميزانية من غير حساب التوزيع وكذلك الإضافات للمخصصات التي تمت خلال العام المحملة على قائمة الدخل أو الميزانية بحسب الأحوال بما في ذلك فروق تقييم المخصصات . (يرحل للبند رقم ٢٠٧ في قائمة الإقرار التفصيلية)
- ٢- يتم خصم المستخدم من المخصصات والأحتياطيات الذي تتوافر فيه شروط التكاليف الواجبة الخصم أيما كان الغرض من الاستخدام بشرط سبق خضوع المخصص أو الإحتياطي للضريبة عند تكوينه. (يرحل للبند رقم ٣٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للوعاء الضريبي

بيــــــــان	سنة الإقرار	السنة السابقة
١- عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط		
٢- العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الانتماء والخصم		
٣- عوائد القروض والديون على اختلاف أنواعها المدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها		
٤- العوائد المدفوعة على القروض والسلفيات فيما يزيد عن النسبة الواردة بالقانون		
الإجمالي ٤٠٥		

يشمل هذا الجدول كافة العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل والتي لايتوافر فيها شروط التكاليف واجبه الخصم ومن ثم يتم إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي

(يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

يجب تطبيق كل من البند [١] من المادة (٢٣) و البندين [٤] و [٥] من المادة ٢٤ و البند [١] من المادة (٥٢) من القانون كل على حده بدون أي ترتيب وذلك في حدود العوائد المدينة المدرجة بقائمة الدخل مع مراعاة ان يتم اضافة العوائد المرسمة على الاصول الى العوائد المحملة على قائمة الدخل عند تسوية العوائد المدينة وفي حالة زيادة المستبعد من العوائد المدينة عن المحمل في قائمة الدخل يتم استبعاد هذه الزيادة من تكلفة الاصول.

مع ملاحظة ان العوائد المدينة التي تعد من التكاليف واجبه الخصم في حكم البند [١] من الماده (٢٣) من القانون هي عوائد القروض المستخدمة في النشاط مما يعنى أن عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط لا تعد من التكاليف واجبه الخصم و تضاف بالكامل للوعاء الضريبي.

مثــــــــال:

أولاً- الافتراضات

١ العوائد المدينة

إجمالي العوائد المدينة خلال العــــــــــــــــام ٢,١٠٠,٠٠٠ جنية تتمثل في الآتي:

العوائد المدينة بالجنية القروض بالجنية (القروض كلها مستخدمة في النشاط)

٤٠٠,٠٠٠ قرض مقدم من شخص طبيعي غير خاضع للضريبة = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٠ ٪ سنوياً

٩٠٠,٠٠٠ قرض بنكي لتمويل شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزى = ٦,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ١٥ ٪ سنوياً

٨٠٠,٠٠٠ قــــــــــــــــروض أخرى = ٤,٠٠٠,٠٠٠ بفائدة ٢٠ ٪ سنوياً

إجمالي العوائد المدينة ٢,١٠٠,٠٠٠

٢ العوائد الدائنة المعفاة [٦,٠٠٠,٠٠٠ ج اوراق مالية يصدرها البنك المركزى بفائدة ١٠ ٪] = ٦٠٠,٠٠٠ ج

٣ متوسط حقوق الملكية خلال السنة : ١,٠٠٠,٠٠٠ ج

متوسط القروض خلال السنة : ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ج

[اى ان نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية ١٤ : ١]

٤ سعر الخصم والائتمــــــــــــــــان في بداية السنة الميلادية : ٧ ٪

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

ثانياً: حساب الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (مادة ٥٢ بند ١)

	متوسط القروض خلال السنة	قرض شخص طبيعي غير خاضع للضريبة	
	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	
١٠ : ١ =			
		١٠,٠٠٠,٠٠٠	
		١,٠٠٠,٠٠٠	
			متوسط حقوق الملكية خلال السنة
			١,٠٠٠,٠٠٠
			النسبة المقررة في القانون = ٤ : ١
			النسبة المنوية للزيادة = $\frac{٤-١٠}{١٠} \times ١٠٠ = ٦٠\%$

إجمالي العوائد المدينة بعد خصم العوائد غير الخاضعة للضريبة = ٢,١٠٠,٠٠٠ - ٤٠٠,٠٠٠ = ١,٧٠٠,٠٠٠ ج
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ١ من مادة ٥٢ = $١,٧٠٠,٠٠٠ \times ٦٠\% = ١,٠٢٠,٠٠٠$ ج

ثالثاً: الزيادة عن مثلى سعر الانتماء و الخصم

- الزيادة عن مثلى سعر الانتماء و الخصم (قرض لتمويل شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي) = $١٥\% - (٧\% \times ٢) = ١٤\% - ١٤\% = ٠\%$
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{١}{١٥} \times ٩٠٠,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠$ ج

- الزيادة عن مثلى سعر الانتماء و الخصم (قروض أخرى) = $٢٠\% - (٧\% \times ٢) = ١٤\% - ١٤\% = ٠\%$
العوائد المدينة التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم طبقاً للبند ٤ من مادة ٢٤ = $\frac{١}{٢} \times ٨٠٠,٠٠٠ = ٤٠٠,٠٠٠$ ج

رابعاً - تسوية العوائد المدينة

جنيه

٢,١٠٠,٠٠٠

إجمالي العوائد المدينة خلال العام طبقاً لقائمة الدخل

يخصم منها: مبالغ لا تعد من التكاليف الواجبة الخصم وتضاف إلى الوعاء

٤٠٠,٠٠٠

العائد على قرض الشخص الطبيعي (م ٢٤ / ٥)

٦٠٠,٠٠٠

عوائد دائنة معفاة (شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي)

٣٠٠,٠٠٠

الزيادة عن مثلى سعر الخصم والانتماء (م ٢٤ / ٤)

٦٠,٠٠٠

قروض شراء اوراق مالية يصدرها البنك المركزي

٢٤٠,٠٠٠

قروض اخرى

الزيادة في نسبة متوسط القروض إلى متوسط حقوق الملكية (م ١/٥٢) ١,٠٢٠,٠٠٠

٢,٣٢٠,٠٠٠

لاشئ

المبلغ المعتمد في الإقرار

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

السنة السابقة	سنة الإقرار	جدول رقم (٤٠٦) بيان الديون المعدومة
		ديون معدومة محملة على قائمة الدخل لا تتوافر فيها شروط الخصم (يرحل الى البند ٢١٠ من قائمة الاقرار التفصيلية)
		ديون معدومة مخصومة من المخصصات وتتوافر فيها شروط الخصم (يرحل الى البند ٣٠٤ من قائمة الاقرار التفصيلية)

يشمل هذا الجدول الآتي :

أولاً- الديون التي تم إعدامها وتحميلها على قائمة الدخل دون أن تتوافر فيها الشروط اللازمة لاعتبارها من التكاليف واجبه الخصم لأغراض حساب الضريبة وتتمثل هذه الشروط في تقديم المنشأة تقرير من أحد المحاسبين المقيدين بجدول المحاسبين والمراجعين يفيد توافر ما يلي:

- ١- أن يكون لدى المنشأة حسابات منتظمة.
- ٢- أن يكون الدين مرتبطاً بنشاط المنشأة.
- ٣- أن يكون قد سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة.
- ٤- أن تكون المنشأة قد اتخذت إجراءات جادة لاستيفاء الدين ولم تتمكن من تحصيله بعد ١٨ شهراً من تاريخ استحقاقه.

ويعتبر من الإجراءات الجادة لاستيفاء الدين ما يلي:

- أ- الحصول على أمر أداء في الحالات التي يجوز فيها ذلك.
- ب- صدور حكم من المحكمة.
- ج- المطالبة بالدين في إجراءات الصلح الوافي.

يراعى بالنسبة لهذه الديون إضافتها إلى صافي الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٢١٠ من قائمة الإقرار التفصيلية)

ثانياً- الديون التي تم إعدامها وإدراجها خصماً من المخصص ضمن قيمة الاستخدام والتي تتوافر فيها الشروط اللازمة السابق الإشارة إليها ، ويراعى في هذه الحالة خصم قيمة هذه الديون المعدومة من صافي الربح المحاسبي في الإقرار الضريبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

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

الضريبة الأجنبية		أرباح / خسارة العملية / الفرع	العوائد والتوزيعات وغيرها	الدولة
المخصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصري في السنة	المسددة في سنة الإقرار			
				الإجمالي ٤٠٧ (يرحل للبند رقم ٢١٣ في قائمة الاقرار التفصيلية)

* يتم إعداد هذا الجدول بواسطة الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر وفقاً لأحكام المادة (٢) من القانون ، ويراعى عند كتابته بيان الأرباح والخسائر للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج لكل دولة على حدة، كما يشمل العوائد والتوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية لكل دولة على حدة
* يشترط لخصم الضريبة الأجنبية المدفوعة بالخارج من الضريبة على الدخل في مصر:

- ١- أن يتم إعداد القوائم المالية للفروع أو المشروعات أو العمليات التي تتم بالخارج طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وإعداد الإقرار الضريبي طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
 - ٢- أن تقدم الشركة المستندات المؤيدة لسداد الضريبة الأجنبية لحسابها
 - ٣- ألا يتجاوز ما يدخل في نظام الخصم بالنسبة للضريبة على التوزيعات ونتائج التعامل في الأوراق المالية الضريبة المباشرة المستقطعة من هذه المبالغ
- * يراعى عدم خصم الخسائر المحققة في الخارج من الأرباح المحققة في مصر.
* لا يجوز خصم خسائر النشاط في دولة من أرباح النشاط في دولة أخرى.

١٥١١

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٠) مخصصات وإحتياطيات سبق خضوعها للضريبة

البيان	القيمة
مخصص ديون معدومة	
مخصص قضايا	
مخصص تعويضات	
إحتياطي	
الإجمالي ٤١٠	

يتضمن هذا الجدول قيمة المخصصات والإحتياطيات السابق خضوعها للضريبة وتظهر ضمن الإيرادات بقائمة الدخل، ونظراً لاضافتها للوعاء الضريبي عند تكوينها لذلك يتم خصمها من صافي الربح.
(يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

جدول رقم (٤١١) بيان الاصول الثابتة واهلاكاتها

(أ) بيان الاصول الثابتة

البيان	الاراضى والاصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	الاصول القابلة للاهلاك	اجمالي الاصول الثابتة
رصيد أول المدة			
إجمالي الإضافات			
إجمالي الاستبعادات			
* رصيد آخر المدة			

* إذا كان رصيد آخر المدة بالسالب (يرحل للبند ٢١١ من قائمة الاقرار التفصيلية)

(تابع) جدول رقم (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(ب) بيان باهلاكات الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة

بيان	مباني وإنشاءات وما يلحق بها	أصول أخرى	حاسبات آلية و مستلزماتها	أصول معنوية تم شرائها	الإجمالي
نسبة الإهلاك	٥ %	٢٥ %	٥٠ %	١٠ %	
رصيد أول المدة					
إجمالي الإضافات					
إجمالي الاستبعادات					
رصيد آخر المدة					
إجمالي الإهلاك الضريبي [٤١١]					

(يرحل للبند رقم ٣٠٢ في قائمة الإقرار التفصيلية)

- يشمل الجزء الاول من هذا الجدول بياناً مجمعاً باجمالى الاصول الثابته متضمنا كل من قيمه الاراضى والاصول الثابته غير القابلة للاهلاك وقيمه الاصول الاخرى القابلة للاهلاك .
- بينما يشمل الجزء الثانى من الجدول كافة الإهلاكات التي تعتبر من التكاليف واجبة الخصم طبقاً لأحكام المواد (٢٥) ، (٢٦) ، (٢٧) من القانون ويراعى ما يلي:-
- ١- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالاصول المنصوص عليها في البندين [١] ، [٢] من المادة (٢٥) من القانون على أساس طريقة القسط الثابت وبالنسب الواردة بهذه البنود مع مراعاة كلا من تاريخ اضافة أو استبعاد الاصل وتشمل هذه الأصول:
- * تكلفة شراء المباني والمنشآت والتجهيزات والسفن والطائرات.
 - * المبالغ المدفوعة فعلاً مقابل شراء أو تطوير أو تحسين أو التجديد للأصول المعنوية كالترخيص وحقوق الملكية الفكرية والاسم التجاري وحقوق النشر وغيرها.
- ٢- يتم حساب الإهلاكات الخاصة بالاصول الثابته المنصوص عليها في البند [٣] من المادة (٢٥) وهى :
- * الحاسبات الآلية ونظم المعلومات والبرامج وأجهزة تخزين البيانات .
 - * جميع أصول النشاط الأخرى مثل الآلات والمعدات والأثاث..... وغيرها.
- ويراعى عند احتساب الإهلاك لهذه الأصول الآتي:
- أ- تحدد القيمة القابلة للاهلاك، على أساس رصيد كل مجموعة أصول فى أول الفترة مضافاً إليه مشتريات الأصول وكافة الإضافات خلال العام كتكلفة نقل الأصل وتركيبه والعمرات التي تؤدى إلى إطالة العمر الإنتاجي للأصل مخصوماً منه قيمة بيع الأصول التي تم التصرف فيها أو التعويضات.
- ب- لا يترتب على التصرفات فى هذه الأصول أو التعويضات عنها أية أرباح أو خسائر رأسمالية لأغراض حساب الضريبة لذلك روعي الآتي:
- * إضافة الخسائر الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول إلى صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٢٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
 - * خصم الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع هذه الأصول من صافى الربح المحاسبي. (يرحل للبند رقم ٣٠٣ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- * إذا كان رصيد الإهلاك سالباً [يمثل الرصيد السالب أساس الإهلاك الفرق بين قيمة بيع الأصول الثابته والتعويضات نتيجة هلاك أو الاستيلاء على الأصول المنصوص عليها في البند (٣) من المادة (٢٥) من القانون عن كل من قيمة الأصول الثابته أول الفترة الضريبية مضافاً إليها المشتريات والمصروفات الرأسمالية الخاصة بها لإجمالى الأصول الخاضعة للمادة (٢٦)] يراعى إضافة هذا الرصيد السالب إلى الوعاء الخاضع للضريبة (يرحل للبند رقم ٢١١ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- ج- يتم خصم إجمالي قيمة الإهلاكات من الربح الضريبي (يرحل للبند رقم ٣٠٢ فى قائمة الإقرار التفصيلية)
- بالنسبة للاصول التي تتضمن عوائد مرسمة (معلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، لأغراض حساب الاهلاكات الضريبية عند تحديد تكلفة الاصل يراعى الاتي :
- * ١ - فى تطبيق احكام البند (١) من المادة ٢٣ ، البندين (٤ ، ٥) من المادة ٢٤ ، البند (١) من المادة ٥٢ من القانون تتضمن العوائد المدينه قيمه العوائد المرسمه (المعلاه على تكلفة الاصل) وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
 - ٢ - اذا زادت قيمه العوائد المدينه التي لا تعد من التكاليف واجبة الخصم وفقاً لاحكام البنود المشار اليها عن العوائد المدينه المحمله على قائمة الدخل ، تستبعد هذه الزيادة من تكلفة الاصل وذلك بما لا يجاوز قيمه العوائد المرسمه .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٤) بيان الإعفاءات الضريبية

المبلغ

أولاً : إعفاءات بموجب القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

١- الزيادة في العوائد الدائنة المعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة*

٢- أرباح وتوزيعات صناديق الاستثمار المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، والتي يقتصر نشاطها على الإستثمار في الأوراق المالية دون غيرها وعائد السندات المقيدة في البورصة دون سندات الخزانه العامه ، وذلك طبقاً لحكم البند ٧ من المادة ٥٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المعدل بقانون ١١ لسنة ٢٠١٣ حتى تاريخ اصدار القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ .

٣- توزيعات صناديق الأستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التي لا يقل إستثمارها في الأوراق المالية و غيرها من أدوات الدين عن ٨٠ ٪ و عائد الإستثمار في صناديق الإستثمار النقدية و أرباح صناديق الإستثمار التي يقتصر نشاطها على الإستثمار في النقد دون غيره و عائد السندات المقيدة في جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخزانه إعتباراً من تاريخ العمل بالقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ .

راجع الإرشاد رقم ٢٥ - HTL - بإرشادات الأقرار الضريبي

٤- 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 ٥٦ من القانون.

٥- التوزيعات والأرباح والحصص التي يحصل عليها أشخاص اعتبارية مقيمة مقابل مساهمتها في أشخاص اعتبارية مقيمة أخرى و ذلك حتى تاريخ اصدار القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ .

٦- توزيعات الأرباح التي تحصل عليها الشركة الأم أو القابضة من الشركات التابعة المقيمة و غير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠ ٪ مقابل جميع التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الأم أو القابضة إعتباراً من تاريخ العمل بالقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ و ذلك بالشروط التالية:-
أ- ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن ٢٥ ٪ في رأس مال الشركة القابضة أو حقوق التصويت.
ب- ألا تقل مدة الحيابة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين .

٧- الأرباح الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية حتى تاريخ اصدار القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ .

ثانياً : إعفاءات بموجب قوانين خاصة

	١-
	٢-
	٣- نسبة من الربح مقابل الزيادة في رأس المال.
	٤-
	٥-
	٦-
	٧-
	٨-
	٩-

* إجمالي الإعفاءات (يرحل للبند رقم ٣١٢ في قائمة الإقرار التفصيلية) ٤١٤

راجع الإرشاد رقم ٢٦ - HTL - بإرشادات الأقرار الضريبي

بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

١ هل تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي على أرباح الأشخاص الاعتبارية؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي :

أ سبب الإعفاء

ب تاريخ موافقة الجهة المختصة

يوم شهر سنة

٢	٠						
---	---	--	--	--	--	--	--

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم شهر سنة

٢	٠						
---	---	--	--	--	--	--	--

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم شهر سنة

٢	٠						
---	---	--	--	--	--	--	--

٢ هل تتمتع الشركة بإعفاء نسبة من الأرباح مقابل الزيادة في رأس المال؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، رجاء ذكر الآتي:

أ نسبة الإعفاء

ب اساس احتسابها

د تاريخ نهاية الإعفاء

يوم شهر سنة

٢	٠						
---	---	--	--	--	--	--	--

ج تاريخ بداية الإعفاء

يوم شهر سنة

٢	٠						
---	---	--	--	--	--	--	--

(تابع) بيانات متعلقة بالإعفاءات الضريبية

٣ هل تمارس الشركة نشاطاً خدمياً خارج المجتمعات العمرانية خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ملء البيانات الآتية:

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
ايراد الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية	<input type="text"/>	<input type="text"/>
تكاليف الأنشطة الخدمية خارج المجتمعات العمرانية	<input type="text"/>	<input type="text"/>
صافي الربح / الخسارة (١)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

٤ هل تمارس الشركة نشاطاً مخالفاً خلال فترة الإعفاء الضريبي؟ *

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ملء البيانات الآتية:

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
ايراد النشاط المخالف	<input type="text"/>	<input type="text"/>
تكاليف النشاط المخالف	<input type="text"/>	<input type="text"/>
صافي الربح / الخسارة (٢)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

٥ هل لدى الشركة إيرادات ودائع دائنة خلال فترة الإعفاء الضريبي؟

نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم"، رجاء ذكر الآتي

بيانات	سنة الإقرار	السنة السابقة
ايرادات الودائع الدائنة (٣)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
الإجمالي (٣+٢+١) (يرحل للبند ٣١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)	<input type="text"/>	<input type="text"/>

يتم ترحيل إجمالي نتائج الأوعية الواردة بالأرقام ٣، ٤، ٥ إلى البند رقم ٣١٤ في قائمة الإقرار التفصيلية .

و يتم الربط عليها في وعاء مستقل اذا كان الوعاء الضريبي أرباحاً معفاة، وفي حالة الخسارة يتم مراعاة وحدة الربط .

* لا تدخل ارباح بيع المخلفات ضمن الأوعية المستقلة .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي

بيان	سنة الإقرار	السنة السابقة
منشأة طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥		
منشأة طبقاً لأحكام القانون رقم ٦٤ لسنة ١٩٨٠ بشأن أنظمة التأمين البديلة		
منشأة طبقاً لنظام له لائحة أو شروط خاصة		
١- الإجمالي		
يخصم:		
٢- ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية		
٤١٥ الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١)		

ويراعى لاعتبار المبالغ المشار إليها من التكاليف الواجبة الخصم ما يلي:

- ١- أن يكون للنظام الذي ترتبط بتنفيذه المنشأة لائحة أو شروط خاصة منصوصاً فيها على أن ما تؤديه المنشأة طبقاً لهذا النظام يقابل مكافأة نهاية الخدمة أو المعاش .
- ٢- أن تكون أموال هذا النظام منفصلة أو مستقلة عن أموال المنشأة.
- ٣- أن تستثمر أموال الصندوق لحسابه الخاص وليس لصالح المنشأة .
- ٤- ألا تتجاوز الأموال التي تستقطعها المنشأة سنوياً لحساب هذا النظام ٢٠٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية (يرحل للبند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية) .

(تابع) الجداول المرفقة بالإقرار الضريبي على ارباح الأشخاص الاعتبارية

جدول رقم (٤١٦) الضرائب المؤجلة

المبلغ	البيانات
	الأصول الضريبية المؤجلة (فروق قابلة للخصم مستقبلاً)
	الإجمالي (١)
	الالتزامات الضريبية المؤجلة (فروق يستحق سدادها مستقبلاً)
	الإجمالي (٢)
	الضريبة المؤجلة (٣) [مجموع (١) + (٢)]
	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون عن سنة الإقرار (٤)
	٤١٦ الصافي (٤ مخصوماً منها ٣) (يرحل للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

يتضمن هذا الجدول بياناً بقيمة الضرائب المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات في الميزانية و بين الأساس الضريبي لها والتي ينشأ عنها فروق ضريبية قابلة للخصم من الربح الضريبي مستقبلاً (أصول ضريبية مؤجلة) أو فروق ضريبية يستحق سدادها مستقبلاً (التزامات ضريبية مؤجلة) وكذلك ضريبة الدخل المستحقة عن سنة الإقرار (يرحل الصافي المدين أو الدائن للبند ٢٠٤ من قائمة الإقرار التفصيلية)

٥.٢ التكاليف غير واجبة الخصم

هل تجاوزت نسبة متوسط القروض والسلفيات إلى متوسط حقوق الملكية ٤ : ١ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي:

بيانات	القروض	حقوق الملكية
رصيد أول المدة		
رصيد آخر المدة		
الإجمالي		
المتوسط الحسابي		
النسبة = $\frac{\text{متوسط القروض و السلفيات}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$		
العوائد المدينة المحملة على قائمة الدخل		
الزيادة في العوائد المدينة عن نسبة ٤ : ١		

هل تضمنت قائمة الدخل أي مما يلي:

بيانات	نعم	لا
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

إذا كانت الإجابة (نعم) لأي من البنود بعاليه يجب ملء الجدول التالي:

بيانات	معدل العائد	قيمة العوائد
أ عوائد مدينة على قروض معدلها يجاوز مثلي سعر الائتمان والخصم بالبنك المركزي.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
ب عوائد مدينة مدفوعة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
ج عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة.	% <input type="text"/>	<input type="text"/>
الإجمالي		<input type="text"/>

نعم لا

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً مباشراً؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

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

 نعم لا

هل لدى الشركة تعاملات مع أشخاص مرتبطة ارتباطاً غير مباشراً؟

إذا كانت الإجابة "نعم" ، يجب ملء الجدول التالي (مع مراعاة التعريفات الواردة لاحقاً)

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

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

أ الشخص المرتبط:

كل شخص يرتبط بعمول بعلاقة تؤثر في تحديد وعاء الضريبة بما في ذلك:

- ١- الزوج والزوجة والأصول والفروع.
- ٢- شركة الأشخاص والشركاء المتضامنون والموصون فيها.
- ٣- شركة الأموال والشخص الذي يملك فيها بشكل مباشر أو غير مباشر ٥٠ ٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو من حقوق التصويت.
- ٤- أي شركتين أو أكثر يملك شخص آخر ٥٠ ٪ على الأقل من عدد أو قيمة الأسهم أو حقوق التصويت في كل منها.

ب نوع التعامل:

- ١- شراء أصول ثابتة / خامات / منتجات تامة الصنع.
- ٢- تقديم أو الحصول على خدمات.
- ٣- التنازل أو الحصول على نشاط / عقود أو جزء منها.
- ٤- شراء / بيع أو تبادل للاستثمارات في أوراق مالية.
- ٥- سداد / الحصول على عوائد.
- ٦- سداد / الحصول على إتاوات.

السعر المحايد:

السعر الذي يتم التعامل بمقتضاه بين شخصين غير مرتبطين أو أكثر، ويتحدد وفقاً لقوى السوق وظروف التعامل.

ج طرق تحديد السعر المحايد:

- ١- طريقة السعر الحر المقارن.
- ٢- طريقة التكلفة الإجمالية مضافاً إليها هامش ربح.
- ٣- طريقة سعر إعادة البيع.
- ٤- طريقة من الطرق الواردة بنموذج منظمة التعاون الاقتصادي الأوروبي OECD (اذكرها في الجدول).
- ٥- طريقة أخرى تم الاتفاق عليها مع الإدارة الضريبية (اذكرها في الجدول).

د اعتبارات هامة بشأن تطبيق السعر المحايد

يتطلب تطبيق السعر المحايد قيام المنشأة بإجراء دراسة لقواعد تحديد السعر المحايد بهدف التأكد من تحقيق كل شخص من الأشخاص المرتبطة أرباحاً متناسبة مع مساهمته الاقتصادية في الأرباح المحققة ، ويترتب على ذلك - في حالة المنشآت متعددة الجنسيات - التأكد من حصول كل دولة من الدول التي يعمل بها الأشخاص المرتبطة على نصيبها العادل من الضريبة . لذلك يجب على كل منشأة أن تقوم ببذل الجهد اللازم للالتزام بمبدأ السعر المحايد وتوفير كافة المستندات المؤيدة لذلك . وتتمثل الخطوات الأساسية اللازمة لتطبيق السعر المحايد فيما يلي :

- ١) حصر المعاملات التي تتم بين المنشأة والأشخاص المرتبطة وتحديد طبيعته تلك المعاملات .
 - ٢) اختيار الطريقة المناسبة لتحديد السعر المحايد في ضوء الطرق الواردة في القانون واللوائح التنفيذية .
 - ٣) توفير المستندات المؤيدة لكيفية اختيار الطريقة وأسباب ومعايير الاختيار .
- وعلى المنشأة توفير كافة المستندات والتحليلات الضرورية بشأن تسعير معاملاتها مع الأطراف المرتبطة وعلى الأخص :
- أ- هيكل الملكية للمنشأة متضمناً الأطراف المرتبطة وطبيعة الارتباط سواء كان مباشراً أو غير مباشر .
 - ب- طبيعة نشاط المنشأة ومنتجاتها من السلع أو الخدمات .
 - ج- تحليل العوامل القانونية والاقتصادية المؤثرة في تسعير المعاملات .
 - د- الخطوات والإجراءات التي تمت لاختيار الطريقة المناسبة للسعر المحايد وطبيعة المعاملات .
 - هـ- أسباب اختيار طريقة تحديد السعر المحايد المطبقة لكل نوع من المعاملات وكيفية احتسابه .
 - و- الأطراف المستقلة التي تم استخدامها للمقارنه .
 - ز- العقود والاتفاقيات المبرمة مع الأطراف المرتبطة بشأن المعاملات التي تتم معها .
 - ح - بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات : الدراسة المعدة بواسطة الشركة الأم بشأن تطبيق السعر المحايد .

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٥٠٨ بيانات متعلقة بتغيير الشكل القانوني

س١ هل تم تغيير الشكل القانوني للشركة خلال العام ؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة "نعم" ضع علامة (✓) في الجدول التالي :

- ١- اندماج شركتين مقيمتين أو أكثر.
- ٢- تقسيم شركة مقيمة إلى شركتين مقيمتين أو أكثر.
- ٣- تحول شركة أشخاص إلى شركة أموال أو تحول شركة أموال إلى شركة أموال أخرى .
- ٤- شراء أو الاستحواذ على ٣٣ ٪ أو أكثر من الأسهم أو حقوق التصويت، سواء من حيث العدد أو القيمة في شركة مقيمة.
- (حتى تاريخ اصدار القانون ٥٣ لسنة ٢٠١٤)
- ٥- شراء أو الاستحواذ على ٣٣ ٪ أو أكثر من أصول والتزامات شركة مقيمة من قبل شركة مقيمة أخرى .
- ٦- تحول شخص اعتباري إلى شركة أموال .

س١١ هل صاحب تغيير الشكل القانوني تغيير النشاط ؟ نعم لا

س١٢ هل تم خضوع الأرباح الرأسمالية الناتجة من إعادة التقييم بما فيها ارباح الاستحواذ في حالة تغيير الشكل القانوني للشخص الاعتباري ؟ نعم لا

إذا كانت الإجابة " لا " ضع علامة (✓) في الجدول التالي :

- لأغراض حساب الضريبة تم حساب إهلاك الأصول طبقاً للقيم الدفترية:
- * قبل تغيير الشكل القانوني
- * بعد تغيير الشكل القانوني
- لأغراض حساب الضريبة، تم ترحيل المخصصات و الاحتياطات طبقاً للقيم الدفترية:
- * قبل تغيير الشكل القانوني
- * بعد تغيير الشكل القانوني
- تحتفظ الشركة بسجل و كشوف يبين فيها القيم الدفترية للأصول و الالتزامات قبل تغيير الشكل القانوني
- يشترط لتأجيل الخضوع للضريبة الا يتم التصرف في الاسهم او الحصص الناتجة عن تغيير الشكل القانوني خلال الثلاث سنوات التالية لتغيير الشكل القانوني أو ألا يكون احد اطراف عملية تغيير الشكل القانوني شخص غير مقيم

٥٠٩ بيانات متعلقة بالأرصدة الدائنة لكل من مصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية

س١٣ هل لدي الشركة أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب و هيئة التأمينات الإجتماعية في تاريخ اعداد الميزانية (لاتشمل الالتزامات الضريبية المؤجله) ؟ نعم لا

في حالة الإجابة "نعم" برجاء ملء الجدول التالي :-

قيمة الرصيد	البند
<input type="text"/>	الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتباريه
<input type="text"/>	الضريبة على المرتبات
<input type="text"/>	ضريبه محصلة طبقا لنظام الخصم والاضافة والتحصيل تحت حساب الضريبه
<input type="text"/>	ضريبه مخصومه من المنبع عن مبالغ مدفوعه لجهات غير مقيمه في مصر
<input type="text"/>	ضريبه مبيعات
<input type="text"/>	التأمينات الاجتماعيه
<input type="text"/>	الإجمالي

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

- ١١- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير خاضعين لضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام اتفاقيات منع الازدواج الضريبي؟
 نعم لا
- ١٢- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر عددهم خلال العام؟
 عدد
- ١٣- هل لدى الشركة عاملين أجانب غير مقيمين طبقاً للمادة ١١ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥؟
 نعم لا
- ١٤- في حالة الإجابة "نعم"، هل يتم خصم الضريبة على مرتباتهم و توريدها في مواعيدها القانونية؟
 نعم لا
- ١٥- هل لدى الشركة نظام خيارات أسهم؟
 نعم لا
- ١٦- في حالة الإجابة "نعم" هل تقوم الشركة بمنح أسهم للعاملين بقيمة تقل عن القيمة العادلة للسهم؟
 نعم لا
- ١٧- هل يحصل العاملون على أرباح أو أنصبة من الشركة؟
 نعم لا
- ١٨- في حالة الإجابة "نعم"، اذكر قيمة الأرباح الموزعة.
 القيمة
- ١٩- هل تقوم الشركة بمنح مبالغ تحت حساب الأرباح أو الأنصبة خلال السنة؟
 نعم لا
- ٢٠- هل لدى الشركة لائحة/ نظام لمنح العاملين مكافآت ترك الخدمة؟
 نعم لا

٢١- رجاء ملء الجدول الآتي:

الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريث	الشهر	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	تاريخ التوريث
يناير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	يوليو	<input type="text"/>	<input type="text"/>
فبراير	<input type="text"/>	<input type="text"/>	أغسطس	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مارس	<input type="text"/>	<input type="text"/>	سبتمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
أبريل	<input type="text"/>	<input type="text"/>	أكتوبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
مايو	<input type="text"/>	<input type="text"/>	نوفمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
يونية	<input type="text"/>	<input type="text"/>	ديسمبر	<input type="text"/>	<input type="text"/>
				الإجمالي	

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٢- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن ضريبة الدمغة على كل من البنود التالية:

البيان	قيمة البند	الضريبة المستحقة	الضريبة المسددة
الإعلانات *			
أرباح أو جوائز:			
١- مسابقات			
٢- يانصيب			

* يتمثل أجر أو تكلفة الإعلانات المشار إليها (بحسب الأحوال) أعلاه في جميع المبالغ المدفوعة إلى وكالة الإعلان أو الجهة المعلنة أو جميع المبالغ التي يتكدها صاحب الإعلان في تشغيل وإقامة وإعداد الإعلان داخلياً ثم نشره.

٢٣- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجمالي الإيرادات الواردة باقرارات ضريبة المبيعات الشهرية

الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار	الشهر	إجمالي الإيرادات	تاريخ الاقرار
يناير			يوليو		
فبراير			أغسطس		
مارس			سبتمبر		
ابريل			اكتوبر		
مايو			نوفمبر		
يونية			ديسمبر		
إجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لأقرار ضريبة المبيعات					

يضاف اليه

يخصم منه

اجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية

* يتضمن هذا الجدول تسوية الفروق بين اجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لما ورد بالاقرارات الشهرية لضريبة المبيعات، وإجمالي الإيرادات الواردة بقائمة الدخل التفصيلية.

بحيث يضاف الى اجمالي إيرادات الاقرارات البنود التي وردت بقائمة الدخل ولم ترد بالاقرارات الشهرية ، بينما يخصم من اجمالي إيرادات الاقرارات البنود التي لم ترد بقائمة الدخل ووردت بالاقرارات الشهرية .
ويتم ذكر البنود التي نتجت عنها هذه الفروق مثل (المدفوعات المقدمة ، إيرادات سنوات سابقة، الاستخدام الشخصي، والخصومات).

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

٢٤- رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الخصم تحت حساب الضريبة:

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الخصم	قيمة التعامل	البيان
أولاً المسدد في يناير عن الفترة المنتهية في ١٢/٣١			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات
ثانياً المسدد في ابريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات
ثالثاً المسدد في يوليو عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات
رابعاً المسدد في اكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠			
	%٠,٥		المشتريات
	%٠,٥		المقاولات و التوريدات
	%٢		الخدمات
	%٥		الوكالة بالعمولة و السمسرة
	%٥		الخدمات المهنية من الأشخاص الطبيعيين
	%٢		مساعدة دعم الصادرات

يتم ملء بيانات الجدول السابق من واقع تعاملات المنشأة الخاضعة لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ومن واقع ما ورد بنموذج (٤١) ضرائب

(تابع) بيانات أخرى متممة للإقرار

رجاء ملء الجدول الآتي بشأن الإضافة تحت حساب الضريبة:

المبلغ المخصوم تحت حساب الضريبة	نسبة الإضافة	قيمة التعامل	البيان
			أولاً المسدد في يناير عن الفترة المنتهية في ١٢/٣١
	٪٠,٥		مواد غذائية-تجارة الورق-الادخنة و السجائر
	٪١		المعادن و منتجاتها و أخرى
	٪٢		المخلفات-الشتلات ونباتات الزينة و الزهور
	٪٣		الايجازات بأنواعها
	٪١		وسائل النقل و ملحقاتها و منتجات الكاوتشوك
			ثانياً المسدد في ابريل عن الفترة المنتهية في ٣/٣١
	٪٠,٥		مواد غذائية-تجارة الورق-الادخنة و السجائر
	٪١		المعادن و منتجاتها و أخرى
	٪٢		المخلفات-الشتلات ونباتات الزينة و الزهور
	٪٣		الايجازات بأنواعها
	٪١		وسائل النقل و ملحقاتها و منتجات الكاوتشوك
			ثالثاً المسدد في يوليو عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠
	٪٠,٥		مواد غذائية-تجارة الورق-الادخنة و السجائر
	٪١		المعادن و منتجاتها و أخرى
	٪٢		المخلفات-الشتلات ونباتات الزينة و الزهور
	٪٣		الايجازات بأنواعها
	٪١		وسائل النقل و ملحقاتها و منتجات الكاوتشوك
			رابعاً المسدد في اكتوبر عن الفترة المنتهية في ٩/٣٠
	٪٠,٥		مواد غذائية-تجارة الورق-الادخنة و السجائر
	٪١		المعادن و منتجاتها و أخرى
	٪٢		المخلفات-الشتلات ونباتات الزينة و الزهور
	٪٣		الايجازات بأنواعها
	٪١		وسائل النقل و ملحقاتها و منتجات الكاوتشوك

٦٠٠ الميزانية في

(١) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

(١) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الإيرادات
		٧٠١	الإيرادات الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
		٧٠٩	يخصم تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصروفات تمويله
		٧١٧	مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
		٧٢٢	يخصم أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

(٢) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

(٢) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الإيرادات
		٧٠١	الإيرادات الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
		٧٠٩	يخصم تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصروفات تمويلية
		٧١٧	مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
		٧٢٢	يخصم أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

(٣) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

(٣) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الإيرادات
		٧٠١	الإيرادات الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
		٧٠٩	يخصم تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصروفات تمويله
		٧١٧	مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
		٧٢٢	يخصم أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

(٤) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

٤٨١١

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

(٤) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الإيرادات
		٧٠١	الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
			يخصم
			تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٠٩	الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصروفات تمويله
		٧١٧	مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
			يخصم
		٧٢٢	أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

(٥) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الأصول
			الأصول المتداولة
		٦٠١	نقدية بالصندوق
		٦٠٢	أرصدة لدى البنوك حسابات جارية
		٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
		٦٠٤	بطاقات إنتمان
		٦٠٥	مجموع النقدية وما في حكمها
		٦٠٦	عملاء وأوراق قبض
		٦٠٧	مدينون متنوعون
		٦٠٨	مخزون
		٦٠٩	المستحق على الفنادق الشقيقة
		٦١٠	تأمينات لدي الغير
		٦١١	إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة ومستحقات الشركة المالكة
		٦١٢	بنوك - أرصدة دائنة
		٦١٣	موردون وأوراق دفع
		٦١٤	أرصدة دائنة أخرى
		٦١٥	عملاء دفعات مقدمة
		٦١٦	تأمينات من الغير
		٦١٧	المستحق للفنادق الشقيقة
		٦١٨	مستحقات شركة الإدارة
		٦١٩	إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إحتياطيات ومخصصات
		٦٢٠	إحتياطي الإحلال والتجديد للأثاث والتجهيزات والمعدات
		٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦٢٢	إجمالي الإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٣	إجمالي الإلتزامات المتداولة والإحتياطيات والمخصصات
		٦٢٤	مستحقات الشركة المالكة
		٦٢٥	إجمالي الإلتزامات ومستحقات الشركة المالكة

٥٠١١

قائمة الدخل التفصيلية ٧٠٠

عن السنة المالية المنتهية في

(٥) فندق

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	الإيرادات
		٧٠١	الإيرادات الغرف
		٧٠٢	الأغذية والمشروبات
		٧٠٣	التليفون والفاكس
		٧٠٤	غسيل وكي
		٧٠٥	أقسام التشغيل الأخرى
		٧٠٦	الإيجارات والإيرادات الأخرى
		٧٠٧	إجمالي الإيرادات
		٧٠٩	يخصم تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل الغرف
		٧١٠	الأغذية والمشروبات
		٧١١	تليفون
		٧١٢	غسيل وكي
		٧١٣	نادي صحي
		٧١٤	إدارية وعمومية
		٧١٥	الدعاية والإعلان
		٧١٦	مصروفات تمويله
		٧١٧	مصروفات صيانة وإصلاح وطاقة وأية مصروفات أخرى
		٧١٨	أتعاب الإدارة الأساسية
		٧١٩	مخصص الإحلال والتجديد للأثاث والمعدات
		٧٢٠	إجمالي تكلفة المبيعات ومصاريف التشغيل
		٧٢١	صافي ربح التشغيل
		٧٢٢	يخصم أتعاب الإدارة التشغيلية
		٧٢٣	حصة المالك في الأرباح

٦٠٠ الميزانية في											
السنة السابقة					سنة الإقرار					البند	
										٦٠١	الأصول طويلة الأجل
										٦٠٢	الأصول الثابتة
										٦٠٣	مشروعات تحت التنفيذ
										٦٠٤	الشهرة
										٦٠٥	الاستثمارات في شركات شقيقة و تابعة
										٦٠٦	أصول ضريبية مؤجلة
										٦٠٧	الأصول الأخرى
										٦٠٨	إجمالي الأصول طويلة الأجل (من ٦٠١ الى ٦٠٦)
										٦٠٩	الأصول المتداولة
										٦١٠	المخزون
										٦١١	عملاء ومدينون وأوراق قبض
										٦١٢	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة
										٦١٣	دفعات مقدمة
										٦١٤	استثمارات متداولة
										٦١٥	النقدية وما في حكمها
										٦١٦	إجمالي الأصول المتداولة (من ٦٠٨ الى ٦١٣)
										٦١٧	الالتزامات المتداولة
										٦١٨	مخصصات
										٦١٩	بنوك سحب على المكشوف
										٦٢٠	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
										٦٢١	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة
										٦٢٢	قروض قصيرة الأجل
										٦٢٣	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
										٦٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
										٦٢٥	إجمالي الالتزامات المتداولة (من ٦١٥ الى ٦٢١)
										٦٢٦	رأس المال العامل (صافي الأصول او الالتزامات المتداولة)
										٦٢٧	(٦١٤ مخصوماً منها ٦٢٢)
										٦٢٨	إجمالي الاستثمار (٦٠٧ يضاف إليها ٦٢٣)
										٦٢٩	يتم تمويله على النحو التالي:
										٦٣٠	حقوق المساهمين
										٦٣١	رأس المال المدفوع
										٦٣٢	الاحتياطيات
										٦٣٣	أرباح (خسائر) مرحلة
										٦٣٤	أرباح (خسائر) العام قبل التوزيع
										٦٣٥	إجمالي حقوق المساهمين (من ٦٢٥ إلى ٦٢٨)
										٦٣٦	الالتزامات طويلة الأجل
										٦٣٧	قروض من البنوك
										٦٣٨	قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة
										٦٣٩	أخرى
										٦٤٠	إجمالي الالتزامات طويلة الأجل (من ٦٣٠ إلى ٦٣٢)

٥٢١١

٧٠٠ قائمة الدخل التفصيلية

عن السنة المالية المنتهية في

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند
		٧٠١ إجمالي إيرادات النشاط يخصم مردودات المبيعات
		خصم مسموح به
		٧٠٢ صافي إيرادات النشاط
		٧٠٣ تكلفة الحصول على الإيراد
		٧٠٤ مجمل الربح / الخسارة
		يضاف
		الإيرادات أخرى
		الأرباح الرأسمالية
		التعويضات
		الخصم المكتسب
		الديون المعدومة المحصلة
		عمولة البيع الدائنة
		أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية
		أرباح ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
		العوائد الدائنة
		١- عوائد معفاة.
		٢- عوائد خاضعة.
		إيرادات الأراضي الزراعية و العقارية
		عوائد الأوراق المالية
		١- مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		٢- غير مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
		قيمة بيع المخلفات
		٧٠٥ إجمالي الإيرادات أخرى
		يخصم
		مصروفات البيع و التوزيع
		م. إعلان و دعاية
		م. لف و حزم
		م. نقل للخارج
		عمولات
		خصم مسموح به
		ديون معدومة
		أخرى
		٧٠٦ إجمالي مصروفات البيع و التوزيع

(تابع) قائمة الدخل التفصيلية

السنة السابقة	سنة الإقرار	البند	مصرفات إدارية وعمومية
			مصاريف تأسيس
			إيجارات
			إهلاكات الأصول الثابتة
			رسوم و ضرائب
			تبرعات و إعانات
			مخصصات
			مصرفات نثرية
			مكافأة ترك الخدمة
			مصرفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات
			مرتبات و أجور وما في حكمها
			مصاريف سفر و انتقال
			مصاريف تأمين
			مصاريف نور و مياه و تليفون و توكس و أدوات كتابية
			أتعاب مراجعة حسابات
			خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية
			خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
			خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية
			خسائر ناتج تقييم الاستثمارات المتداولة
			ترميمات و إصلاحات
			أخرى
		٧٠٧	إجمالي مصرفات عمومية وإدارية
			مصرفات تمويلية
			عوائد مدينة
			عمولة بنك
			خصم إصدار السندات
		٧٠٨	إجمالي المصرفات التمويلية
		٧٠٩	صافي الربح (الخسارة) $[(٧٠٤)+(٧٠٥)]$ مخصوما منها $[(٧٠٦+٧٠٧+٧٠٨)]$
			يخصم
		٧١٠	ضريبة الدخل
		٧١١	الضرائب المؤجلة التي ينشأ عنها أصل / التزام
		٧١٢	صافي الربح (الخسارة) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة (يرحل للبند ١٠٤ في قائمة الإقرار التفصيلية)

الإرشادات الخاصة بالإقرار الضريبي

- ٠١ - HTL يقدم الإقرار الضريبي قبل أول مايو من كل سنة أو خلال أربعة أشهر تالية لتاريخ انتهاء السنة المالية.
- ٠٢ - HTL احرص على أن تحصل على الصورة الكربونية لمخلص المستحقات الضريبية مختومة بخاتم المأمورية و متضمنة توقيعك و توقيع المحاسب و تاريخ تقديم الإقرار.
- ٠٣ - HTL يلتزم الممول بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي في ذات يوم تقديمه بعد استئزال المبالغ المسددة تحت حساب الضريبة و الدفعات المقدمة وعوائدها والضرائب المسددة بالزيادة من السنوات السابقة والضريبة الأجنبية ، وكذلك الضرائب المحسوبة أو المقطوعة وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، مع مراعاة عدم خصم الضرائب المخصومة وفقاً لحكم هذه المادة إذا كان صافي الوعاء الخاضع للضريبة خسارة ، كذلك لا يجوز خصمها خلال فترة الاعفاء الضريبي ، وفي حالة وجود اوعية مستقلة يتم خصمها من الضريبة على تلك اوعية وفي حدودها ، وفي جميع الاحوال لا يتم ترحيل المبالغ المخصومة وفقاً لحكم المادة ٥٨ من القانون الى السنوات التالية.
- ٠٤ - HTL للمصلحة حق توقيع حجز تنفيذي بقيمة ما يكون مستحقاً من الضرائب من واقع الإقرارات المقدمة من الممول إذا لم يتم أداؤها في المواعيد القانونية، دون حاجة إلى إصدار مطالبة أو تنبيه بذلك ويكون إقرار الممول في هذه الحالة سند التنفيذ.
- ٠٥ - HTL يجب أن يعتمد الإقرار الضريبي لشركات الأموال من محاسب مقيد بجدول المحاسبين والمراجعين، وبالنسبة لشركات الأشخاص إذا تجاوز رقم الأعمال مليوني جنيه سنوياً.
- ٠٦ - HTL للمصلحة إجراء ربط تقديري للضريبة من واقع أيه بيانات متاحة في حالة عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي أو عدم تقديمه للبيانات والمستندات المؤيدة للإقرار.
- ٠٧ - HTL للمصلحة إخطار الممول وإجراء الفحص وتصحيح الإقرار أو تعديله وتحديد الإيرادات الخاضعة للضريبة إذا توافرت لديها مستندات تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة.
- ٠٨ - HTL يلتزم الممول بأن يقدم الإقرار الضريبي خلال فترة الإعفاء الضريبي .
- ٠٩ - HTL يمكن مد ميعاد تقديم الإقرار مدة ستين يوماً بناءً على طلب يقدم إلى المأمورية قبل خمسة عشر يوماً من تاريخ انتهاء المدة المحددة لتقديم الإقرار على أن يسدد مع الطلب الضريبة المستحقة من واقع تقدير الممول، وذلك دون أن يكون لامتداد الميعاد اثر على ميعاد سداد الضريبة أو استحقاق مقابل التأخير.
- ١٠ - HTL يستحق مقابل تأخير علي:
 ١ - ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة الواجبة الأداء حتي لو صدر قرار بتقسيتها، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء الأجل المحدد لتقديم هذا الإقرار.
 ب - ما لم يورد من الضرائب أو المبالغ التي ينص القانون علي جزؤها من المنبع أو تحصيلها وتوريدها للخزانة العامة، وذلك اعتباراً من اليوم التالي لنهاية المهلة المحددة للتوريد طبقاً لأحكام القانون. ويحسب 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 استحقاق هذا المقابل.
- ١١ - HTL يعامل مقابل التأخير علي المبالغ المتأخرة معاملة الضريبة المتعلق بها ، ويكون ترتيب الوفاء بالمبالغ التي تسدد للمصلحة استيفاء للالتزامات الممول علي النحو الآتي:
 (١) المصروفات الإدارية والقضائية.
 (٢) مقابل التأخير.
 (٣) الضرائب المحجوزة من المنبع.
 (٤) الضرائب المستحقة.
- ١٢ - HTL إذا تبين للمصلحة أحقية الممول في استرداد 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 الاسترداد وإلا استحق عليها مقابل تأخير علي أساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي في الأول من يناير السابق علي تاريخ استحقاق الضريبة مخصوماً منه ٢ ٪.

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

HTL - ١٣

لا يجوز تقديم الإقرار المعدل إذا استخدم الممول أحد طرق التهرب الضريبي.

HTL - ١٤

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

HTL - ١٥

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

HTL - ١٦

يجوز إرسال الإقرار الضريبي من خلال بوابة الحكومة الالكترونية 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.

HTL - ١٧

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

HTL - ١٨

في حالة قيام الشخص الاعتباري باعداد الميزانية بعملية أجنبية يكون له الحق في استيفاء بيانات الإقرار بهذه العملة على ان يتم ترجمة صافي الوعاء الخاضع للضريبة الى الجنيه المصري وفقاً للسعر المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ اعداد الميزانية.

HTL - ١٩

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

HTL - ٢٠

يتم حساب الضريبة وفقاً للسعر الاتي وهو ٢٥٪ من وعاء الضريبة .
ويتم تقريب مجموع صافي الدخل السنوي عند حساب الضريبة لأقرب عشرة جنيهاً .

HTL - ٢١

يجب التأشير بصفحة بيانات الإقرار بشأن طبيعة نشاط الشركة ما إذا كانت الشركة مديرة فقط أو مديرة ومالكة في ذات الوقت .

HTL - ٢٢

تحدد مأمورية الضرائب المختصة على الوجه التالي :-

HTL - ٢٣

- أ - إذا كنت من شركات الأموال غير الخاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ فيقدم الإقرار إلى:
 - * مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة بالنسبة لجميع المحافظات عدا محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح .
 - * مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للجهة أو للشركة في محافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.
- ب - إذا كنت من شركات الأموال أو شركات الأشخاص الخاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ أو أي قانون استثمار آخر فيقدم الإقرار إلى:
 - * مأمورية ضرائب الاستثمار بالإسكندرية إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات الإسكندرية والبحيرة ومطروح.
 - * مأمورية ضرائب استثمار جنوب الوادي إذا كان المركز الرئيسي للشركة بمحافظات أسيوط وسوهاج وقنا والبحر الأحمر وأسوان والغردقة و الوادي الجديد.
 - * مأمورية ضرائب الاستثمار بالقاهرة بالنسبة لباقي المحافظات.
- ج - إذا كنت شركة أشخاص أو شركة واقع (فيما عدا شركات الواقع الناشئة عن ميراث منشأة فردية) تكون المأمورية المختصة هي المأمورية التي يقع في دائرتها المركز الرئيسي.
- د - مركز كبار الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع المركز.
- هـ - مراكز متوسطي الممولين إذا كان الممول ممن تقرر أو يتقرر تعامله مع هذه المراكز .

الضريبة الإضافية

HTL - ٢٤

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.

شروط الإعفاء : حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٤ تاريخ إصدار القانون ٥٣ لسنة ٢٠١٤

- ١- ان تكون صناديق الإستثمار منشأه وفقا لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- ٢- ان يقتصر نشاط هذه الصناديق على الإستثمار فى الأوراق الماليه دون غيرها وفقا لأحكام المادتين ١٤٩ ، ١٥٠ من اللائحه التنفيذية للقانون المشار اليه وفى حاله ثبوت مزاوله هذه الصناديق لأى نشاط آخر الى جانب الإستثمار فى الأوراق الماليه يوقف سريان الإعفاء الضريبي المقرر لهذا البند من تاريخ مزاوله النشاط الأخر ، كما لا تعفى صناديق الإستثمار العقاري وصناديق اسواق النقد وما شابه .
- ٣- ويعفى من الضريبه عائد السندات المقيدة فى جداول البورصه المصريه ولا يسري هذا الإعفاء الضريبي بشأن عائد أذون الخزانة.

شروط الإعفاء : اعتباراً من ١ / ٧ / ٢٠١٤ تاريخ العمل بالقانون ٥٣ لسنة ٢٠١٤

- ١- ان تكون صناديق الإستثمار منشأه وفقا لأحكام قانون سوق رأس المال الصادر بالقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
 - ٢- ألا يقل إستثمارها فى الأوراق الماليه و غيرها من أدوات الدين عن ٨٠٪ .
 - ٣- أن يكون أستثمار الصناديق فى السندات المقيدة فى جداول بورصه الأوراق الماليه .
 - ٤- أرباح صناديق الاستثمار التي يقتصر نشاط الاستثمار فيها فى النقد دون غيره .
 - ٥- أن يكون عائد الاستثمار للصندوق من الاستثمار فى صناديق الاستثمار الماليه .
- ويعفى من الضريبه عائد السندات المقيدة فى جداول البورصه المصريه ولا يسري هذا الإعفاء الضريبي بشأن عائد أذون الخزانة.**

- أي عوائد دائنة معفاة أو غير خاضعة للضريبة احتسبت ضمن البند (١) من هذا الجدول لا يتم خصمها مرة أخرى.
- يقتصر الاعفاء على عوائد أذون الخزانة الصادرة قبل ٢٠٠٨/٥/٥

