

س : كيف يتم ملئ إقرار شخص إعتبارى مؤيد بحسابات (١٠٦) ؟

ج : سيتم ذلك على ثلاثة مراحل متتالية و هي كالتالى :

المرحلة الأولى : الوصول للربح المحاسبى

م	البند	يُسجل فى	يُرحل إلى بند	يُرحل إلى البند رقم
١	صافى إيراد النشاط (المبيعات) (المبيعات - مردودات المبيعات - خصم مسموح به)	جدول ٧٣٠ أو ٨٠٣	٧٠٢ قائمة الدخل	١٠١ من قائمة الإقرارات التفصيلية
يُخصم منه				
٢	تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد	تسجل فى جدول ٧٣١ أو ٧٣٢	٧٠٣ بقائمة الدخل	١٠٢ من قائمة الإقرارات التفصيلية
٣	مجمل الربح / الخسارة		٧٠٤ بقائمة الدخل	١٠٣ من قائمة الإقرارات التفصيلية
يُضاف إليه				
٤	إجمالى الإيرادات الأخرى (أى إيرادات بخلاف إيراد النشاط)		بند ٧٠٥ بقائمة الدخل	١٠٤ من قائمة الإقرارات التفصيلية
يُخصم منه				
٥	إجمالى مصروفات البيع و التوزيع (المصروفات التسويقية)		بند ٧٠٦ من قائمة الدخل	١٠٥ من قائمة الإقرارات التفصيلية
٦	إجمالى المصروفات الإدارية و العمومية		بند ٧٠٧ من قائمة الدخل	١٠٥ من قائمة الإقرارات التفصيلية
٧	إجمالى المصروفات التمويلية		بند ٧٠٨ من قائمة الدخل	١٠٥ من قائمة الإقرارات التفصيلية
٨	ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة		بند ٧١٠ و ٧١١ من قائمة الدخل	١٠٥ من قائمة الإقرارات التفصيلية
٩	صافى الربح المحاسبى / (الخسارة المحاسبية) بعد خصم ضريبة الدخل و الضرائب المؤجلة		بند ٧١٢ من قائمة الدخل	١٠٦ من قائمة الإقرارات التفصيلية

الإيرادات الأخرى مثل :

الإيرادات المتنوعة - مخصصات أنتهى الغرض منها - الأرباح الرأسمالية - التعويضات - الخصم المكتسب - الديون المعدومة المحصلة - عمولة البيع الدائنة - أرباح إعادة تقييم العملات الأجنبية - أرباح ناتج تقييم الإستثمارات المتداولة - العوائد الدائنة (معفاة أو خاضعة) - عوائد أوراق مالية مقيدة بالبورصة أو غير مقيدة بالبورصة أو مستثمرة بالخارج - قيمة بيع مخلفات)

المرحلة الثانية : الوصول إلى صافى الربح الضريبي

و يتم ذلك بإضافة عدد / ١٥ بند إلى صافى الربح المحاسبي الناتج من المرحلة الأولى و خصم عدد / ٨ بنود منه و ذلك كالتالى :

م	البند	يُسجل فى جدول	يُرحل إلى البند رقم
١	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل و تُعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة (فروق ناتجة عن تطبيق قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩)	رقم ٤٠١	٢٠١
٢	إهلاك الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحمل على الحسابات	يملئ يدوي	٢٠٢
٣	الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة من بيع أصول	رقم ٤٠٣	٢٠٣
٤	الضريبة على الدخل المستحقة طبقاً للقانون و الضريبة المؤجلة	رقم ٤١٦	٢٠٤
٥	ما يزيد عن نسبة ٢٠ % المستقطعة سنوياً لحساب الصناديق الخاصة	رقم ٤١٥	٢٠٥
٦	التبرعات و الإعانات المدفوعة لغير الحكومة بند (٨) مادة (٢٣)	رقم ٤٠٢	٢٠٦
٧	الإحتياطيات و المخصصات على إختلاف أنواعها	رقم ٤٠٤	٢٠٧
٨	العرامات و التعويضات و العقوبات المالية	يملئ يدوي	٢٠٨
٩	العوائد المدينة	رقم ٤٠٥	٢٠٩
١٠	الديون المعدومة غير مستوفاة لشروط الخصم (مادة ٢٨)	رقم ٤٠٦	٢١٠
١١	الرصيد السالب لأساس الإهلاك (مادة ٢٦)	رقم ٤١١	٢١١
١٢	مقابل الحضور الذى يُدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية ومايحصل عليه رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة .	تملى يدوي	٢١٢
١٣	خسائر أجنبية محققة خارج مصر لا تُعد من التكاليف واجبة الخصم	رقم ٤٠٧	٢١٣
١٤	الخسائر المحتملة للعقود طويلة الأجل و التى لاتخص الفترة الضريبة و المدرجة فى قائمة الدخل ، الخسائر التى تم إدراجها بقائمة الدخل خلال فترات تنفيذ العقد و التى لا تخص الفترة الضريبية	رقم ٨٠١	٢١٤
١٥	إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبي / خصومات أخرى من الخسارة المحاسبية	رقم ٤٠٨	٢١٥

ملحوظة :

البنود الـ ١٥ التى تضاف إلى صافى الربح المحاسبي لا ترحل إلى قائمة الدخل و إنما ترحل من الجداول الخاصة بها بعد ملؤها إلى قائمة الإقرارات التفصيلية مباشرة

تابع : المرحلة الثانية : صافى الربح الضريبي

م	البند	يُسجل فى جدول	يُرحل إلى البند رقم
	يُخصم من الربح المحاسبي		
	عدد / ٨ بنود من ٣٠١ حتى ٣٠٨		
١	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و تُعد من التكاليف واجبة الخصم (قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩)	رقم ٤٠٩	٣٠١
٢	الإهلاكات الضريبية المحسوبة (م ٢٥ ، م ٢٦ ، م ٢٧)	رقم ٤١١	٣٠٢
٣	الأرباح الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول	رقم ٤٠٣	٣٠٣
٤	ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم و تم خصمها من المخصص (المادة ٢٨)	رقم ٤٠٦	٣٠٤
٥	مخصصات و إحتياطات سبق خضوعها للضريبة	رقم ٤١٠	٣٠٥
٦	المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم	رقم ٤٠٤	٣٠٦
٧	خسائر العقود طويلة الأجل المنتهية خلال الفترة الضريبية و التى سبق ردها للوعاء	رقم ٨٠٢	٣٠٧
٨	خصومات أخرى من إجمالى الربح الضريبي / إضافات أخرى إلى الخسارة الضريبية	رقم ٤١٣	٣٠٨
٩	صافى الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل)		٣٠٩

ملحوظة هامة :

البنود الـ ٨ التى تُخصم من صافى الربح المحاسبي لا تُرحل إلى قائمة الدخل و إنما ترحل من الجداول الخاصة بها بعد ملؤها إلى قائمة الإقرارات التفصيلية مباشرة

و ينتج من هذه الخطوة صافى الربح الضريبي المعدل

المرحلة الثالثة : الوصول إلى صافى الوعاء الخاضع للضريبة

م	البند	يُسجل في جدول	يُرحل إلى البند
يُخصم من صافى الربح الضريبي المعدل			
عدد / ٤ بنود من رقم ٣١٠ حتى ٣١٤			
١		تتم المقارنة مع صافى الربح المحاسبى البند رقم ٣٠٩ × ١١٠/١٠ و ٣١٠	التبرعات المدفوعة للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و دور العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومى و مؤسسات البحث العلمى المصرية البند (٨) من المادة (٢٣) من قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وكذلك ما ينفقه المستثمر من مبالغ فى إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة رقم (١٥) من القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ، بما لا يتجاوز ١١٠/١٠ من صافى الربح الضريبي .
٢		رقم ٤١٢	الخسائر المرحلة (عن السنوات الخمس السابقة)
٣		رقم ٤١٤	الإعفاءات
٤		رقم ٤٢١	الحافز الإستثمارى الخاص بالمشروعات الإستثمارية المؤسسة وفقاً لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و لائحته التنفيذية
صافى الوعاء الخاضع للضريبة (البند ٣١٥)			
إذا كانت المنشآت لا تزال فى فترة الإعفاء الضريبي يملأ هذا البند إستكمالاً لبيانات قائمة الإقرارات التفصيلية			
١		تملى يدوياً	أوعية ضريبية مستقلة: إذا كانت نتيجة النشاط الواردة بالبند ٣١٥ (صافى الوعاء الخاضع للضريبة) أرباحاً مُعفاة تدرج الأوعية المستقلة بهذا البند
٢		تملى يدوياً	الوعاء الضريبي فى حالة وجود خسارة : إذا كانت نتيجة أى من الوعائين الواردين بالبندين ٣١٥ ، ٣١٦ خسارة ضريبية فيتم عمل مقاصة بينهما و يدرج ناتج المقاصة بهذا البند

ماذا تعنى البنود الآتية :

س : ماهى البنود الخاصة بجدول رقم (٤٠٨) و الخاص ببيان الإضافات الأخرى إلى صافى الربح المحاسبى / الخصومات الأخرى من الخسارة المحاسبية ؟

ج : و تلك البنود هى (البند رقم ١٥ المُضاف للربح المحاسبى)

- ١- تكلفة التمويل و الإستثمار للإيرادات المُعفاة طبقاً للقانون .
- ٢- تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً لقرار بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .
- ٣- تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بالأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة فى البورصة .
- ٤- تكلفة التمويل و الإستثمار الخاصة بعوائد صناديق الإستثمار المُعفاة .
- ٥- فروق العملة المدينة غير المحققة .
- ٦- فروق العملة الدائنة المحققة و السابق خصمها من الوعاء .
- ٧- ما زاد عن نسبة ٧ ٪ من المصروفات العموميو و الإدارية المؤيدة مستندياً .
- ٨- المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ فى الألف طبقاً لأحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨ .
- ٩- فروق أساس الإهلاك مادة ٢٦ حال إدراج الإضافات فى جدول ٤١١ بالدولار .

س : ما هى البنود الخاصة بجدول رقم (٤١٤) و الخاص بالإعفاءات بند (٣١٣) ؟

ج : و تلك البنود هى :

- ١ - الزيادة فى العوائد الدائنة المُعفاة أو غير الخاضعة للضريبة عن العوائد المدينة .
- ٢ - توزيعات صناديق الإستثمار فى الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التى لا يقل إستثمارها فى الأوراق المالية و غيرها من أدوات الدين عن ٨٠ ٪ و عائد الإستثمار فى صناديق الإستثمار النقدية و عائد السندات المقيدة فى جداول بورصة الأوراق المالية دون سندات الخزنة ، و أرباح صناديق الإستثمار التى يقتصر نشاطها على الإستثمار فى النقد دون غيره طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ٧ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .
- ٣ - العوائد التى تحصل عليها الأشخاص الإعتبارية عن الأوراق المالية و شهادات الإيداع التى يصدرها البنك المركزى المصرى أو الإيرادات الناتجة عن التعامل فيها و ذلك استثناءً من حكم المادة ٥٦ من القانون .

٤ - توزيعات الأرباح التى تحصل عليها الشركة الأم أو القابضة من الشركات التابعة المقيمة و غير المقيمة بعد إضافة نسبة ١٠ ٪ من هذه التوزيعات مقابل كافة التكاليف غير واجبة الخصم من قيمة

هذه التوزيعات للوعاء الخاضع للشركة الأم أو القابضة طبقاً لحكم المادة ٥٠ بند ١٠ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و ذلك بالشروط التالية :

أ – ألا يقل نسبة مساهمة الشركة الأم أو القابضة عن ٢٥ % فى رأس مال الشركة التابعة أو حقوق التصويت .

ب – ألا تقل مدة الحيابة للشركة الأم أو القابضة عن سنتين أو أن يكون هناك إلتزام بالإحتفاظ لمدة سنتين .

٥ – الأرباح الناتجة عن التعامل فى الأوراق المالية المقيدة فى سوق الأوراق المالية طبقاً لأحكام القانون ٧٦ لسنة ٢٠١٧ و ١٩٩ لسنة ٢٠٢٠ .

٦ – إعفاءات بموجب قوانين خاصة .

س : ماهى بنود مصروفات البيع و التوزيع (المصروفات التسويقية) ؟

ج : و تشمل تلك البنود الأتى :

- أجور و مرتبات و ما فى حكمها ، مصروفات إعلان و دعاية ، مصروفات تعبئة و تغليف ، مصروفات نقل للخارج ، عمولات و حوافز لوكلاء و موزعين ، خصم مسموح به ، ديون معدومة ، مصروفات متنوعة .

س : ماهى بنود المصروفات الإدارية و العمومية ؟

ج : و تشمل تلك البنود الأتى :

- مصاريف تأسيس ، إيجارات ، إهلاكات الأصول الثابتة (الإدارة) ، رسوم و ضرائب ، تبرعات و إعانات ، مخصصات ، مصروفات نثرية و إكراميات و مصروفات تسهيل أعمال ، مكافأة ترك الخدمة ، مصروفات قضائية و تعويضات و غرامات و جزاءات ، مرتبات و أجور و ما فى حكمها ، مصروفات سفر و انتقال ، مصروفات تأمين ، مطبوعات و أدوات كتابية و مستلزمات حاسب ، مصروفات كهرباء و مياة و تليفون و توكس و غاز ، أتعاب مهنية و استشارات ، خسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية ، خسائر بيع الأوراق المالية المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية ، خسائر بيع الأوراق المالية غير المقيدة فى سوق الأوراق المالية المصرية ، خسائر ناتج تقييم الإستثمارات المتداولة ، ترميمات و إصلاحات ، مصروفات متنوعة .

س : ماهى بنود المصروفات التمويلية ؟

ج : و تشمل تلك البنود الأتى :

عوائد مدينة ، عمولة بنك ، خصم إصدار سندات .

س : ماهى الجداول التى ترحل لأكثر من بند فى قائمة الإقرارات التفصيلية ؟

ج : و تلك الجداول هى على سبيل المثال :

١ – جدول رقم (٤٠٣) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية و الفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول

الفروق الغير معتمدة و التى يتم إضافتها إلى صافى الربح المحاسبى ضمن الـ ١٥ بند المضافة و يرحد هذا الجزء إلى البند رقم (٢٠٣) من قائمة الإقرارات التفصيلية ، الفروق المعتمدة ضريبياً و التى تعتبر من التكاليف واجبة الخصم يتم خصمها ضمن الـ ٨ بنود التى تخصم من الربح المحاسبى و يرحد هذا الجزء إلى البند رقم (٣٠٣) من قائمة الإقرارات التفصيلية .

٢ – جدول رقم (٤٠٤) بيان حركة الإحتياطيات و المخصصات

الإحتياطيات و المخصصات الغير معتمدة ضريبياً التى يتم إضافتها إلى صافى الربح المحاسبى ضمن الـ ١٥ بند المضافة و يرحد هذا الجزء إلى البند رقم (٢٠٧) من قائمة الإقرارات التفصيلية ، الجزء المستخدم من المخصصات لمواجهة التكاليف واجبة الخصم المعتمدة ضريبياً و التى تعتبر من التكاليف واجبة الخصم و يتم خصمها ضمن الـ ٨ بنود التى تخصم من الربح المحاسبى و يرحد هذا الجزء إلى البند رقم (٣٠٦) من قائمة الإقرارات التفصيلية .

٣ – جدول رقم (٤٠٦) بيان الديون المدومة

الديون المدومة غير المستوفاة لشروط الخصم و الغير مُعتمدة ضريبياً و المحملة على قائمة الدخل و التى يتم إضافتها إلى صافى الربح المحاسبى ضمن الـ ١٥ بند المضافة و يرحد هذا الجزء إلى البند رقم (٢١٠) من قائمة الإقرارات التفصيلية ، الديون المدومة المخصومة من المخصصات و التى تتوافر فيها شروط الخصم و المُعتمدة ضريبياً و التى تعتبر من التكاليف واجبة الخصم يتم خصمها ضمن الـ ٨ بنود التى تخصم من الربح المحاسبى و يرحد هذا الجزء إلى البند رقم (٣٠٤) من قائمة الإقرارات التفصيلية .

مع تمنياتى بالتوفيق / عبد الرؤف الطرانيسى