



مصلحة الضرائب المصرية

المادة العلمية لبرنامج

الفحص التقديري الميكن للمنشآت الصغيرة

إعداد :

أحمد إبراهيم محمد الديهي

مراجعة :

ثروت عبد الباقي علي

تحت إشراف وتوجيهات

الاستاذ : مصطفى حنفي محمد

القائم بأعمال رئيس قطاع المعلومات



فهرس

برنامج الفحص التقديري المميكن

٣	أهداف البرنامج :
٣	خطوات تنفيذ البرنامج :
٣	الخطوة الأولى : تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة التي ينطبق عليها المعايير وهي :
٥	الخطوة الثانية : استخدام البرنامج:
٥	■ أولاً : كيفية الدخول على شاشة البرنامج
٧	■ ثانياً : طباعة نموذج بناء حالة فحص :
٩	■ ثالثاً : ادخال أسس الربط للملفات التي ينطبق عليها المعايير :
١١	■ رابعاً : مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة :
١٤	■ خامساً : طباعة مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة:
١٦	■ سادساً :طباعة نموذج ١٩ :

برنامج الفحص التقديري المميكن

أهداف البرنامج :

- ١- حصر ملفات المنشآت الصغيرة التي تم الربط عليها لوضع أساس يتم عليه الفحص التالي
- ٢- تسهيل إجراءات الفحص للمنشآت الصغيرة حيث يتم فحص الملف في ٥ ثواني
- ٣- توجيه مجهود المأمور الفاحص إلى الملفات الهامة التي تحتاج إلى معائنات ومجهود كبير
- ٤- تحفيز الممول لتطبيق الفحص المميكن حيث أن الفحص يضيف نسبة نمو ٥% فقط على رقم الأعمال السابق الذي تم الموافقة عليه من قبل الممول
- ٥- تقليل إجراءات ما بعد الفحص مثل الطعون واللجان وغيرها حيث أن الممول سيقوم بالموافقة المباشرة
- ٦- التخلص من الإجراءات المتخلفة بالملفات بعد تسجيل الربط لها
- ٧- مساعدة مأمور الفحص في حصر اختصاصه وبالتالي معرفة الملفات التي ستعرض للتقادم
- ٦- تسهيل إجراءات تحصيل الضريبة حيث أن الممول يقوم بدفع الضريبة مع الموافقة المباشرة

خطوات تنفيذ البرنامج :

تتمثل خطوات التنفيذ في خطوتين رئيسيتين كالتالي :

الخطوة الأولى : تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة التي ينطبق عليها المعايير وهي:

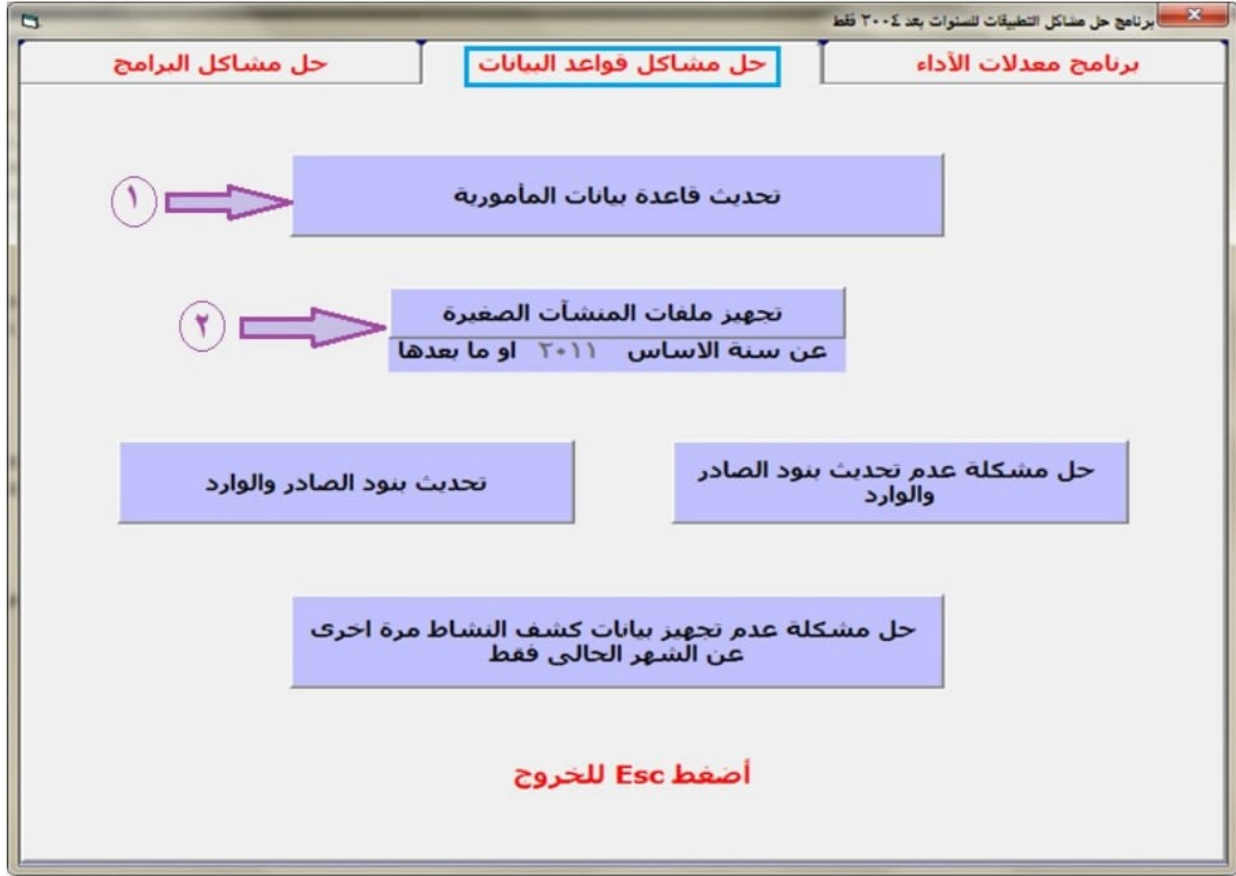
- ١- وجود ربط نهائي عن سنة ٢٠١١ أو ما بعدها
- ٢- عدم وجود تعاملات خصم وإضافة
- ٣- عدم تقديم إقرار أو تقديم إقرار على نموذج غير مؤيد بالمستندات
- ٤- عدم وجود فحص بعد سنة الربط
- ٥- رقم أعمال الربط ورقم أعمال الإقرار أقل من مليون جنيه .

وقت التنفيذ : من خمس إلى عشر دقائق في المتوسط لتجهيز ٢٠٠٠ ملف

كيفية التنفيذ : يقوم مدير شئون الحاسب بتشغيل برنامج Fix وعمل الآتي :

- ١- الضغط على زر تحديث قاعدة بيانات المأمورية وذلك لإنشاء الجداول

٢- الضغط على زر تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة والذي يقوم بتطبيق المعايير
كما بالشكل التالي :



- أ- تأكد من اختيار تبويب "حل مشاكل قواعد البيانات"
- ب- ثم انقر زر "تجهيز قاعدة بيانات مأمورية".
- ت- ثم انقر زر "تجهيز ملفات المنشآت الصغيرة".

الخطوة الثانية : استخدام البرنامج :

أولا : كيفية الدخول على شاشة البرنامج

للدخول إلى شاشة البرنامج يقوم مأمور الفحص بعمل الآتي :
✓ برنامج الفحص بالنقر المزدوج بالزر الأيسر للماوس على ايقونة تشغيل البرنامج فتظهر الشاشة التالية:

بسم الله الرحمن الرحيم

وزارة المالية
مصلحة الضرائب العامة

اصدار ٢٠١ / /

كود المأمورية ١٨٥
رقم المستخدم *****
كلمة السر ****

استمرار
اصغط Esc للخروج

✓ قم بإدخال رقم المستخدم وكلمة السر ، ولاحظ اختلاف رقم المستخدم وكلمة السر Password حسب درجة صلاحية المستخدم للتعامل مع النظام من إضافة وتعديل واستعلام وتوزيع القوى الفنية وغيرها.
✓ قم بالنقر على " استمرار " فتظهر الشاشة التالية:

الادارة العامة للنظم و البرامج ترحب بكم في القائمة الرئيسية

تاريخ اليوم ٢٠١٥/١١/٢٠

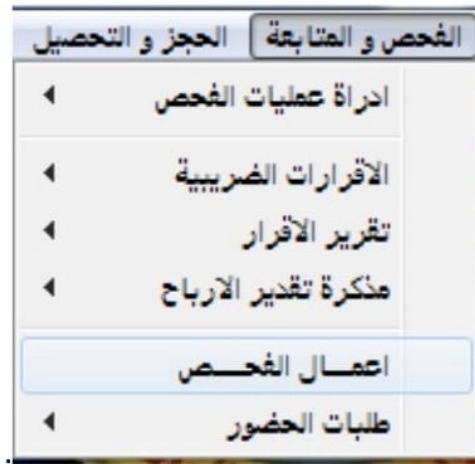
مصلحة الضرائب
الادارة المركزية للحاسب الآلي

مأمورية الدرب الاحمر (١٨٥)
المستخدم الحالي حسام الدين حسن محمد

نظام الفحص و نظام الفحص و نظام الفحص و نظام الفحص و نظام الفحص و
نظام كسب العمل
نظام الدفعة
خروج << خ

نظام الفحص و نظام الفحص و نظام الفحص و نظام الفحص و نظام الفحص و

✓ قم بالنقر على " نظام الفحص والحجز ٩١"، فتظهر شاشة النظام ، اختر "الفحص والمتابعة"
من شريط القوائم، فتظهر القائمة التالية :



✓ اختر منها "أعمال الفحص" فتظهر شاشة أعمال الفحص والحجز والتقارير .

✓ اختر "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم كما بالشكل التالي :



ثانياً : طباعة نموذج بناء حالة فحص :

الهدف : مساعدة مأمور الفحص في الاطلاع على بيانات الملف والخصم والاضافة وقرارات المبيعات والجمارك .

التففيذ :

✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "طباعة نموذج بناء على حالة فحص" وذلك لطباعة الملفات التي تخص المأمور الحالي كما بالشكل كالتالي :



✓ اختر منها "طباعة نموذج بناء حالة فحص" ،فيظهر الشاشة التالية :

✓ ادخل رقم الملف أو رقم التسجيل
✓ فيظهر التقرير وهو مكون من ثلاث تقارير فرعية كالتالي :

التقرير الأول

مصلحة الضرائب المصرية مأمورية الدرب الأحمر	التقرير الأول التاريخ ٢٠١٦/١١/٠٣				
نموذج بقاء حالة ملف					
أولاً: البيانات الأساسية	المصنوع: احمد صالح طنطاوي تليفون				
الصفحة: ٥/٠٠٠٠٥٧/١٣٠/٠٠/١٧	رقم التسجيل: ٢٤٩٣٣٦٤٨٥				
العنوان: سس المنصور سوق السلاح الدرب الأحمر	سنة الحالة: ٢٠١٤				
الكيان: فردي (الحالي)	بدء النشاط: ٢٠٠٨/٠٢/٠١				
شخص طبيعي					
تتبعاً: موقف إجراءات السنوات السابقة					
آخر ربط: ٢٠١٢ صفاتي الربح ٨٠٠٠٠	أساس الربط: ربط لعمه داخلية بالمأمورية				
أسس الربط: سس الربح الإجمالي - سنة ٢٠١٢ ج ٤٠٠٠٠٠٠ - سنة ٢٠١٣ ج ٤٠٠٠٠٠٠ - سنة ٢٠١٤ ج ٤٠٠٠٠٠٠	سنة الربط: ٢٠١٢				
آخر فحص: ٢٠١٢ صفاتي الربح ٨٤٠٠٠	آخر إجراء: نموذج ١٤ عن سنة ٢٠١٣ بتاريخ ١٤/٠١/٢٠١٦				
أسس الفحص: سس الربح الإجمالي - سنة ٢٠١٢ ج ٤٠٠٠٠٠٠ - سنة ٢٠١٣ ج ٤٠٠٠٠٠٠ - سنة ٢٠١٤ ج ٤٠٠٠٠٠٠	سنة الفحص: ٢٠١٢				
ثانياً: إخطارات الممول عن سنة ٢٠١٤					
لا يوجد إخطارات					
رابعاً: القرارات عن سنة ٢٠١٤					
لم يقدم القرار ضريبي عن سنة ٢٠١٤					
خامساً: إخطارات جهات التعامل - مبيعات عن سنة ٢٠١٤					
فترة الإقرار	تاريخ الإقرار	مبيعات سلع	مبيعات خدمات	مشتريات محلي	مشتريات مستوردة
لا يوجد إقرارات					

التقرير الثاني

التقرير الثاني	التاريخ ٢٠١٦/١١/٠٣					
سادساً: ملخص بيانات التحصيل تحت حساب الضريبة عن سنة ٢٠١٤						
اسم جهة التعامل	تاريخ التعامل	تاريخ التحديث	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	النسبة	المبلغ المحصل
لا يوجد تعاملات						
سابعاً: إخطارات جهات التعامل - جمارك عن سنة ٢٠١٤						
ت الشهادة	رقم الشهادة	نوع الإقراج	قيمة الشهادة	رسم الوارد	ض المبيعات	ض أخص
لا يوجد تعاملات						

التقرير الثالث

التقرير الثالث	ثامناً: الإطلاع على ملفات الممول بالمأمورية
التحصيل	
النضاب	
المرتبات والاجور وما في حكمها	
الدمغة	
ملفات شركات شقيقة	
تاسعاً: ملاحظات عامة على الملف - بشأن الفحص السابق	
المأمور	طابعه
الاسم:	عودة
التوقيع:	يعتمد... المراجع

ثالثاً : ادخال أسس الربط للملفات التي ينطبق عليها المعايير :

وقت التنفيذ : لا تستغرق عملية ادخال أسس الربط للملفات أكثر من ١٥ ثانية للملف الواحد

الهدف : ادخال تفاصيل أسس الربط للملفات التي تم الربط عليه والتي تم تجهيزها في المرحلة الأولى

كيفية التنفيذ :

١- إضافة أسس الربط للملفات :

✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "إضافة أسس الربط للملفات" كالتالي :



✓ فتظهر الشاشة التالية :

ملاحظة :

طباعة اختصاص المأمور من ملفات المنشآت الصغيرة ، قم بالضغط زر

طباعة احصاء المأمور الحالي ككل

فيتم الطباعة كالتالي :

ملفات المنشآت الصغيرة التي تخص المأمور		مصلحة الضرائب المصرية			
تاريخ الطباعة	رقم الصفحة	كفر الدوار نايف	احمد صابر عبدالرحمن مرسى		
2016/08/20	1 الى 5				
رقم الملف	اسم المعسول	الكيان القانوني	سنة الربط	اساس الربط	رجح الربط
200/0/00071/021/01/09	عبدالعبي محمد سالم	شركه واقع موره	2011	ربط اتفاق مانتس	1117
200/0/00082/121/01/09	سهه بشر حسن الطويل	فردى	2014	ربط لحنه داخله بالمأموره	4185
200/0/00180/121/01/09	عمر محمد جمعه الفرادى	فردى	2014	ربط اتفاق مانتس	4124
200/0/00401/22/01/09	محمود محمد عبدالهادى شعب	فردى	2014	ربط اتفاق مانتس	10716
200/0/00474/151/01/09	جنداب محمد حسن مرسى	فردى	2012	ربط اتفاق مانتس	7102
200/0/00502/122/01/09	فارس حواش عبدالحميد عبدالسلام	فردى	2012	ربط اتفاق مانتس	44698
200/0/00511/150/01/09	محمدك شعبان محمد دياب	فردى	2012	ربط لحنه داخله بالمأموره	0440
200/0/00517/189/01/09	رمضان محمد محمد جازالله	فردى	2012	ربط اتفاق مانتس	4922
200/0/00623/181/01/09	احمد محمد عبدالحميد	فردى	2015	ربط اتفاق مانتس	19291
200/0/00624/181/01/09	ورنه سعيد عبدالحميد محمد عبدالحميد	فردى	2012	ربط اتفاق مانتس	20240
200/0/00690/121/01/09	عبدالمعزم جمعه محمود الفرادى	فردى	2012	ربط اتفاق مانتس	4092

وإضافة إضافة أسس الربط للملفات قم بالتالى :

- ✓ ادخل رقم المأمور ثم اضغط زر "عرض ملفات المأمور التي لم يتم فحصها بعد سنة الربط" ، فيتم عرض الملفات التي تخص المأمور .
- ✓ اختر الملف المطلوب ادخال أسس الربط له فتظهر البيانات في الجزء الأسفل من الشاشة .
- ✓ إدخال الأسس والتي تسمح بإدخال أكثر من نسبة .
- ✓ بعد ادخال الأسس والضغط على زر "إضافة" مع كل أساس قم بالضغط على زر "حفظ" .
- ✓ فتظهر الرسالة التالية :



- ✓ انقر "Yes" ، فيتم الحفظ ، وتظهر رسالة تفيد بإتمام عملية الحفظ ، ثم تظهر رسالة لإمكانية إدخال ملف آخر جديد .

٢- تعديل أسس الربط للملفات

- ✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "تعديل أسس الربط للملفات" فتظهر نفس شاشة الإضافة ،
- ✓ ادخل رقم المأمور ثم اضغط زر "عرض ملفات المأمور التي لم يتم فحصها بعد سنة الربط" ، فيتم عرض الملفات التي تخص المأمور والتي تم ادخال أسس ربط لها من قبل.
- ✓ اختر الملف المطلوب تعديل أسس الربط له فتظهر البيانات الخاصة بالملف المختار.
- ✓ انقر مفتاح الإدخال Enter من لوحة المفاتيح عدة مرات حتى تظهر الرسالة التالية " :"
- ✓ بعد تعديل الأسس قم بالضغط على زر "حفظ".
- ✓ ثم اتبع نفس الاجراءات السابقة في الإضافة.

رابعاً : مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة :

١- مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة للأشخاص الطبيعيين :

أ- إضافة بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين

الفحص والمتابعة	
شاشة استبعاد سنوات المحاسبة	
إضافة اسس الربط للطلبات	
تعديل اسس الربط للطلبات	
طباعة نموذج بناء حالة فحص	
مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة	
طباعة مذكرات الفحص للمنشآت الصغيرة	
طباعة كشوف نشاط الفحص وطباعة احصائية الفحص	
تقرير برصيد الطعون	
تقرير برصيد اخطارات التوقف	

إضافة بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين	الأشخاص الطبيعيين
تعديل بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين	المنشآت الاعتبارية

- ✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها "مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة" ، ثم اختر "الأشخاص الطبيعيين" ثم اختر "إضافة بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين" ، فتظهر الشاشة التالية :

هل تريد اضافة الاجراء التالي الى كشف نشاط الفحص ؟

لا نعم لشهر سابق نعم للشهر الحالي نعم للشهر القادم

[استمرار](#)

✓ حدد هل تريد اضافة الاجراء الى كشف نشاط الفحص ام لا ، واذا كانت الاجابة بنعم فهل تريد اضافته للشهر الحالي ام الشهر القادم

- ✓ اختر "نعم للشهر الحالي" في حالة الرغبة في اضافة الاجراء لكشف نشاط المأمور للشهر الحالي ، فتظهر داخل الشاشة الشهر والسنة الحاليين قم باختيار المطلوب .
- ✓ واذا أكمل المأمور كشف نشاطه واراد ترحيل الاجراء لكشف نشاط الشهر التالي فاختر "نعم للشهر القادم" فيظهر الشهر التالي بدلا من الشهر الحالي .
- ✓ ثم انقر "استمرار" فتظهر الشاشة التالية :

مخصص مكررة تغيير الأرباح للأشخاص الطبيعيين

كود المأمورية : 185 الدرب الاحمر

المأمور الفحص : 246

نوع التصويع : 1 - أصلي

أرقام الملفات المتاحة :

الكيان القانوني :

الاسم التجاري :

مسلسل الشركة :

الفترة الضريبية من : إلى : المرفقات :

بيانات الفحص

النشاط الرئيسي :

سبب المحاسبية :

معاملة المنشآت الصغيرة :

التعليقات والملاحظات :

صافي الربح أو الخسارة من واقع الفحص :

بنود يجب اضافتها لصافي الربح :

بنود يجب خصمها من صافي الربح :

بيانات اخر سنة ربط للملف المحدد :

مناقشة حديثة للملف أو مناقشة يخص بمودج 21 :

معاينة حديثة - في حدود خمسة اسطر :

اخر سنة ربط :

صافي ربح الربط :

الضريبة :

اساس الربط :

ايضا :

نوع جديد :

يوجد ايراد فترة :

يوجد محمول ربح :

البيانات الفرعية :

رقم اعمال البند :

نسبة صافي الربح :

% صافي ربح البند :

رقم البند	النشاط الفرعي	الايراد	الفترة	رقم الاعمال	نسبة م	محمول الربح	المصرفات	نسبة من صافي الربح

اجمالي رقم الاعمال :

اجمالي صافي ربح البند :

طباعة المذكرات التي تخص المأمور الحالي :

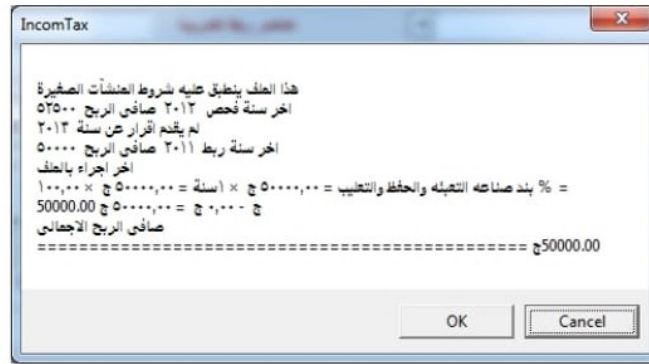
حفظ

تفريع الشاشة

الارشف الالكتروني

عودة

- ✓ ادخل رقم المأمور ثم اضغط Enter من لوحة المفاتيح ، ثم ادخل سنة الفحص .
- ✓ ثم انقر زر **عرض الملفات التي تم ادخال اساس الربط لها ولم يتم فحصها عن السنة المحددة** ، فيتم عرض الملفات التي تخص المأمور .
- ✓ اختر الملف المطلوب فحصه فتظهر البيانات الخاصة بالملف .
- ✓ انقر مفتاح الادخال Enter من لوحة المفاتيح عدة مرات حتى تظهر الرسالة التالية :



- ✓ اضغط "Ok" فيتم فحص الملف طبقا لمعدل النمو .
- ✓ ثم قم بالضغط على زر "حفظ" .

تعديل بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين

قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها " مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة " كالتالي ، ثم اختر "الأشخاص الطبيعيين" ثم اختر "تعديل بيانات مذكرة الأشخاص الطبيعيين" ، فتظهر الشاشة السابقة ، قم باختيار الملف الذي تم فحصه والمراد تعديله ، ثم قم بالتعديل المطلوب للبيانات واتخذ نفس الاجراءات السابقة في الإضافة.

ب- إضافة بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية



- ✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها " مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة " ، ثم اختر "المنشآت الاعتبارية" ثم اختر "إضافة بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية" ، واتبع نفس إجراءات الإضافة للأشخاص الطبيعيين .

تعديل بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية

قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها " مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة " كالتالي ، ثم اختر "المنشآت الاعتبارية" ثم اختر "تعديل بيانات مذكرة المنشآت الاعتبارية" ، واتبع نفس إجراءات التعديل للأشخاص الطبيعيين .

خامساً: طباعة مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة :

الفحص والمتابعة

شاشة استبعاد سنوات المحاسبة

إضافة اسس الربط للملفات

تعديل اسس الربط للملفات

طباعة نموذج بناء حالة فحص

4 مذكرة تقدير الأرباح للمنشآت الصغيرة

طباعة مذكرات الفحص للمنشآت الصغيرة

طباعة كشوف نشاط الفحص وطباعة احصائية الفحص

تقرير برصيد الطعون

تقرير برصيد اخطارات التوقف

✓ قم بالنقر على "الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها

طباعة مذكرات الفحص للمنشآت الصغيرة

فتظهر الشاشة التالية :

طباعة مذكرات الفحص

طباعة المذكرات التي تم ادخالها

عرض البيانات

كل النماذج

نماذج مأمور معين

م	رقم الملف	اسم الممول	سنة الفحص	الفترة من	الفترة الى	اسم المأمور المختص	طباعة	سلسلة الممول	نوع النموذ
1	185500021410017	محمود حامد ندا وشركاه	2012	2012/01/01	2012/12/31	حسين احمد مصطفى حربي	<input type="checkbox"/>	0000	1
2	1855000461400017	محمود حامد مراد	2012	2012/01/01	2012/12/31	محمود احمد محمد هريدي	<input type="checkbox"/>	0000	1
3	1855000571200017	احمد صالح طنطاوي نعلب	2012	2012/01/01	2012/12/31	حسين احمد مصطفى حربي	<input type="checkbox"/>	0000	1
4	1855000951120017	رفاعي مجاهد اسماعيل	2012	2012/01/01	2012/12/31	علي ابراهيم ابراهيم شعبان	<input type="checkbox"/>	0000	1
5	1855000951120017	رفاعي مجاهد اسماعيل	2012	2012/01/01	2012/12/31	علي ابراهيم ابراهيم شعبان	<input type="checkbox"/>	0000	1
6	1855001021120017	محمد عبد السميع خميس	2014	2014/01/01	2014/12/31	حسين احمد مصطفى حربي	<input type="checkbox"/>	0000	1
7	1855001401240017	حسني علي احمد محمد	2012	2012/01/01	2012/12/31	علي ابراهيم ابراهيم شعبان	<input type="checkbox"/>	0000	1

احمالي عدد المذكرات 12

عودة

طباعة

تحديد الكل

✓ انقر زر **عرض البيانات** فتظهر بيانات النماذج .

✓ ولطباعة كل المذكرات الخاصة بالملفات دفعة واحدة قم باختيار **تحديد الكل** لتصبح كالتالي

وبذلك يتم توفير مجهود المأمور بعمل طباعة لملفات الفحص شهرياً مرة واحدة

✓ لطباعة مذكرة لمأمور معين قم باختياره بالنقر على والموجودة تحت عنوان "طباعة" لتصبح كالتالي

✓ قم بالضغط على زر **طباعة** فيتم طباعة المذكرة مباشرة وتظهر كالتالي :

مذكرة ربط تقديرى

الممول : فارس حواش عبدالحميد عبدالسلام
النشاط : تجاره الادوات الكهربائيه
الملف : ٥/٠٠٥٠٣/١٦٢/٠١/٠٩
رقم التسجيل : ٦٠٤٢٩٤٤٦٢
الكيان : ١
العنوان : عزبه ابوالعلا البسلفون
السنة : ٢٠١٤

تاريخ بدء النشاط ٢٠٠٠/١٢/١٢

الاجراءات

تم محاسبة الممول المذكور والربط حتى سنة ٢٠١٢ بصافى ربح ٤٤٦٩٨ ج
بموجب ربط اتفاق مباشر بالاسس التالية

٠٠١- تجاره الادوات الكهربائيه = ٢٠٠ ج × ٣١٠ يوم = ٦٢٠٠٠,٠٠ ج × ٢٥,٠٠ % = ١٥٥٠٠,٠٠ ج
٠٠٢- ممنهوخ خهفلخهت خهخهخ = ٢٩١٩٨٠,٠٠ ج × ١٠,٠٠ % = ٢٩١٩٨,٠٠ ج
صافى الربح الاحمالى = ٤٤٦٩٨,٠٠ ج

الاقرار الضريبي قدم اقرار غير مؤيد بمستندات عن سنة ٢٠١٤ برقم اعمال ج٠ وصافى ربح ج٠

الإخطارات

لا يوجد

أسس التقدير

وفقا لأحكام الفقرة الثانية من المادة ٩٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
وتعديلاته والى تقضى بأحقية المصلحة فى اجراء الربط التقديرى
وفى ضوء اوراق الملف وما توفر بملف الممول من معلومات واسس المحاسبة السابقة يتم تقدير الربط عن سنة ٢٠١٤

٠٠١- تجاره الادوات الكهربائيه = ٢١٠ ج × ٣١٠ يوم = ٦٥١٠٠,٠٠ ج × ٢٥,٠٠ % = ١٦٢٧٥,٠٠ ج
٠٠٢- ممنهوخ خهفلخهت خهخهخ = ٢٠٦٥٧٩,٠٠ ج × ١٠,٠٠ % = ٢٠٦٥٧,٩٠ ج
صافى الربح الاحمالى = ٤٦٩٣٢,٩٠ ج

يخطر الممول بهذا الربط ،، مع التحفظ بتطبيق أحكام مواد القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية

المراجع

المأمور

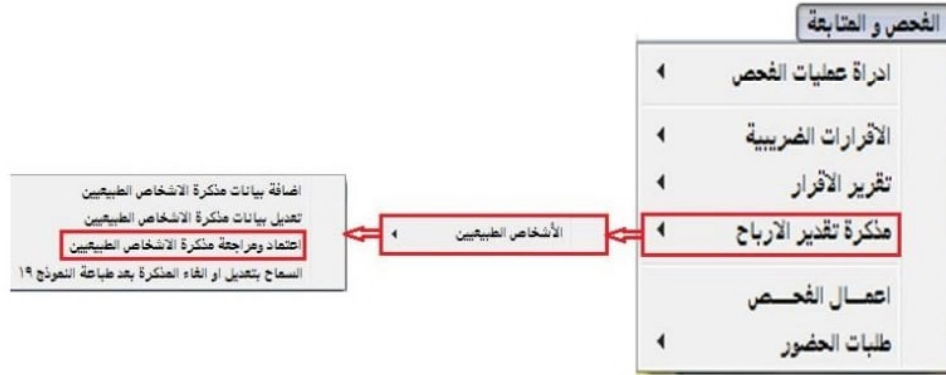
الاسم : حسب النبي السيد محمد علي
التوقيع :

الاسم : احمد صابر عبدالرحمن مرسى
التوقيع :

سادساً : طباعة نموذج ١٩ :

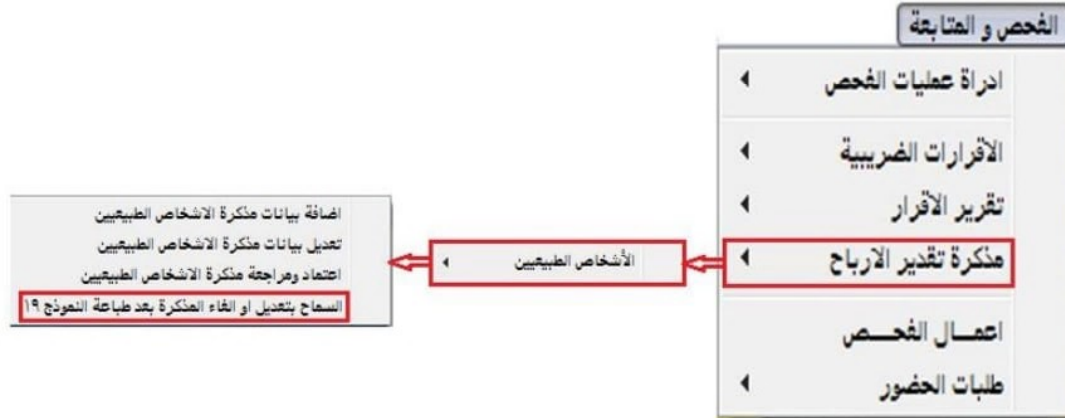
١- اعتماد ومراجعة مذكرة الأشخاص الطبيعيين:

قم بالضغط على " الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها (مذكرة تقدير الأرباح) ، فتظهر قائمة اختر منها (الأشخاص الطبيعيين) فتظهر قائمة اختر منها (اعتماد ومراجعة مذكرة الأشخاص الطبيعيين) فتظهر الشاشة التالية :



فتظهر شاشة مذكرة تقدير الارباح ؛ قم بإتباع نفس خطوات الأشخاص الاعتباريين .

٢- السماح بتعديل أو إلغاء المذكرة بعد طباعة النموذج ١٩ :



قم بالضغط على " الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها (مذكرة تقدير الأرباح) ، فتظهر قائمة اختر منها (الأشخاص الطبيعيين) فتظهر قائمة اختر منها (السماح بتعديل أو إلغاء المذكرة بعد طباعة النموذج ١٩) ، فتظهر شاشة مذكرة تقدير الارباح .

قم بإتباع نفس خطوات الأشخاص الاعتباريين .

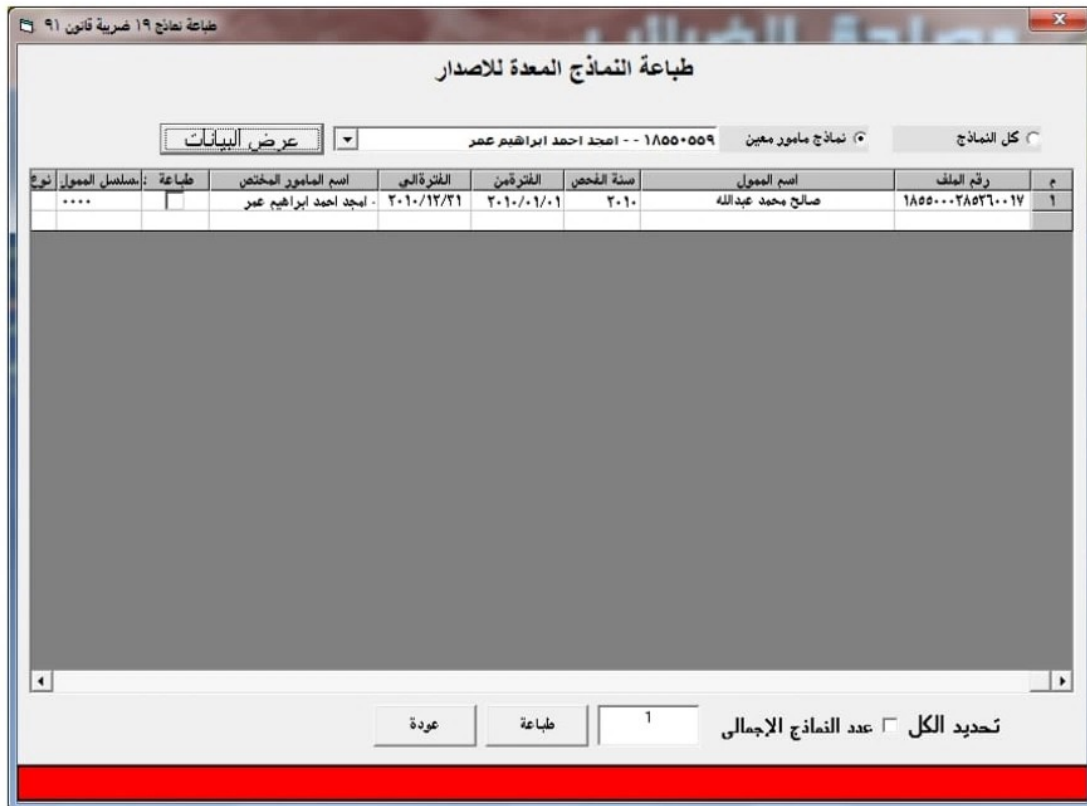
٣- طباعة النماذج ١٩ :

يقوم مشغل الحاسب الالى بالمأمورية بتولي مسؤولية طباعة نماذج ١٩ ضرائب بعد ان يخصصوا لهذه المهمة طباعة من النوع المزود بنظام Duplex وذلك حيث ان نماذج ١٩ يتم طباعتها علي الوجهين ويمكن الوصول الي قائمة الطباعة كالتالي :



بالضغط على " الفحص والمتابعة" من شريط القوائم فتظهر قائمة اختر منها (مذكرة تقدير الأرباح) ، فتظهر قائمة اختر منها (طباعة النماذج ١٩)

فيجد المشغل جميع الملفات التي قد تم ادخال مذكرة التقدير لها وتم اعتمادها من المراجع حيث لن يظهر بقائمة الطباعة سوي تلك الملفات التي تم اعتمادها من المراجع كما بالشكل التالي :



اختر (كل النماذج) أو (نماذج مأمور معين) ، ثم اختر المأمور ، ثم اضغط زر "عرض البيانات"

يقوم المشغل بالضغط علي اختيار الطباعة امام الملف المراد طباعته الان ثم يقوم بالضغط علي زر "طباعة" وعند ذلك يقوم النظام بطباعة جميع النماذج السابق اختيارها

ملاحظات عامة.

- المأمور هو الشخص الوحيد الذي يمكنه تسجيل أو تعديل أو إلغاء بيانات المذكرة بينما ينحصر دور المراجع علي مراجعة المذكرة ومطابقتها بالمذكرة ال ورقية السابق الموافقة عليها وبعد الاطمئنان الكامل لتلك البيانات يقوم المراجع بالاعتماد أي إن المراجع لن يستطيع أن يعدل أو يسجل بيانات تلك المذكرة

ويظهر وجهي نموذج ١٩ كالتالي :

رقم الصادر: 0000025	تاريخ الصادر: 2012/07/18
تاريخ الطباعة 2012/11/28	
وزارة المالية مصلحة الضرائب المصرية قصر النيل	نموذج (١٩) ضريبة (يرسل بالبريد المسجل مصحوبا بعلم الوصول)
إخطار بعناصر ربط الضريبة وقيمتها	
السيد	محمد ووائل والفحص
المهنة او النشاط	تجاره الحبوب والبقول بالتجزئه
بالعنوان	ش طلعت حرب قصر النيل القاهره 1
رقم الملف	174/5/00001/111/00/14
رقم التسجيل	123456789
عنوان المراسلة	ش طلعت حرب قصر النيل القاهره
تليفون رقم :	فاكس رقم :
البريد الالكتروني :	
(نتشرف بإفادتكم بأنه وفقا لأحكام المادة (٩٠) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٩١) لسنة (٢٠٠٥) ولانحة التنفيذ من وجوب الإخطار بعناصر ربط لضريبة وقيمتها فى الاحوال الاتية :	
1	التعديل من واقع البيانات الواردة بالإقرار والمستندات المؤدية له 0
2	عدم تقديم الممول لإقراره الضريبي 0
3	تقديم الممول لإقراره الضريبي دون بيانات أو مستندات مؤيدة له 0
4	فى حاله توافر مستندات لدى المصلحة تثبت عدم مطابقة الإقرار للحقيقة 0
5	ربط الضريبة قبل حلول التاريخ المحدد لاستحقاقها 0
ولما كان ينطبق عليكم ما جاء بالبند 3 المبين عالية من هذه المادة نتشرف بان نرسل اليكم	
بيانا بعناصر ربط الضريبة وقيمتها على النحو الموضح خلفه 0	
فإذا كان لديكم ملاحظات عليها كلها أو بعضها نرجو موافاتنا بها كتابة خلال ثلاثين يوما من تاريخ استلامكم	
لهذا الإخطار 0	
وإذا لم ترد لنا أية ملاحظات خلال المدة المذكورة سوف نتخذ الإجراءات التى يكفلها القانون فى هذه	

رقم التسجيل 123456789

رقم الملف 174/5/00001/111/00/14

إلى 2005/12/31

فترة من 2005/01/01

عن السنوات 2005

عناصر ربط الضريبة وقيمتها

عناصر الربط

180000.00	صافي إيرادات المرتبات وما في حكمها	101
0.00	صافي ارباح (خسائر) نشاط تجاري وصناعي	102
0.00	صافي إيرادات النشاط المهني	103
0.00	صافي إيرادات (خسائر) الثروة العقارية	104
180000.00	مجموع صافي الدخل	105
0.00	خصم للتبرعات والاعانات المنفوعة للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف لحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية بما لا يتجاوز ١١٠/١٠ من الربح السنوي الصافي المعدل	
0.00	تستبعد الاعفاءات الضريبية ان وجدت	
180000.00	صافي الوعاء الخاضع للضريبة	

أسس المحاسبة

طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥
 صافي الوعاء الخاضع = ١٨٠.٠٠٠ الف جنية
 الضريبة المستحقة = ٣٢٥٠٠ الف جنية

ومرفق طيه عدد 3 مرفق

في حالة وجود مرفقات بعناصر ربط الضريبة وقيمتها تعد جزءاً من النموذج

اجمالي قيمة الضريبة 32500.00 جنية