

التعديلات على

صافي الربح المحاسبي وصولاً إلى الوعاء الضريبي

الواردة بالإقرار الضريبي وفقاً للقانون ٩١ لعام ٢٠٠٥

إعداد

رجب مهدي

المحاسب القانوني والمستشار الضريبي

مقدمة

سنتناول بإيجاز بنود الإقرار الضريبي المستند إلى حسابات منتظمة للأشخاص الاعتبارية والشهير بإقرار ١٠٦، وهو الأكثر شيوعاً من أنواع الإقرارات الضريبية للأنشطة التجارية والصناعية، بخلاف الأنواع الأخرى من الإقرارات المتخصصة (البنوك - البترول - الفنادق... إلخ)، والتي ستكون بإذن الله موضوع مقالات قادمة.

■ يتضمن العرض المرفق:

- رقم البند.
- الجدول المرحّل منه قيمة البند.
- نموذج الجدول.
- رقم المادة من القانون ٩١ لعام ٢٠٠٥ ولأحته التنفيذية المستند إليها بالإضافة إلى أو الخصم من صافي الربح المحاسبي وتجنباً للإطالة الرجوع إلى نص المادة من القانون أو اللائحة.

■ ونعدكم بإذن الله التعرض بصورة أكثر تفصيلاً لإقرار ١٠٦ بأمثلة وحالات عملية لكل بند من بنود قائمته التفصيلية في مقالات قادمة إذا تيسر لنا من الوقت بإذن الله.

▪ وفيما يلي عرض للإقرار بداية من صافي الربح المحاسبي وصولاً إلى الوعاء الضريبي:

▪ **أولاً: صافي الربح المحاسبي / (الخسارة المحاسبية):**

- بند ١٠٦.
- مرحل من البند ٧١٢ بقائمة الدخل.
- المادة رقم ١٧.
- هو عبارة عن صافي الربح وفقاً لقائمة الدخل المُعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

▪ **ثانياً: يُضاف إلى صافي الربح المحاسبي أو يُخصم من الخسائر المحاسبية الآتي:**

١ - مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة.

- بند ٢٠١.
- من جدول رقم ٤٠١ .

جدول رقم (٤٠١) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة الدخل
بيان المعاملة و إيضاحات أخرى
٤٠١ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)

- المادة رقم ١٧.
- مبالغ لم تدرج بقائمة الدخل وتم ترحيلها مباشرة إلى حقوق الملكية بقائمة المركز المالي وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

جدول رقم (٤٠٥) بيان بالعوائد المدينة التي يتم إضافتها للبيان	
١-	عوائد القروض المستخدمة في غير النشاط
٢-	العائد المسدد على قروض فيما يجاوز مثلي سعر الائتمان 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
٥-	
الإجمالي	(يرحل للبند رقم ٢٠٩ في قائمة الإقرار التفصيلية)

١٠- ديون المعدومة غير المستوفاة لشروط الخصم.

- بند ٢١٠.

- مرحل من الجدول رقم ٤٠٦.

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

- المادة رقم ٢٨.

١١- الرصيد السالب لأساس الإهلاك.

- بند ٢١١.

- مرحل من الجدول رقم ٤١١.

جدول رقم (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكها						
(أ) بيان الأصول الثابتة						
البيسان	الأراضي والأصول الثابتة غير القابلة للإهلاك	الأصول القابلة للإهلاك	إجمالي الأصول الثابتة			
رصيد أول العدة						
إجمالي الإضافات						
إجمالي الاستحداث						
* رصيد آخر العدة						

جدول رقم (٤١١) بيان الأصول الثابتة وإهلاكها						
(ب) بيان إهلاك الأصول الثابتة لأغراض حساب الضريبة						
البيسان	أصول توضع للإهلاك طبقاً لطريقة أساس الإهلاك مدة (٢١) إلى ٢١ سنة ٢٠٠٥			أصول توضع للإهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت مدة (٢٠) إلى ٢١ سنة ٢٠٠٥		الإجمالي
	عاشيت التية و مستلزماتها	أصول أخرى	الأوت و معدات لأغراض الصناعة	أصول معقولة تم كترتها	عقار و تشاءات وما ياتل بها	
نسبة الإهلاك	٪ ٥٠	٪ ٢٥	٪ ٢٥	٪ ١٠	٪ ٥	
رصيد أول العدة						
إجمالي الإضافات						
إجمالي الاستحداث						
رصيد آخر العدة						
الإهلاك الضريبي (١)						

(١) الإهلاك المعمول (٢) طبقاً لتعمير الترة نفس المدة ٢٢ بالتقنين ٢٢ لسنة ٢٠١٤

(٣) بالنسبة للأصول التي يتم إهلاكها طبقاً لأساس الإهلاك الترة نفس المدة (٢١) فإن كان رصيده آخر العدة بالسالب (مرحل التاد رقم ٢١١ في قائمة الأقرار التقصيبات).

(٤) إجمالي الإهلاك الضريبي (٢+١) (مرحل التاد رقم ٣٠٢ في قائمة الأقرار التقصيبات).

١٢- مقابل الحضور الذي يُدفع للمساهمين بمناسبة حضور الجمعيات العمومية

وما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة.

- بند ٢١٢.

- المادة ٥٢.

➤ **وتتضمن الآتي:**

- تكلفة التمويل والاستثمار للإيرادات المعفاة طبقاً للقانون.
- تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بالتوزيعات طبقاً للقرار بقانون ٩٦ لسنة ٢٠١٥ .
- تكلفة التمويل والاستثمار الخاصة بعوائد صناديق الاستثمار المعفاة.
- فروق العملة المدينة غير المحققة.
- فروق العملة الدائنة المحققة (السابق خصمها من الوعاء).
- ما زاد عن نسبة ٧% من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة مستندياً.
- المساهمة التكافلية بنسبة ٢,٥ في الألف طبقاً لأحكام قانون ٢ لسنة ٢٠١٨.

➤ **البند ٦ من المادة رقم ٢٤ ، المادة رقم ٢٨ من اللائحة التنفيذية.**

= إجمالي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية).

▪ **ثالثاً: يخصم من إجمالي الربح الضريبي / يضاف إلى إجمالي الخسارة الضريبية:**١ - مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية

وتعد من التكاليف واجبة الخصم.

- بند ٣٠١.

- مرحل من الجدول رقم ٤٠٩.

جدول رقم (٤٠٩) بيان المعاملات التي لا تدخل ضمن قائمة ا	
بيان المعاملة و إيضاحات أخرى	
* الإجمالي (يرحل للبند رقم ٣٠١ في قائمة الإقرار التفصيلية)	

- المادة رقم ١٧.

٤- ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص

- بند ٣٠٤

- مرحل من الجدول رقم ٤٠٦.

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

- المادة رقم ٢٨.

٥- مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة.

- بند ٣٠٥.

- مرحل من الجدول رقم ٤١٠.

جدول رقم (٤١٠) مخصصات واحتياطيات سبق خضوعها للضريبة	
القيمة	البيان
	مخصص ديون معدومة
	مخصص قضايا
	مخصص تعويضات
	احتياطي
	الإجمالي * (يرحل للبند رقم ٣٠٥ من قائمة الإقرار التفصيلية).

٦- المستخدم من المخصصات لمواجهة تكاليف واجبة الخصم.

- بند ٣٠٦.

- مرحل من الجدول رقم ٤٠٤.

هذا:

عرضاً مختصراً لبنود الإقرار الضريبي بداية من صافي الربح المحاسبي والإضافات إليه والخصومات منه وصولاً إلى الوعاء الضريبي، تضمن رقم البند والجدول المرحل منه قيمة البند ونموذج الجدول ورقم المادة من القانون ٩١ لعام ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية المستند إليها بالإضافة إلى أو الخصم من صافي الربح المحاسبي.

وبإذن الله الإصدار القادم سيتم التعرض لعرض وشرح المواد القانونية بحالات عملية وأمثلة تطبيقية لكل بند من بنود قائمته التفصيلية.

تقبلوا تحياتي واحترامي ومودتي ☺

رجب مهتدي

المحاسب القانوني والمستشار الضريبي