

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.

٢ - قيمة إهلاكات الأصول الثابتة المادية أو المعنوية المحملة على الحسابات.

- بند ٢٠٢.

- مادة ٢٣ بند ٢.

- قيمة الإهلاكات المحملة على قائمة الدخل والمحسوبة وفقاً للأسس المحاسبية.

٣ - الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول.

- بند ٢٠٣.

- من جدول ٤٠٣.

جدول رقم (٤٠٣) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية والفروق الضريبية الناتجة عن بيع الأصول			
أ أصول تخضع لآسس الاعلاك (٢٠٦)			
نوع الأصل	صافي القيمة التفترية المحاسبية	ثمن البيع	الأرباح / الخسائر الرأسمالية
			٤٠٣ * الإجمالي (يرحل للبند رقم ٢٠٣ أو ٣٠٣ في قائمة الأقرار التفصيلية).
ب أصول تخضع لتعلاك بنظام القسط الثابت بنوده [١] - [٢] - [٣] (٢٠٦)			
نوع الأصل	الأرباح (الخسائر الرأسمالية)		فروق تخصم من صافي الربح
	بقائمة الدخل	المحتسبة لأغراض الضريبة	
فروق تضاف إلى صافي الربح			
			٤٠٣ * إجمالي الفروق الضريبية

- المادة رقم ١٧ ، ٢٥ ، ٢٦.

٥- ما يزيد عن نسبة الـ ٢٠ المستقطعة سنويًا لحساب الصناديق الخاصة.

- بند ٢٠٥.

- مرحل من الجدول رقم ٤١٥.

جدول رقم (٤١٥) بيان بالمبالغ المستقطعة لصالح الصناديق الخاصة والتي تم إضافتها للوعاء الضريبي			
بيانات		بيانات	
السنة السابقة	سنة الإقرار	الإجمالي	يخصم:
			١- الإجمالي
			٢- ٢٠ ٪ من مجموع مرتبات وأجور العاملين السنوية
			* الزيادة التي تضاف للوعاء الضريبي (٢-١)
			*** (يرحل للبند رقم ٢٠٥ في قائمة الإقرار التفصيلية).

- البند ٥ من المادة رقم ٢٣.

٦- التبرعات والإعانات المدفوعة لغير الحكومة.

- بند ٢٠٦.

- مرحل من الجدول رقم ٤٠٢.

جدول رقم (٤٠٢) بيان التبرعات و الإعانات	
بيانات	
	تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي :
	تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و أشخاص اعتبارية عامة (١)
	تبرعات للجمعيات و المؤسسات الأهلية المصرية المشهورة و تدوير العلم و المستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي و مؤسسات البحث العلمي المصرية (٢)
	تبرعات لجهات أخرى (٣)
	ما يتفق المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة ١٥ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ (٤)
	* الإجمالي (٤+٣+٢) (يرحل للبند ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيلية)
	(٤+٢) * إجمالي التبرعات و الإعانات (٤+٣+٢+١)

- البند ٧ ، ٨ من المادة رقم ٢٣.

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،	٤٠٥

(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	الآات و معدات لأغراض الصناعة	أصول معقولة تم اقتنائها	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 التورن نفس المدة ٢٢ بالتقنين ٢٢ لسنة ٢٠١٤

(٣) بالنسبة للأصول التي يتم إهلاكها طبقاً لأساس الإهلاك التورن بنفس المدة (٢١) فإن كان رصيد آخر العدة بالسالب (مرحل التاد رقم ٢١١ في قائمة الأقرار التقصيبية).

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

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 محسنة 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.

٨- خصومات أخرى من إجمالي الربح الضريبي/ إضافات أخرى إلى الخسارة الضريبية.

- بند ٣٠٨.

- مرحل من الجدول رقم ٤١٣.

جدول رقم (٤١٣) بيان الخصومات الأخرى من الربح الضريبي / الإضافات الأخرى إلى الخسارة الضريبية											
بيانات											
سنة الإقرار						نوزعت ارباح الاسهم والمخصص التي تحصل عليها الأشخاص الاعتبارية المقيمة مقابل مساهمتها في الأشخاص الاعتبارية مقيمة أخرى طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥.					
						فروق العملة المدينة المحققة * (المابق إضافتها الى الوعاء)					
						فروق العملة الدائنة غير المحققة					
						٤١٣ * مجموع الخصومات / الإضافات					

= صافي الربح الضريبي / الخسارة الضريبية (المعدل) بند ٣٠٩.

■ يخصم منه أو يضاف إليه :

١- التبرعات المدفوعة (غير الحكومة) للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية، وكذا ما ينفقه المستثمر من مبالغ في إحدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى من المادة ١٥ من القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ، بما لا يُجاوز ١٠/١١٠ من صافي الربح الضريبي.

- بند ٣١٠.

- مرحل من جدول ٤٠٢.

جدول رقم (٤٠٢) بيان التبرعات و الإعانات

بيان

تبرعات محملة على قائمة الدخل تحليلها كما يلي :

تبرعات للحكومة و وحدات الإدارة المحلية وأشخاص اعتبارية عامة (١)

تبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية المصرية المشهورة ولدور العلم
والمستشفيات الخاضعة للإشراف الحكومي ومؤسسات البحث العلمي المصرية (٢)

تبرعات لجهات أخرى (٣)

ما ينفقة المستثمر من مبالغ في احدى المجالات المنصوص عليها بالفقرة الأولى
من المادة ١٥ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ (٤)

*الإجمالي (٤+٣+٢) (يرحل للبند ٢٠٦ في قائمة الإقرار التفصيليا

٤٠٢ * إجمالي التبرعات و الإعانات (٤+٣+٢+١)

- البند ٧ ، ٨ من المادة رقم ٢٣.

٢- الخسائر المرحلة.

- بند ٣١١.

- مرحل من الجدول رقم ٤١٢.

جدول رقم (٤١٢) بيان الخسائر المرحلة عن السنوات الخمس السابقة على فترة تقديم الإقرار					
السنة	صافي الخسارة (بالجنبة)	عدد سنوات الرمز	المبالغ السابق ترجيلها	مبالغ لم يتم ترجيلها	
				خسائر ناتجة عن النشاط	خسائر ناتجة عن تحيل الاطارات الضريبية
٤١٢ * إجمالي الخسائر الواجب ترجيلها وتخصم من الوعاء للفترة الضريبية الحالية					

- المادة رقم ٢٩ =

الوعاء الضريبي ربح / (خسارة) بند ٣١٢.

١- الإعفاءات.

- بند ٣١٣

- مرحل من الجدول رقم ٤١٤.

٢- الحافز الاستثماري الخاص بالمشروعات الاستثمارية المؤسّسة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولأئحة التنفيذية.

- بند ٣١٣.

- مرحل من الجدول رقم ٤٢١.

جدول رقم (٤٢١) ترحيل الحوافز الضريبية الملتصقون عليها بالمادة ١١ من قانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧						
✓	الكلفة الاستثمارية (بالجنية)	٨٠٪ من رأس المال المدفوع حتى تاريخ بدء مزاولة النشاط	المشروع قائم بالمنطقة		المبلغ الذي تم تحجيلها	المبلغ الذي تم يتم تحجيلها
			أ	بها		
			٢٠٠	٢٠٠		
				
				
				
				
				
				
				
				
				
				
				

أعملى ما يخص سنة المحاسبة من المبالغ التي يتم تحجيلها في حالة تعطل أرباح (برجل التاد رقم ٣١٤ من قامة الأقرار التفصيليا)

= صافي الوعاء الخاضع للضريبة . بند ٤١٤.

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