

الاقارات الضريبية الالكترونية

المحاضر

د/ محمد أحمد الكومي

مراجع فحص – مركز كبار الممولين

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

زميل الجمعية الأمريكية للمحاسبين الإداريين

ملاح الباب الرابع

الاقارات الضريبية

م ٢٩: ٣٤ من القانون & م ٣٠: ٣٣ من اللائحة

وباستقراء هذه المواد نخلص للنقاط التالية :-

- ١- التزام الممول أو المكلف أو من يمثله قانونا بأن يقدم لمأمورية الضرائب المختصة اقرارا عن الفترة الضريبية على النموذج المعد لهذا الغرض وذلك بالصورة الرقمية المعتمدة بتوقيع الكتروني وأن يتم أداء الضريبة المستحقة من واقع الأقرار ولا يحتج بهذا الأقرار في مواجهة المصلحة حال عدم توقيعه أو عدم استيفاء بيانات النماذج المنصوص عليها على أن يسدد الممول أو المكلف رسما يصدر بتحديد قرار من الوزير نظير استخدام المنظومة الالكترونية على ألا يجاوز هذا الرسم ١٠٠٠ ج سنويا
- ٢- اعطاء التوقيع الالكتروني ذات الحجية المقررة للتوقيعات في أحكام قانون الإثبات وفقا لأحكام القانون ١٥ لسنة ٢٠٠٤ بتنظيم التوقيع الالكتروني

٣- تقسيم مواعيد تقديم الاقارات الضريبية الى :-

- ** اقرارات شهرية :** للضريبة على القيمة المضافة وضريبة الجدول خلال الشهر التالي لانتهاء الفترة الضريبية ويوقع هذا الأقرار من الملزم بتقديمه أو من ينوب عنه
- ** اقرارات ربع سنوية :** للضريبة على المرتبات وما في حكمها ويلتزم بتقديمها أصحاب الأعمال والملتزمون بدفع الأيراد الخاضع للضريبة على المرتبات وتقدم في يناير وابريل ويوليو وأكتوبر من كل عام على النموذج المعد لهذا الغرض مع إعداد اقرار ضريبي بالتسوية النهائية في نهاية السنة وتقديمه لمأمورية الضرائب المختصة خلال شهر يناير من كل سنة ويوقع هذا الأقرار من الملزم بتقديمه أو من ينوب عنه

وقد ورد بالمادة ٣١ من اللائحة التنفيذية للقانون البيانات الواجب تضمينها بذلك الاقرار كما يلي :

* عدد العاملين وبياناتهم

* اجمالي المرتبات وما في حكمها المنصرفة خلال الثلاثة أشهر السابقة

* المبالغ المستقطعة تحت حساب الضريبة والمبالغ المسددة عن ذات المدة وصور من ايصالات السداد

* التعديلات التي طرأت على العاملين بالزيادة أو النقص

****اقرارات سنوية : اقرارات الضريبة على الدخل ويجب تقديمها في المواعيد التالية :**

قبل أول ابريل من كل سنة تالية لانتهاؤ الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها للأشخاص الطبيعيين
قبل أول مايو من كل سنة تالية لانتهاؤ الفترة الضريبية عن السنة السابقة لها للأشخاص الاعتبارية
ويلتزم الممول بتقديم الاقرار خلال فترة إعفائه من الضريبة

ويوقع هذا الاقرار من الممول أو من يمثله قانونا ويجب أن يكون موقع من محاسب قانوني مقيد بجداول المحاسبين والمراجعين بالنسبة لشركات الأموال والجمعيات التعاونية & الأشخاص الطبيعيين وشركات الأشخاص اذا تجاوز رقم الأعمال لاي منهم ٢ مليون جنيه

(وقد نصت المادة ٣٣ من اللائحة التنفيذية أن توقيع المحاسب المقيد بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين يعد اقرارا بان صافي الربح الخاضع للضريبة او الخسارة قد أعد وفقا لاحكام القانون الضريبي)

٤- يعفى الممول من تقديم الاقرار في الحالات التالية :

*اذا اقتصر دخله على المرتبات ومافي حكمها

*اذا اقتصر دخله على ايرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منها المبلغ المحدد في الشريحة المعفاة

*اذا اقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها وايرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافي دخله منهما المبلغ المحدد بالشريحة المعفاة

٥- المواعيد الخاصة لتقديم الاقرارات :

**في حالة وفاة الممول أو المكلف يجب على الورثة أو وصي التركة أو المصفي تقديم الاقرار عن الفترة السابقة حتى تاريخ الوفاة خلال ٩٠ يوم

**على الممول الذي تنقطع اقامته بمصر ان يقدم الاقرار الضريبي قبل انقطاع اقامته بستين يوما على الأقل مالم يكن انقطاع مفاجئ خارج عن ارادته

**على الممول الذي يتوقف عن مزاولة النشاط بمصر توفقا كليا أن يقدم الاقرار الضريبي خلال ٦٠ يوم من تاريخ التوقف

** في حالة التنازل الكلي أو الجزئي عن المنشأة على المتنازل أن يقدم اقرار ضريبي خلال ٦٠ يوم من تاريخ التنازل

٦- التزام الممول بتقديم كافة الاقرارات المنصوص عليها من خلال الوسائل الالكترونية بعد الحصول على كلمة المرور السرية والتوقيع الالكتروني

٧- أجازت المادة ٣٣ تقديم اقرار معدل للضريبة على الدخل اذا اكتشف خلال السنة التالية لتاريخ انتهاء الميعاد المحدد لتقديم الاقرار سهو أو خطأ في تقديم اقراره الضريبي واذا قام الممول بتقديم الاقرار المعدل خلال ٣٠ يوم من انتهاء الميعاد القانوني لتقديم الاقرار يعتبر الاقرار المعدل بمثابة اقرار اصلي

٨- يسقط حق الممول في تقديم الاقرار المعدل في الحالات التالية :

**اكتشاف إحدى حالات التهرب الضريبي

**الاخطار بالبدء في اجراءات الفحص

٩- وفقا لنص المادة ٣٣ من القانون يجوز للمكلف تقديم اقرار معدل عن الاقرار السابق تقديمه في الميعاد

١٠- اذا تقدم الممول أو المكلف باقرار معدل متضمنا ضريبة أقل من الضريبة الواردة بالاقرار الأصلي فلا يحق له استرداد أو تسوية الفرق الا بعد مراجعة المصلحة وتأكدتها من صحة الاسترداد والتسوية خلال ٦ أشهر من تاريخ تقديم طلب الاسترداد أو التسوية .

المستجدات في الاقرارات الضريبية للشخص الطبيعي

** ووفقا للقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ وبالتحديد المادة (١)

مادة (١):

شركة الواقع : الشركة التي تقوم أو تستمر بين أشخاص طبيعيين دون استيفاء إجراءات الانعقاد أو الشهر ، ولا تعد شركة وقع المنشأة الفردية التي آلت بالميراث على أن يقدم عنها إقرار واحد متضمناً حصة كل وارث فيها .

وعليه فانه في حالة شركات الواقع الموروث يتم تقديم اقرار واحد لكافة الورثة

مشكلة تحديد الفترات

أولا على المنظومة القديمة :-

١- يتم اختيار الكيان القانوني (فردى/ واقع موروث)

٢- يتم اختيار الفترة الضريبية على النحو التالي :-

الفترة الاولى : من ٢٠٢٣/١/١ وحتى ٢٠٢٣/٦/١٥

وفقا للقانون ٢٦ لسنة ٢٠٢٠

الفترة الثانية : من ٢٠٢٣/٦/١٦ وحتى ٢٠٢٣/١٠/٣١

وفقا للقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣

الفترة الثالثة: من ٢٠٢٣/١١/١ وحتى نهاية العام

وفقا للقانون ١٧٥ لسنة ٢٠٢٣

ثم يتم عمل حفظ مؤقت واستكمال الادخال لباقي بيانات الاقرار

ثانيا : على منظومة الساب

**ستظهر قائمة منسدلة بها السؤال التالي

هل حدثت الوفاة خلال الفترة (نعم / لا)

وفي حالة اختيار نعم

يجب ادخال تاريخ الوفاة أو التوقف يدويا

واستكمال ادخال باقي البيانات علما بان ادخال الفترة الضريبية

على منظومة الساب يتم يدويا

مع ملاحظة مراعاة الآتي :-

عند العمل على المنظومة القديمة يفضل ادخال بيانات الاقرار أولا

ثم ادخال بيانات الورثة بعد ذلك

أما عند العمل على منظومة ساب فيتم ادخال بيانات الورثة ثم

بيانات الاقرار بشكل طبيعي

يتم ملأ هذا الجدول في حالة شركة الواقع الناتجة عن وفاة مورث :-

الاجمالي	ورث (١٠)	ورث (٩)	ورث (٨)	ورث (٧)	ورث (٦)	ورث (٥)	ورث (٤)	ورث (٣)	ورث (٢)	ورث (١)	البيان
											1 اسم الورث
											2 الرقم القومي / جواز السفر
											3 رقم التسجيل الضريبي
18											4 نسبة حصة الورث
19											5 حصة الورث في صافي (الربح/الخسارة)
20											6 صافي ايراد المرتبات
21											7 صافي ربح لقطاع تجاري وشاغل به مزارع/طابع
22											8 مجموع صافي الدخل
23											9 الضريبة المستددة طبقا لسعر المادة (١)
24											10 الضريبة المسددة والضريبة المستددة
25											11 رصدها من ايرادات مسجلة
26											12 علما ان ايراد الصور المحفوظة في الحاسب الآلي في حالة الوفاة
27											13 الضريبة المستددة عن صافي ايراد المرتبات
28											14 الضريبة المستددة عن أنشطة أخرى
29											15 ايراداً مستدداً من ايراد الغير أو مستدداً من ايراد الغير
30											16 الضريبة واجبة السداد
31											17 الضريبة المستددة بزيادة

****علما بأنه يتم ادخال البيانات التالية يدويا :-**

١- الاسم رباعي

٢- الرقم القومي

٣- رقم التسجيل الضريبي

٤- حصة الوريث في ارباح مورثه (بدون علامة النسبة المئوية)

٥- في حالة وجود أنشطة أخرى للوريث يتم ادخال ارباح النشاط الفردي او الايراد من المرتبات او اي ايرادات أنشطة اخرى وكذلك الضريبة المسددة سواء عن المرتبات او الأنشطة الاخرى

كما أنه بموجب التعديلات المفروضة وفقا لأحكام القانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ فقد تم اضافة الخانات التالية بصفحة ملخص المستحقات الضريبية

سنة الإقرار	قائمة ملخص المستحقات الضريبية
	١٠٠٦ صافي المرتبات و مالي حكمها (مرحل من بند ٢١١)
	١٠٠٧ صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري أو الصناعي (مرحل من بند ٣٢٠)
	١٠٠٨ صافي إيرادات (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري (مرحل من بند ٥١٦)
	١٠٠٩ صافي إيرادات الثروة العقارية (مرحل من بند ٦١٨)
	١٠١٥ مجموع صافي الدخل [(١٠٠٦) إلى (١٠٠٩)] (٥٥٠)***
	١٠١٦ الضريبة المستحقة (٥٥٠)***
	١٠١٧ خصم منها الضريبة الأضحية المسددة عن الأرباح المحققة بالخارج وفي حوزة الضريبة المحسوبة عن هذه الإيرادات في مصر (مرحل من جدول ١ + جدول ٥) (٥٥٠)***
	١٠١٨ الضريبة المحسوبة على عائد سندات الخزينة بالنسبة للإصدارات قبل تاريخ العمل بالقانون ٢٠١٤ (مرحل من جدول ٢)
	١١١٣ صافي الضريبة المستحقة [١١٠ - (١١٢ + ١١١)]
	١/١١٣ الضريبة الواجب سدادها طبقا للقانون ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠ (مرحل من جدول رقم ١٠)
	١١٤ الرصيد الدائن السابق المسدد بالتزايده
	١١٥ المبالغ المسددة بنظام الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة
	١/١١٥ المبالغ الدائنة بإقرار المورث
	١١٦ الدفعات المقدمة المسددة خلال العام
	١١٧ العائد المضاف على الدفعات المقدمة المسددة خلال العام
	١١٨ إجمالي الضريبة المستقطعة تحت حساب ضريبة المورثات
	١١٩ الضريبة المسددة مع الإقرار الاصيلي اذا كان هذا الإقرار معذرا
	١/١١٩ الضريبة المسددة بنموذج طلب مد الأجل
	٢/١١٩ الضريبة المسددة بإقرار شركة الواقع الموروث
	١٢٠ ضريبة الصفقات العقارية المسددة (في حال تطبيق المادة ١٩ بند ٧) (٥٥٠)***
	١٢١ إجمالي التسديدات [مجموع من (١١٤) إلى (١٢٠)]
	١٢٢ الرصيد : (١١٣ + ١/١١٣ - ١٢١) دائن
	١٢٣ فروق ضريبة أرباح وعوائد وتوزيعات حملة الوثائق وتوزيعات الأرباح للأسهام والحصص
	١٢٤ فروق ضريبة أرباح بيع الأوراق المالية المقيدة طبقا لأحكام القانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣
٣	١٢٥ تم السداد <input type="radio"/> مطابقة بنكية <input type="radio"/> خصصا من الرصيد الدائن <input type="radio"/> سداد الكتروني برقم:

١١٥/١ - المبالغ الدائنة بإقرار المورث (ويتم تعبئتها عند اعداد الممول لأقراره الفردي اذا كان له نشاط مستقل عن الورثة)

١١٩/٢ - جدول الضريبة المسددة بإقرار الورثة (ويتم تعبئتها عن اعداد الممول لأقراره الفردي اذا كان له نشاط مستقل عن الورثة)

جدول ١٢٣ فروق ضريبة أرباح وعوائد وتوزيعات حملة - الوثائق وتوزيعات الأرباح والأسهم والحصص . وذلك وفقا لما ورد بالقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ على النحو التالي :

جدول (ج) الأرباح الرأسمالية للأوراق المالية المقيدة طبقا لقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣					
بيان	صافي الأرباح الرأسمالية	سعر الضريبة	قيمة الضريبة	الضريبة المعصومة / المستقطعة	صافي الضريبة
		٪ ١٠			
		٪ ١٠			
		٪ ١٠			
إجمالي فروق ضريبة الأرباح الناتجة عن بيع الأوراق المالية المقيدة طبقا لأحكام القانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ (مرحل للند ١٢٤ بقائمة ملخص المستحقات الضريبية)					

الضريبة على ارباح بيع الاوراق المالية ووفقا لنص المادة ٤٦ مكرر ٥ بموجب القانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ تفرض على ارباح بيع الاوراق المالية المقيدة بالبورصة بسعر ١٠ %

جدول رقم (٦) توزيعات الأرباح للأسهم / الحصص وما يحصل عليه الشخص الطبيعي المقيم في مصر من كلاً من شركات الأموال أو الأشخاص الاعتبارية المقيدة بما فيها الشركات المدنية و صناديق الاستثمار

إجمالي التوزيعات		أرباح و عوائد و توزيعات الاستثمار التي يحصل عليها حملة الوثائق	الورقة المالية
أوراق مالية مقيدة	أوراق مالية غير مقيدة		
4	3	2	1
7	6	5	إجمالي التوزيعات (١)
10	9	8	الوعاء الخاضع
13	12	11	سعر الضريبة
16	15	14	الضريبة المستحقة
19	18	17	إجمالي الضريبة المُسددة
22	21	20	ثروق الضريبة واجبة السداد

ووفقاً لنص المادة ٤٦ مكرر ٢ المفروضة بالقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣

فان الضريبة على توزيعات الأرباح التي يحصل عليها الشخص الطبيعي المقيم تفرض بسعر ١٠% ويخفّض السعر الى ٥% اذا كانت الأوراق المالية مقيدة بالبورصة

كما تفرض الضريبة على الآتي :-

ارباح و عوائد و توزيعات صناديق الاستثمار التي يحصل عليها حملة الوثائق في :

- صناديق الاستثمار في ادوات الدين
 - صناديق الاستثمار في رأس المال المخاطر وشركات رأس المال المخاطر
 - صناديق الاستثمار في الاسهم
 - صناديق الاستثمار العقاري
 - الصناديق القابضة المنشأة وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال
- تفرض عليها الضريبة بسعر ٥% للشخص الطبيعي & ١٥% للشخص الاعتباري

ماهو صندوق أدوات الدين؟

يُصدر وثائق مقابل استثمار أمواله بصورة رئيسية في أدوات دين ذات آجال متوسطة و طويلة الأجل (لاتقل عن ١٨ شهر) ومن أدوات الدين الصور الآتية :

- ١ - سندات خزانة
- ٢ - سندات الشركات
- ٣ - صكوك التمويل
- ٤ - سندات التوريد

كما يحتفظ بنسبة من أمواله في أدوات استثمارية

ماهى الصناديق القابضة؟

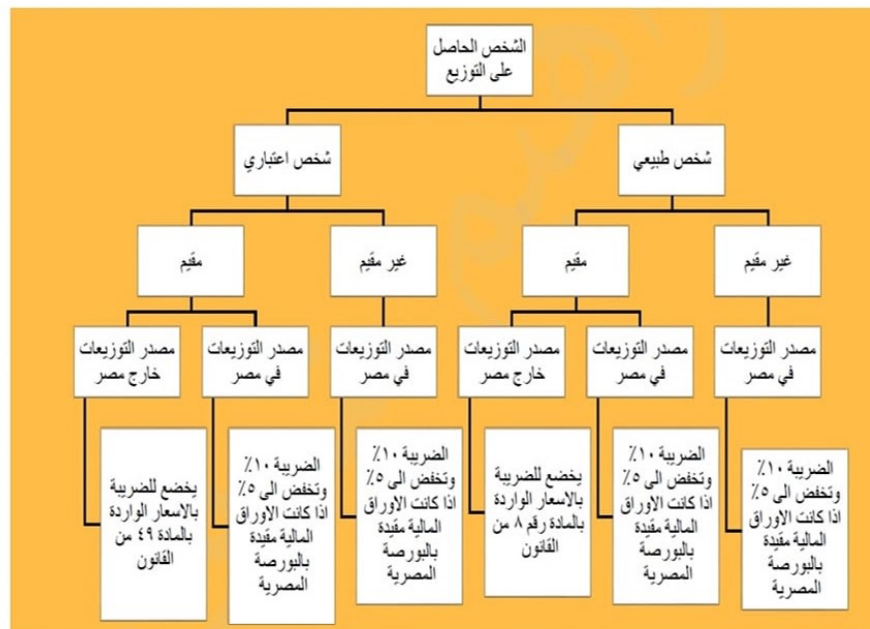
- ١ - يستثمر فى خمس صناديق تابعة على الأقل .
- ٢ - لايجوز أن يستثمر فى صندوق قابض .
- ٣ - لايجوز استثمار ما يزيد عن ٢٥ % من صافى أصول الصندوق فى صندوق استثمار واحد .
- ٤ - يتمتع بالإعفاء بشروط .

ماهو صندوق أسواق النقد؟

- ١ - يصدر وثائق مقابل استثمار جميع أصوله فى إستثمارات مالية قصيرة الأجل تتراوح بين (٣٦٥ يوم - ٣٩٦ يوم) .
 - ٢ - تكون إستثماراته فى الأتى :
- أدوات الدين - أذون خزانة - شهادات الإيداع البنكية - وثائق صناديق أسواق النقد الأخرى

ماهو صندوق الإستثمار العقارى؟

- ١ - هو صندوق استثمار مغلق .
- ٢ - يستثمر فى الأراضى و العقارات المبنية .
- ٣ - لا يشمل الإعفاء الضريبى الخاص بالبند (٧) من المادة رقم (٥٠) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥



أنواع إقرارات ضريبة الدخل



الإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين (غير المؤيد ١٠١)

The screenshot shows the SAP login screen for the tax declaration system. At the top, there is a logo for the Ministry of Finance and the text 'مجلس إقرار الضريبة'. Below this, the SAP logo is visible. The user 'TEST.ETA' is logged in. There are fields for 'كلمة المرور' (password) and a 'تسجيل الدخول' (login) button. A message at the bottom says 'هل نسيت كلمة المرور?' (Forgot your password?).

٣) بعد ادخال المستخدم وكلمة المرور اضغط على "تسجيل الدخول" للدخول على شاشة تقديم ومتابعة الإقرارات كالتالي

The screenshot shows the dashboard of the SAP tax declaration system. At the top, there is a navigation bar with the text 'مجلس إقرار الضريبة' and 'تسجيل الدخول'. Below this, there is a large image of hands typing on a laptop. The dashboard contains several tiles: 'ملف التعريف الخاص بي' (My profile), 'مستندي' (Documents), 'التنبيهات' (Alerts) with a count of 11, 'التمامح' (Transactions) with a count of 8, and 'الالتزامات التقديم' (Tax obligations) with a count of 1. The 'الالتزامات التقديم' tile is highlighted with a red box and a red arrow. At the bottom, there is a 'تصل بنا' (Contact us) button.

٤) اضغط على المربع الخاص بالتزامات التقديم والتي بها جميع الالتزامات الضريبية المكلف بتقديمها الممول

النموذج	الفترة	الفترة من	الفترة إلى	نوع الإيرادات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الاستلام
الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص	سنة 2020	2020/01/01	2020/12/31	ضريبة الدخل على الأشخاص	2021/03/31	

٥) اضغط على الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص والتي ستفتح لك شاشة بها عدد من الاختيارات بها جميع نماذج الدخل الخاصة بالأشخاص الطبيعية

نفس هذه الخطوات يتم اتباعها لاي نوع من انواع اقرارات الدخل للأشخاص الطبيعيين سواء للنموذج ١٠٣ او ١٠٥ وكذلك للأشخاص الاعتبارية للنماذج ١٠٢-١٠٤-١٠٦-١٠٧-١٠٨-١١٠-١٠٩

أختر النموذج

تحديد نوع نموذج

1

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١

2

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠٣

إقرار الضريبة الاشخاص الطبيعيه - 105

٦) اختر " ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١ "

٧) تأكد من اختيار النموذج ثم قم بالضغط على موافق

أختر النموذج

تحديد نوع نموذج

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١

موافق إلغاء

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج 101

المرفقات

تصدير بتنسيق PDF

الإقرار الضريبي

على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين

مهنيات - تجاري أو صناعي - ثروة عقارية - مهن حرة أو غير تجارية - غير مؤبد بحسابات

هذا الإقرار يعتبر ربطاً للضريبة ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة أي من البيانات أو المعلومات الواردة به. لذلك يجب استيفاء كافة البيانات والجدول الواردة بهذا الإقرار بدقة .

يلتزم بتقديم هذا الإقرار كل ممول لا يلتزم بتطبيق أحكام المادة ٢٨ من قانون الإجراءات الضريبية المودع رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

يلتزم كل ممول بتقديم هذا الإقرار إلى مأمورية الضرائب المختصة فيما عدا الحالات الآتية:

1. إذا اقتصر دخله على المهنيات وما في حكمها
2. إذا اقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منها خمسة عشر ألف جنيه مصرى في السنة.
3. إذا اقتصر دخله على كل من المهنيات وما في حكمها وإيرادات الثروة العقارية ولم يتجاوز صافى دخله منها خمسة عشر ألف جنيه في السنة.

عدم إصدار الفأورة بعرضك للعقوبة

يلتزم الممول بتقديم الإقرار الضريبي من خلال الوسائل الإلكترونية الملائمة طبقاً لأحكام المادة (٢٣) من قانون الإجراءات الضريبية المودع رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

بيانات الممولين

سنة الإقرار: 2020

نوع الممول: قرار محقق قرار محتمل

اسم الممول: _____

اسم الشركة: _____

رقم القومية: _____

شعبة الممول: _____

رقم الحساب: _____

رقم الضريبة: _____

رقم المصروفات: _____

الكيان القانوني: _____

التاريخ: 31.12.2020

معلومات النشاط الرئيسي:

رقم النشاط: _____

اسم النشاط: _____

النوع: _____

القسم: _____

الناشطة: _____

المطلوب من الممول في هذه المرحلة تحديد نوع الكيان القانوني ما اذا كان شخص طبيعي أو واقع موروث

في حالة ان يكون الكيان القانوني واقع موروث سيظهر الجدول التالي ويجب ملئ بياناته بادخال بيانات جميع الورثة (الاسم-درجة القرابة -النسبة - الرقم القومي -رقم التسجيل الضريبي)

* سلا هنا الجدول في حالة شركة الواقع التام من وفاة مورت *

اسم المورث: _____

رقم التسجيل الضريبي: _____

اسم الورث	درجة القرابة	نسبة الورث من موروثة	رقم القومي	رقم التسجيل الضريبي

لا توجد بيانات

اسم الحقن	الاستخدام
إضافة	إضافة (سطر جديد)
حذف	لحذف سطر (يجب اختيار السطر المراد حذفه عن طريق المربع يمين السطر) وذلك قبل استخدام خاصية الحذف

بيانات الإقرار

مطلوب رقمه: ١٠

مزا: _____

أثر: _____

اسم الممول: _____

رقم التسجيل الضريبي: _____

نسبة المساهمة للتقاضي: _____

لهذا السبب / الإثبات السنوية: _____

لهذا المساهمة للتقاضي: _____

رقم	اسم المحصل المستحق الضريبة	سنة الإقرار
101	قائمة بطون المستحقات الضريبية	1514000.00
102	مكافآت ومزايا في حكمها (معدل من بند 214)	0.00
103	مكافآت وخصومات الترخيص التجاري أو الصناعي (معدل من بند 202)	1170000.00
104	مكافآت إيرادات الشركة	0.00
105	مجموع مكافآت الدخل (101 - 104)	2084000.00
106	مخصص الضريبة المتعلق من الفترة الضريبية لعملاً	700000.00
107	المرجع القانوني الضريبة (106 - 105)	1384000.00
108	الضريبة المستحقة	351300.00
109	المخصص الضريبي طبقاً لأحكام القانون رقم 47 لسنة 2018	60000.00
110	الضريبة المستحقة بعد المخصص الضريبي	291300.00
111	الضريبة الواجبة الضريبة من الأرباح المحققة بالمعراج في حدود الضريبة الضريبية من طاب إيرادات في مصر	200000.00
112	الضريبة الضريبية غير المدفوعة واستحقاقها بالضريبة بالتقسيم على المدة من تاريخ العمل بالقانون رقم 48 لسنة 2019	150000.00
113	مكافآت الضريبة المستحقة	0.00
114	المرجع القانوني الضريبة (113 - 112)	120000.00
115	المرجع القانوني الضريبة (114 - 113)	100000.00
116	الدفعات المستحقة بمقتضى القانون رقم 48 لسنة 2019	20000.00
117	العائد المتعلق بالدفعات المستحقة طبقاً لمقتضى القانون رقم 48 لسنة 2019	30000.00
118	إجمالي الضريبة المستحقة بعد خصم مكافآت ضريبة الميراث	200000.00

بالنسبة لجزء مخصص المستحقات الضريبية فهو عبارة عن عرض لكافة المخرجات التي سيتم إدخالها بالإقرار

رقم	اسم الإيراد	سنة الإقرار	السنة السابقة
201	الإيرادات من الأعمال المؤداة في مصر	25000.00	20000.00
202	الإيرادات من الأعمال المؤداة في الخارج و دفع مقابلها من مخصص في مصر	30000.00	35000.00
203	الإيرادات من الأعمال المؤداة في مصر و دفع مقابلها من مخصص أجنبي	30000.00	35000.00
204	مزايا و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام و قطاع الأعمال العام من غير المتساهلين	0.00	0.00
205	مزايا و مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة و المديرين في شركات الأموال مقابل العمل الإداري	0.00	0.00
206	المستحق من العام من شتميد المزايا و الأجر و ما في حكمها	95000.00	90000.00
207	إجمالي الأرباح الخاضعة للضريبة * محمداً بند أو أكثر من النود من (201 - 206)	180000.00	180000.00

رقم	اسم المخصص	سنة الإقرار	السنة السابقة
208	مخصص الاعمال بموجب قانون ضريبة	0.00	0.00
209	مخصص الضريبة غير المدفوعة	0.00	0.00
210	مخصص الضريبة غير المدفوعة	0.00	0.00
211	مخصص الاعمال بموجب قانون ضريبة	0.00	0.00
212	مخصص الضريبة	80000.00	100000.00
213	إجمالي المخصصات	80000.00	100000.00
214	مخصص الاعمال بموجب قانون ضريبة	0.00	0.00
215	مخصص الضريبة	1714000.00	1633000.00
216	إجمالي المخصصات	1714000.00	1633000.00
217	مخصص الاعمال بموجب قانون ضريبة	10000.00	13000.00
218	مخصص الضريبة	200000.00	150000.00
219	إجمالي المخصصات	210000.00	163000.00

رقم	اسم المخصص	سنة الإقرار
301	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة	0.00
302	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
303	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
304	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
305	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
306	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
307	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
308	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
309	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	325000.00
310	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	600000.00
311	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
312	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	305000.00
313	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
314	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	360000.00
315	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	2082500000000.00
316	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	208250003850000.00
317	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
318	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	208250003050000.00
319	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
320	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	208250003050000.00
321	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00
322	مكافآت رؤساء و أعضاء مجالس الإدارة (معدل من بند 301)	0.00

اسم المربع	الاجراء المطلوب	ملاحظات	حالة الحقل
جدول رقم (١) تحليل الإيرادات الأخرى			
	استكمل البيانات المطلوبة		ج

جدول رقم (١) تحليل الإيرادات الأخرى

بيان	المبلغ
دعم صادرات	100000.00
مقابل رسم الخدمات	5000.00
الأرباح الرأسمالية (متضمنه أرباح بيع أصول خزانة)	150000.00
إيرادات أوراق مالية غير مقيدة بالبورصة المصرية	10000.00
عائد أدون و سندات الخزنة إصدارات ما قبل 2019/2/20	10000.00
صافي ربح الوارث في أرباح موزنة	60000.00
إيرادات متنوعة	50000.00
*الاجمالي مرحل الي البند رقم (309) في قائمة الإفوار التفصيلية	385000.00

جدول رقم (٤) أرباح أو خسائر العمليكات والفروع والوكلاء والتوزيعات ونتج العمل في الأوراق المالية حسب كل دولة

الدولة	لعودك والتوزيعات وغيرها	أرباح / خسار و العمليكات / الفروع	الضريبة الأجنبية المستددة في سنة الإفوار	الضريبة الأجنبية المعصومة والمحسوبة طبقاً لقانون الضرائب المصرية
مصر	50000.00	60000.00	15000.00	12000.00
	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00

الإجمالي (يرحل الي بند رقم 310 في قائمة الإفوار التفصيلية) 60000.00

الإجمالي (يرحل الي بند رقم 111 في ملخص استقطكات الضريبة) 12000.00

جدول رقم (٣) تحديد صافي ربح مبيعات أنشطة نحاسب طبقاً لتعليمات مصلحة الضرائب

يستخدم هذا الجدول في حالة وجود أكثر من نسبة صافي ربح للسلع المبيعة وإذا كان هناك نسبة صافي ربح واحدة لأكثر من بند يتم دمجهم في بند واحد

البند	نوع الفترة	قيمة الأرباح (بالجنيه)	فترة العمل في السنة	قيمة الإيرادات السنوية (بالجنيه) = (٣٠٠٣٠٠)	نسبة صافي الربح %	صافي الربح السنوي = (٣٠٠٣٠٣)
لا توجد بيانات						

صافي الربح يرحل الي بند رقم (٣٠٩) في قائمة الإفوار التفصيلية

٠.٠٠

تسحب طبقاً لنسب الربح الواردة بالتعليمات التنفيذية الصادرة من مصلحة الضرائب المصرية.

رقم الحقل	اسم الحقل	الاستخدام
١	إضافة	إضافة (سطر جديد)
٢	حذف	لحذف سطر (يجب اختيار السطر المراد حذفه عن طريق المربع يمين السطر) وذلك قبل استخدام خاصية الحذف

إيرادات الطرقات البلدية

الطرقات أو الوحدات المزودة للتعلم مطروحة أو إيجار محدد المدة

حذف + إضافة

بيان الوحدة وتفاصيلها	قيمة الإيجار الشهري	مدة الإيجار	القيمة الإيجارية

إجمالي القيمة الإيجارية:	560000.00
بمضمون 40% مقابل جمع للتكاليف:	280000.00
مقابل القيمة الإيجارية:	280000.00
نقسم الضريبة الطرادية المستحقة:	0.00
مقابل إيرادات الترخيص:	280000.00
نسبة الترخيص من موزونة %:	0.00
مقابل ربح الترخيص من إيرادات موزونة:	0.00

جدول رقم (أ) رجاء ملء الجدول الآتي بشأن اجسامى الإيرادات الواردة بقرارات ضريبة القيمة المضافة

الإيرادات الخاصة بالتصريفية

الشهر	إجمالي الإيرادات	التاريخ الإقرار الضريبي	الشهر	إجمالي الإيرادات	التاريخ الإقرار الضريبي
يناير	1000.00	31.01.2020	يناير	4000.00	31.07.2020
فبراير	1500.00	29.02.2020	أغسطس	4500.00	31.08.2020
مارس	2000.00	31.03.2020	سبتمبر	5000.00	31.9.2020
أبريل	2500.00	30.04.2020	أكتوبر	5500.00	30.10.2020
مايو	3000.00	31.05.2020	نوفمبر	6000.00	30.11.2020
يونيو	3500.00	30.06.2020	ديسمبر	0.00	31.12.2020

إجمالي الإيرادات السنوية طبقاً لقرار ضريبة القيمة المضافة

اسم المربع	الاجراء المطلوب	ملاحظات	حالة الحقن
جدول رقم (٩) تحديد صافي ربح سيارات الاجرة والنقل			
	استكمل البيانات المطلوبة	إضافة بند جديد الى الجدول لقر زر "إضافة"	خ

إذا كان لديك مشروع تجاري أو صناعي و ترغب في المعاملة الضريبية المبسطة طبقاً للقانون ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠ يرجى ملء الجدول التالي

يرجى تحديد حجم الاعمال السنوي للمشروع

١ . أقل من ٢٥٠ ألف جنيه سنوياً.

2. يتراوح من ٢٥٠ ألف جنيه و حتى ٥٠٠ ألف جنيه سنوياً.

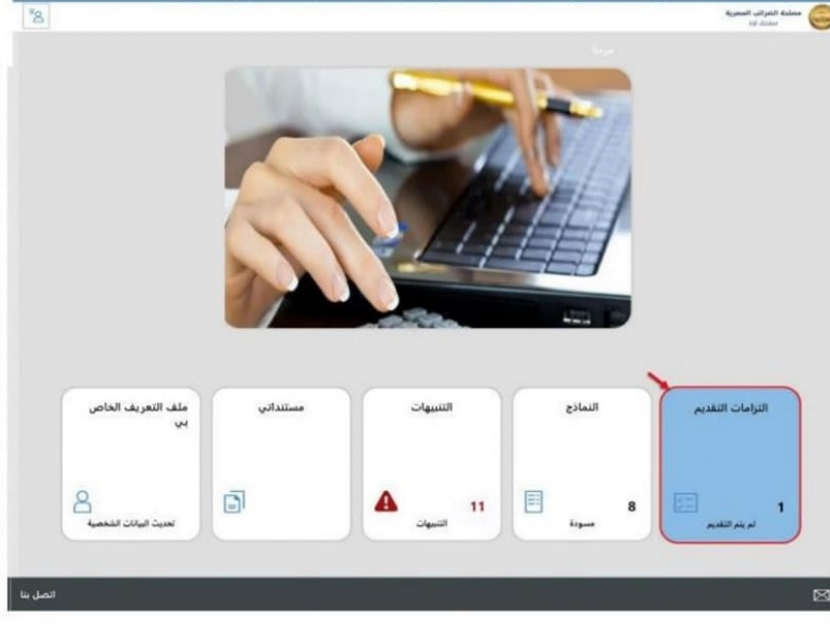
3. يتراوح من ٥٠٠ ألف جنيه و حتى مليون جنيه سنوياً.

4. يتراوح من مليون جنيه و حتى مليوني جنيه سنوياً.

5. يتراوح من مليوني جنيه و حتى ثلاثة ملايين جنيه سنوياً.

6. يتراوح من ثلاثة ملايين جنيه و حتى عشرة ملايين جنيه سنوياً.

الضريبة المستحقة ترحل لقائمة ملخص المستحقات الضريبية بند



٤) اضغط على المربع الخاص بالتزامات التقديم والتي بها جميع الالتزامات الضريبية المكلف بتقديمها الممول

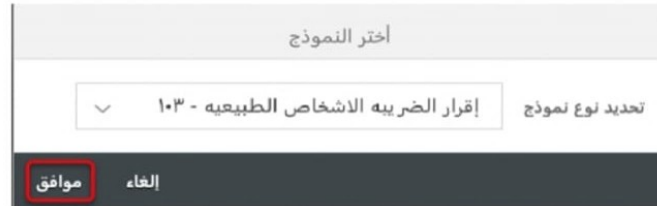


٣) اضغط على الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الاشخاص والتي ستفتح لك شاشة بها عدد من الاختيارات بها جميع نماذج الدخل الخاصة بالاشخاص الطبيعية



٤) اختر " إقرار الضريبة الاشخاص الطبيعيه - ١٠٣ "

٥) تأكد من اختيار النموذج ثم قم بالضغط على موافق



ويعتمد هذا الاقرار في اعداده على ضرورة التفرقة بين :-

١- صافي الربح المحاسبي :- (قياس محاسبي)

هو مقدار الزيادة في صافي أصول المنشأة ويتحدد بالفرق بين الإيرادات ونفقات الحصول عليها خلال فترة زمنية معينة وفقا لمعايير المحاسبة والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وقبل خصم ضريبة الدخل

٢- صافي الربح الضريبي :- (قياس ضريبي)

هو مقدار الفرق بين الإيرادات الخاضعة للضريبة والنفقات والتكاليف واجبة الخصم وفقا لأحكام التشريع الضريبي .

٣- الوعاء الضريبي :

هو مقدار الربح الضريبي مخصوصا منه الاعفاءات أو المبالغ التي يسمح المشرع باستبعادها ، وهو يمثل المال الخاضع للضريبة .

وعلى ذلك يصبح النموذج العام لتوضيح الفرق بين المفاهيم السابقة على النحو التالي :-

صافي الربح المحاسبي من واقع قائمة الدخل	****
يضاف اليه	
** إيرادات غير محملة للقوائم المالية ومعتمدة ضريبيا (م:١٩م:٢١)	***
** نفقات محملة للقوائم المالية وغير معتمدة ضريبيا (م:٢٢م:٢٨)	***
يخصم منه	
** إيرادات محملة للقوائم المالية وغير معتمدة ضريبيا	(***)
** نفقات غير محملة للقوائم المالية ومعتمدة ضريبيا	(***)
صافي الربح الضريبي / (الخسارة الضريبية)	****
يخصم منه	
** التبرعات المعتمدة (م:٢٣)	(**)
** الخسائر المرحلة (م:٢٩)	(**)
** الاعفاءات	(**)
صافي الوعاء الخاضع للضريبة	***

(١) الذهاب الى مسار الوصول للمعاملة (من خلال الموقع الإلكتروني) ثم اضغط على تسجيل الدخول

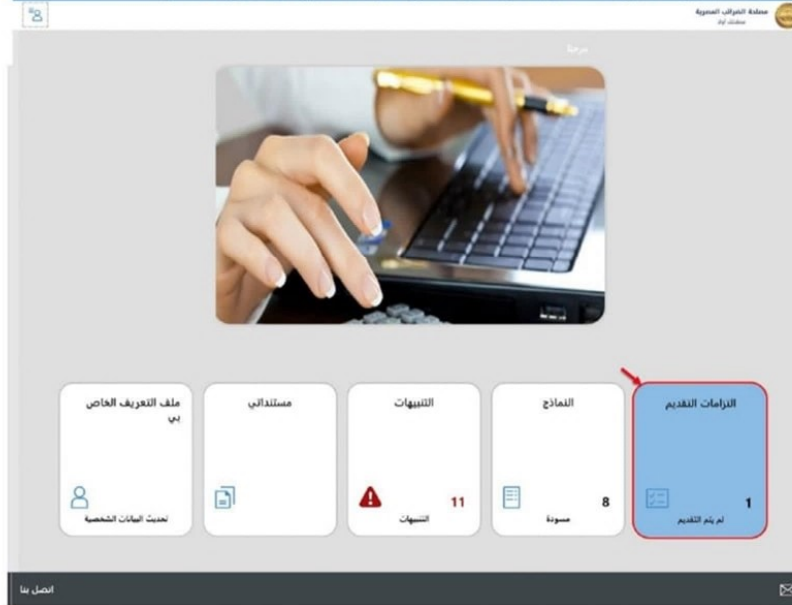


٢) سيظهر لك الشاشة التالية يطلب فيها رقم المستخدم والرقم السري الخاص بالمول



The image shows the SAP login interface. At the top, the SAP logo is displayed. Below it, there are two input fields: the first is labeled 'المستخدم' (User) and contains the text 'TEST.ETA'; the second is labeled 'كلمة المرور' (Password) and contains a series of asterisks. A blue button labeled 'تسجيل الدخول' (Log In) is positioned below the password field. At the bottom, there is a link that says 'هل نسيت كلمة المرور؟' (Forgot your password?).

٣) بعد ادخال المستخدم وكلمة المرور اضغط على "تسجيل الدخول" للدخول على شاشة تقديم ومتابعة الاقرارات كالتالي



The image shows a dashboard with several navigation cards. The cards are: 'ملف التعريف الخاص بي' (My Profile), 'مستنداتي' (My Documents), 'التنبيهات' (Notifications) with a count of 11, 'التماذج' (Forms) with a count of 8, and 'الالتزامات لتقديم' (Commitments for Submission) with a count of 1. A red arrow points to the 'الالتزامات لتقديم' card. The dashboard also features a search bar at the top and a 'اتصل بنا' (Contact Us) link at the bottom.

٤) اضغط على الربيع الخاص بالالتزامات لتقديم والتي بها جميع الالتزامات الضريبية المكلف بتقديمها الممول



The image shows a table titled 'الالتزامات لتقديم' (Commitments for Submission). The table has the following columns: 'النموذج' (Form), 'الفترة' (Period), 'الفترة من' (From Period), 'الفترة إلى' (To Period), 'نوع الإبرادات' (Type of Returns), 'تاريخ الاستحقاق' (Due Date), and 'تاريخ الاستلام' (Receipt Date). The first row is highlighted with a red border and contains the following data: 'الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص' (Annual tax return for individuals), 'سنة 2020', '2020/01/01', '2020/12/31', 'ضريبة الدخل على الأشخاص' (Income tax on individuals), '2021/03/31', and an empty field.

النموذج	الفترة	الفترة من	الفترة إلى	نوع الإبرادات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الاستلام
الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص	سنة 2020	2020/01/01	2020/12/31	ضريبة الدخل على الأشخاص	2021/03/31	

٣ اصغظ على الإقرار السنوي لضريبة الدخل على الأشخاص والتي ستفتح لك شاشة بها عدد من الاختيارات بها جميع نماذج الدخل الخاصة بالأشخاص الطبيعية

أختر النموذج

تحديد نوع نموذج

1

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠١

ضريبة الدخل الشخصي - نموذج ١٠٣

2

إقرار الضريبة للأشخاص الطبيعية - 105

٤ " اختر " إقرار الضريبة للأشخاص الطبيعية ١٠٥ "

٥ تأكد من اختيار النموذج ثم قم بالضغط على موافق

أختر النموذج

تحديد نوع نموذج

إقرار الضريبة للأشخاص الطبيعية - 105

موافق إلغاء

إقرار الضريبة للأشخاص الطبيعية - 105 للفترة 2020

نموذج رقم (٣١) إقرارات

نموذج رقم (٣١) إقرارات

المرئيات

جدول البيانات

تصدير بتنسيق PDF

الإقرار الضريبي على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين لأرباح النشاط التجاري والصناعي والمهني والمؤيد بحسابات / المرئيات / الثروة العقارية

هذا الإقرار يعتبر رهنياً للضريبة ما لم يثبت بالمستندات عدم صحة أي من البيانات أو المعلومات الواردة به. لذلك يجب استيفاء كافة البيانات والجدول الواردة بهذا الإقرار بدقة تجنباً لمطابقتك بإعادة كتابة إقرار جديد.

يلتزم بتقديم هذا الإقرار الشخص الطبيعي الذي يزيد رقم أعماله عن ٥٠٠٠٠٠ جنيه طبقاً لأحكام المادة (٣٨) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

عدم إصدار الفاتورة يعرضك للعقوبة

يلتزم الممول بتقديم الإقرار الضريبي من خلال الوسائل الإلكترونية طبقاً لأحكام المادة (٣٣) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

بيانات إجبارية

التحقق

حفظ المسودة

تقديم

بيانات إجبارية

سنة الإقرار: 2020

قرار أصلي أو معدل: أصلي معدل

اسم الممول:

اسم النقابة:

الرقم القومي:

نشاط الممول: 4610

رقم التسجيل الضريبي:

رقم العضوية:

الفترة الضريبية " من " :

الفترة الضريبية " الي " :

رقم المعنى:

اسم الشارع / القرية:

الحى:

المسرح / المركز:

المحافظة:

عنوان المراسلة:

رقم المعنى:

اسم الشارع / القرية:

الحى:

المسرح / المركز:

المحافظة:

رقم اللغون الأرضي:

التمويل:

اسم المأمورية بتراتب القيمة المضافة: 800

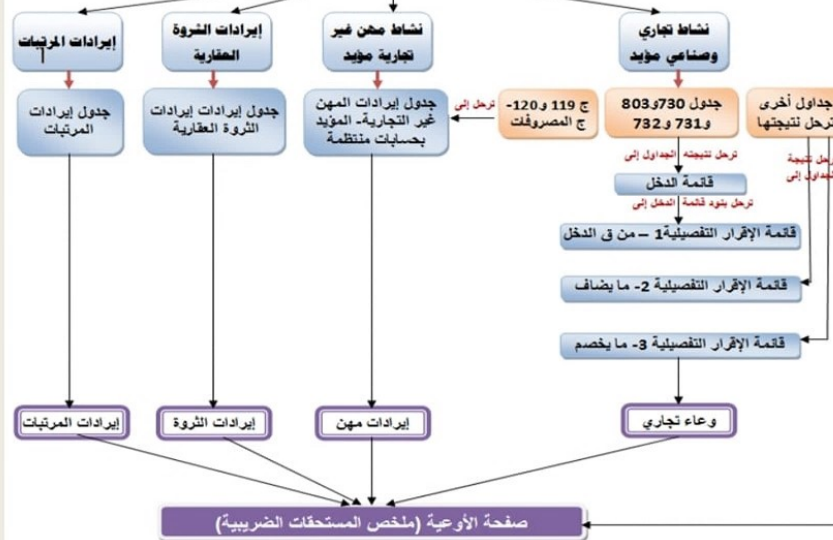
درجة اللقب:

مراجعة:

تاريخ المراجعة: 02.02.2021

رقم الوارد:

كيفية ملء إقرار 105 المؤيد بحسابات



الخطوات الأساسية

- ١ • ملئ البيانات الاسترشادية والتفصيلية
- ٢ • ملئ جداول تحليل الايرادات والتكاليف
- ٣ • تفريغ القوائم المالية
- ٤ • تفريغ قائمة الاقرار التفصيلية وملحقاتها

