الجمهورية العربية السورية
وزارة المالية
الهيئة العامة للضرائب و الرسوم

الرقم المتسلسل .....
مديرية مالية محافظة .....
مديرية مال منطقة .....

البيان الضريبي عن أعمال عام ٢٠١٠ (نموذج ٢/ أ)

الرقم الضريبي												

نوع البيان	☐ أعمال سنوي ☐ تصفية جزئية	☐ تصفية نهائية ☐ لاحق
نوع البيان اللاحق	☐ لاحق أعمال ☐ لاحق تصفية جزئية	☐ لاحق تصفية نهائية

مؤسسة فردية	اسم المكلف: ..... الكنية: ..... الأب:..... الأم : .....
الشخصية الاعتبارية	اسم الشركة: ..... نوعها: .....
طبيعة النشاط:	☐ تجاري ☐ صناعي ☐ خدمي

استناداً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته:

نتقدم / أتقدم ببيان الأعمال عن عام ٢٠١٠ حيث بلغ رقم العمل السنوي [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] ل.س

فقط ..... لا غير، **وكانت نتيجة هذا العام** :

أرباح صافية مقدارها [ ] ل.س فقط..... لا غير **خسائر**

صافية مقدارها [ ] ل.س فقط..... لا غير

الضريبة الواجبة السداد [ ] **إدارة محلية** [ ] **المجموع** [ ]

فقط ..... **لا غير** **متوقف عن النشاط** [ ]

معلومـــات خاصـــة بالبيـــان:

تاريخ التصفية : .....

هل تقدمت بسلف على الضريبة في سنة التكليف؟ ☐ لا ☐ نعم إجمالي السلف المسددة: .....

هل تقدمت ببيانات تصفية جزئية في سنة التكليف؟ ☐ لا ☐ نعم إجمالي المترتب ببيانات التصفية الجزئية المسددة .....

هل حصلت على مهلة إضافية لتقديم البيان ؟ ☐ لا ☐ نعم رقم القرار..... تاريخ..../.../.... مدة المهلة الإضافية .....

هل البيان المقدم نتيجة لإنذار؟ ☐ لا ☐ نعم تاريخ تبليغ الإنذار .....

هل لديك أعمال منفذة خاضعة للقانون / ٦٠ /؟ ☐ لا ☐ نعم إجمالي قيمة الأعمال المنفذة بعام التكليف .....

هل لديك أعمال خاضعة لقوانين ضريبية أخرى؟ ☐ لا ☐ نعم خاضعة لقانون .....

الإعفاءات

☐ إعفاء صناعي ☐ إعفاء قانون الاستثمار ☐ إعفاء سياحي ☐ إعفاء صادرات

☐ إعفاء زراعي ☐ إعفاء نقل بحري وجوي ☐ إعفاءات المرسوم التشريعي/٥٤/ ☐ إعفاءات أخرى

معدلات الحسم الديناميكي:

عدد العمال..... عدد الدرجات..... مدن صناعية..... عدد الدرجات.....

مناطق نائية..... عدد الدرجات..... حسومات أخرى..... عدد الدرجات.....

إجمالي عدد الدرجات المستفاد منها.....

سعر النسخة ٥٠ ل.س

☐ توضع إشارة✓ على الخيار الصحيح. ☐ في حال عدم كفاية الحقول ترفق البيانات الإضافية .

☐ يمنع الشطب أو الحك أو التصحيح تحت طائلة إلغاء المستندية القانونية .

الشرائح التي يخضع لها:

- ☐ شرائح تصاعدية .
- ☐ شريحة الشركات المساهمة التي طرحت أسهمها على الاكتتاب العام بنسبة لا تقل عن ٥٠% في القطاعين الخاص والمشترك.
- ☐ شريحة الشركات المساهمة الأخرى في القطاعين الخاص والمشترك ، والمحدودة المسؤولية والمشاريع المشملة بقوانين تشجيع الاستثمار.
- ☐ شريحة أرباح جهات القطاع العام الاقتصادي وأرباح الشركة السورية للنفط وأرباح الشركة السورية للغاز.

نرفق / أرفق بالبيان ما يلي:

- ☐ جدول بأسماء الزبائن والموردين استناداً لأحكام القرار ١٤٦٢/و تاريخ ٢٠٠٦/٥/١١.
- ☐ قائمة بالسلف المسددة.
- ☐ قائمة بمعلومات بيانات التصفية الجزئية.
- ☐ شهادة المحاسب القانوني على البيان الضريبي وتقرير الإيضاحات.
- ☐ كشف تفصيلي بالأعمال المنفذة والخاضعة للقانون رقم٦٠ لعام ٢٠٠٤والأعمال الخاضعة لقوانين ضريبية أخرى بعام التكليف.
- ☐ ثبوتيات الإعفاء إن وجدت.
- ☐ كشف تفصيلي بإيرادات النشاط الخدمي المذكورة في الصفحة رقم ١٣.
- ☐ كشف تفصيلي بمصاريف النشاط الخدمي المذكورة في الصفحة رقم ١٣.

التعهـد

أنا الموقع أدناه أتعهد بأن كافة المعلومات الواردة في هذا البيان الضريبي صحيحة وهي من واقع القيود والمستندات وأتحمل كافة التبعات القانونية في حال تبين خلاف ذلك.

اسم المكلف وتوقيعه وخاتمه

استناداً لأحكام المادة ١٧ من القانون ٢٤ لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته ومع مراعاة أحكام المادة ٤٥ من القانون ٣٣ لعام ٢٠٠٩ القاضية :

يجب ألا تعتمدوا أي بيان ضريبي يعتقد بأنه:

١- يحتوي على بيانات خاطئة أو مضللة. ٢- يحتوي على بيانات أو معلومات أعدت بإهمال أو دون معرفة حقيقية.

٣ - يحذف أو يخفي معلومات مطلوبة ويؤدي هذا الحذف أو الإخفاء إلى تضليل الدوائر المالية.

نعتمد هذا البيان للمكلف:

اسم المحاسب القانوني الثلاثي: ..... الرقم الوطني .....

الرقم الضريبي:.....العنوان:.....

الهاتف:..... رقم الترخيص: .....لعام:.....مصدره:.....

توقيع المحاسب القانوني وخاتمه

رقم الديوان: .....

تاريخه: .....

اسم الموظف مستلم البيان وتوقيعه

ملاحظة: أُفهِمَ المكلف بضرورة إحضار:.....

.....

خاتم الدوائر المالية

قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
١١	**الأصول طويلة الأجل**					
١١٠١	الأراضي					
١١٠٢	المباني والإنشاءات					
١١٠٣	وسائل النقل والسيارات					
١١٠٤	الآلات والتجهيزات					
١١٠٥	مصاريف التأسيس					
١١٠٦	العدد و الأدوات و القوالب					
١١٠٧	الأثاث والمفروشات ومكاتب وحواسب					
١١٠٨	أصول غير ملموسة محددة وناتجة عن اتفاق تعاقدي	١				
١١٠٩	أصول غير ملموسة مطورة محلياً	٢				
١١١٠	شهرة المحل					
١١١١	فروغ المحل					
١١١٢						
١١١٣						
١١١٤						
١١١٥	_					
١٢	**مشروعات تحت التنفيذ**					
١٢٠١	تكوين استثماري					
١٢٠٢	إنفاق استثماري					
١٢٠٣	اعتمادات مستنديه وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل					
١٣	**استثمارات طويلة الأجل**					
١٣٠١	استثمارات عقارية					
١٣٠٢	استثمارات في أسهم شركات تابعة					
١٣٠٣	استثمارات في أسهم شركات زميلة					
١٣٠٤	إقراض طويل الأجل					
١٤	**المخزون (أخر المدة)**					
١٤٠١	البضاعة الجاهزة					
١٤٠٢	بضائع لدى الغير					
١٤٠٣	بضائع بغرض البيع					
١٤٠٤	البضاعة تحت الصنع					
١٤٠٥	المواد الأولية					
١٤٠٦						
١٤٠٧						
١٤٠٨						
١٤٠٩						
١٥	**المدينون**					
١٥٠١	زبائن					
١٥٠٢	أوراق قبض					
١٥٠٣	ذمم متفرقة					
١٥٠٤	سلف ضريبية عام					
١٥٠٥	سلف ضريبية عام					
١٥٠٦	إجازات الاستيراد					
١٥٠٧	سلف وتأمينات قصيرة الأجل					

تابع قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــــــان	ايضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
١٥٠٨						
١٥٠٩						
١٦	**توظيفات مالية قصيرة الأجل**					
١٦٠١	أوراق مالية للمتاجرة					
١٦٠٢	إقراض قصير الأجل					
١٧	**حسابات مدينة مختلفة**					
١٧٠١	حسابات مدينة لدى الشركات التابعة والقابضة					
١٧٠٢	إيرادات مستحقة غير مقبوضة					
١٧٠٣	مصاريف مدفوعة مقدما					
١٧٠٤						
١٧٠٥						
١٨	**الأموال الجاهزة**					
١٨٠١	الصندوق					
١٨٠٢	المصارف	٣				
١٨٠٣	سلف دائمة					
١٨٠٤	أوراق برسم التحصيل					
١٩	**حسابات نظامية**					
١٩٠١						
١٩٠٢						
٢٠	**مجمـــــوع الأصـــــول**					
٢١	**حقوق الملكية**					
٢١١	**رأس المال المصرح به**					
٢١١١	رأس المال غير المدفوع					
٢١١٢	رأس المال المدفوع					
٢١١٣	(+) علاوة إصدار الأسهم					
٢١١٤	(-) خصم إصدار الأسهم					
٢١١٦						
٢١٢	**الاحتياطيات**					
٢١٢١	احتياطي إجباري					
٢١٢٢	احتياطي اختياري					
٢١٢٣	احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة					
٢١٢٤						
٢١٢٥						
٢١٣	**الأرباح المرحلة**					
٢١٣١	أرباح السنة الجارية					
٢١٣٢	أرباح مرحلة ومدورة من سنوات سابقة					
٢١٣٣	(-) العجز المرحل	٤				
٢١٤	**الحسابات الجارية**					
٢١٤١	(+) الحسابات الجارية					
٢١٤٢	(-) الحسابات الجارية					
٢١٥	**مجمعات الاهتلاك والمخصصات**					
٢١٥١	م.اهتلاك الآلات والتجهيزات					
٢١٥٢	م.اهتلاك العدد و الأدوات و القوالب					
٢١٥٣	م.اهتلاك وسائل نقل وانتقال					

تابع قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــــــان	ايضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٢١٥٤	م.اهتلاك أثاث ومعدات ومكاتب وحواسب					
٢١٥٥	م. اهتلاك مباني					
٢١٥٦	م. مصاريف التأسيس					
٢١٥٧						
٢١٥٨						
٢٢	**الالتزامـــــات**					
٢٢١	**المخصصات**					
٢٢١١	مخصص ديون مشكوك فيها					
٢٢١٢	مخصص خصم أوراق تجارية					
٢٢١٣	مخصص انخفاض قيمة المخزون					
٢٢١٤	مخصصات انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة					
٢٢١٥						
٢٢١٦						
٢٢٢	**قروض والتزامات طويلة الأجل**					
٢٢٢١	التزامات طويلة الأجل					
٢٢٢٢	قروض طويلة الأجل من البنوك					
٢٢٢٣	قروض من شركات قابضة وتابعة					
٢٢٢٤	قروض طويلة الأجل أخرى					
٢٢٢٥						
٢٢٣	**الالتزامات قصيرة الأجل**					
٢٢٣١	موردون					
٢٢٣٢	أوراق دفع					
٢٢٣٣	تأمينات للغير					
٢٢٣٤	أقساط قروض وقروض قصيرة الأجل					
٢٢٣٥	ضرائب مستحقة	٥				
٢٢٣٦	تأمينات مستحقة	٦				
٢٢٣٧	رسوم جمركية مستحقة	٧				
٢٢٣٨	دائنو توزيع الأرباح					
٢٢٣٩						
٢٣	**حسابات دائنة أخرى**					
٢٣٠١	المصروفات المستحقة وغير المدفوعة					
٢٣٠٢	إيرادات مقبوضة مقدماً					
٢٤	**حسابات نظامية**					
٢٤٠١						
٢٤٠٢						
٢٤٠٣						
٢٥	**مجموع الخصوم وحقوق الملكية**					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى رقم ٧ جزء من البيانات المالية و تقرأ معها

قائمة الدخل للنشاط التجاري موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٤١	**مجموع إيرادات النشاط الأساسي**					
٤١١	**مبيعات محلية**	٨				
٤١٢	**مبيعات تصدير**					
٤١٣	**(-) مردودات مبيعات بضائع مشتراة بغرض البيع**					
٤٢	**(-) مجموع تكلفة النشاط**					
٤٢١	**تكلفة مبيعات مشتراة بغرض البيع**					
٤٢١١	بضاعة مشتراة بغرض البيع أول المدة					
٤٢١٢	(+) بضاعة مشتراة محلية بغرض البيع خلال العام					
٤٢١٣	(+) بضاعة مشتراة مستوردة بغرض البيع خلال العام					
٤٢١٤	(-) مردودات مشتريات بغرض البيع					
٤٢١٥	(-) بضاعة مشتراة بغرض البيع أخر المدة					
٤٢٢	**مصاريف البيع والتوزيع**					
٤٢٢١	م.النقل و التوزيع					
٤٢٢٢	دعاية و إعلان					
٤٢٢٣	اهتلاك وسائل نقل بيع وتوزيع					
٤٢٢٤	مصاريف أخرى					
٤٣	**مجمل الربح (الخسارة)**					
٤٤	**(+) إيرادات متنوعة أخرى**					
٤٤٠١	إيرادات أوراق مالية					
٤٤٠٢	إيجارات دائنة					
٤٤٠٣	حسومات مكتسبة					
٤٤٠٤	ديون سبق إعدامها					
٤٤٠٥	تعويضات وغرامات على الغير					
٤٤٠٦	عمولات					
٤٤٠٧	مخصصات غير مستخدمة					
٤٤٠٨	إيرادات بيع تالف					
٤٤٠٩	فروقات قطع إيجابية					
٤٤١٠						
٤٤١١						
٣١	**(-) مصاريف إدارية**					
٣١٠١	أعباء اهتلاك الموجودات الثابتة (ينقل من جدول استهلاك الموجودات الثابتة)					
٣١٠٢	بريد وبرق وهاتف					
٣١٠٣	كهرباء ومياه					
٣١٠٤	دعاية وإعلان					
٣١٠٥	ضيافة					
٣١٠٦	رواتب وأجور و متمماتها					
٣١٠٧	صيانة وإصلاح					
٣١٠٨	تبرعات					
٣١٠٩	إيجارات					
٣١١٠	قرطاسية ومطبوعات					
٣١١١	فروقات قطع سلبية					
٣١١٢	انخفاض قيمة أصل غير ملموسة					
٣١١٣	مخصص ديون مشكوك فيها					
٣١١٤	مخصص خصم أوراق تجارية					
٣١١٥	مخصص انخفاض قيمة المخزون					

تابع قائمة الدخل للنشاط التجاري موقوفة بتاريخ / /

البند	البيان	ايضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	جزئي
٣١١٦	مخصصات أخرى					
٣١١٧	غرامات وتعويضات للغير					
٣١١٨	حسومات ممنوحة	٩				
٣١١٩	مصاريف إدارية أخرى					
٤٥	**صافي الربح التشغيلي (الخسارة)**					
٤٦	**(+) الإيرادات الرأسمالية والتمويلية**					
٤٦١	**الأرباح الرأسمالية**	١٠				
٤٦٢	**أرباح بيع الأوراق المالية (الأسهم والصكوك والسندات)**					
٤٦٣	**الفوائد الدائنة**					
٤٦٤	**فروقات إعادة التقدير المحققة**					
٤٦٥	**إيرادات سنوات سابقة**					
٤٦٦						
٣٢	**(-) المصاريف الرأسمالية والتمويلية**					
٣٢١١	الخسائر الرأسمالية	١١				
٣٢١٢	خسائر بيع الأوراق المالية (الأسهم والصكوك والسندات)					
٣٢١٣	الفوائد المدينة					
٣٢١٤	مصاريف سنوات سابقة					
٣٢١٥						
٤٧	**صافي الربح (الخسارة)**					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٨ إلى رقم ١١ جزء من البيانات المالية و تقرأ معها

قائمة التعديل الضريبي للنشاط التجاري موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٤٧	**صافي الربح (الخسارة) كما وردت في قائمة الدخل**					
٤٧١	**يضاف إليه (النفقات المرفوضة ضريبياً):**					
٤٧١١	احتياطي مؤونة ديون مشكوك فيها					
٤٧١٢	النفقات الشخصية أو المبالغ التي يحسبها رب العمل وشريكه أجرة له عن إدارة العمل					
٤٧١٣	المبالغ التي يحسبها الشركاء في شركة التضامن أو الشركاء المسئولون بدون حد في شركات التوصية البسيطة أجرة لهم عن إدارة العمل					
٤٧١٤	التبرعات والإعانات المرفوضة	١٢				
٤٧١٥	الضرائب والرسوم المرفوضة					
٤٧١٦	المخصصات المرفوضة					
٤٧١٧						
٤٧١٨						
٤٧١٩						
٤٧٢	ينزل منه (المبالغ المقبولة ضريبياً):					
٤٧٢١	إيرادات نشاط زراعي معفاة					
٤٧٢٢	إيرادات صادرات معفاة					
٤٧٢٣	إيرادات ريع رؤوس أموال متداولة					
٤٧٢٤	إيرادات بيع عقارات					
٤٧٢٥	إيرادات منشآت سياحية					
٤٧٢٦	إيرادات خاضعة للقانون ٦٠					
٤٧٢٧	الخسائر المدورة	١٣				
٤٧٢٨	القيمة التأجيرية للعقارات المملوكة للمكلف والمعدة لممارسة العمل					
٤٧٢٩						
٤٧٣	**صافي الربح (الخسارة) الضريبي المعدل**					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١٢ إلى رقم ١٣ جزء من البيانات المالية و تقرأ معها

قائمة التشغيل للنشاط الصناعي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٥١	**المواد الخام أول المدة**					
٥١١	المواد الأولية أول المدة					
٥١٢	المواد المساعدة أول المدة					
٥٢	**(+) مشتريات المواد الأولية**					
٥٢١	مشتريات مواد أولية مستوردة					
٥٢٢	مشتريات مواد أولية محلية					
٥٣	**(+) مشتريات مواد مساعدة**					
٥٣١	مشتريات مواد مساعدة مستوردة					
٥٣٢	مشتريات مواد مساعدة محلية					
٥٤	**(-) مردودات مشتريات**					
٥٤١	مواد أولية					
٥٤٢	مواد مساعدة					
٥٥	**(-) فواقد المواد**	١٤				
٥٦	**(-) المواد الخام آخر المدة**					
٥٦١	المواد الأولية آخر المدة					
٥٦٢	المواد المساعدة آخر المدة					
٥٧	**تكلفة المواد الخام المستخدمة بالإنتاج**					
٣٣	**(+) المصاريف الصناعية**					
٣٣٠١	الرواتب والأجور ومتمماتها					
٣٣٠٢	وقود و قوى محركة للتشغيل					
٣٣٠٣	كهرباء و مياه					
٣٣٠٤	صيانة و إصلاح					
٣٣٠٥	مصاريف مختلفة					
٣٣٠٦	نقل و تحميل					
٣٣٠٧	بحوث و تطوير عينات					
٣٣٠٨	التأمين					
٣٣٠٩	بريد وبرق وهاتف					
٣٣١٠	إيجار المبنى					
٣٣١١	فاقد المواد الطبيعي					
٣٣١٢						
٣٤	**(+) أعباء الاهتلاكات**					
٣٤٠١	عبء اهتلاك الآلات والتجهيزات					
٣٤٠٢	عبء اهتلاك العدد و الأدوات و القوالب					
٣٤٠٣						
٥٨	**تكلفة الصنع**					
٥٨١	**(-) تالف غير طبيعي**					
٥٨٢	**(-) عوادم العملية الإنتاجية**					
٥٩	**صافي تكلفة الصنع**					
٥٩١	**(+) مخزون إنتاج تحت الصنع أول المدة**					
٥٩٢	**(-) مخزون إنتاج تحت الصنع آخر المدة**					
٦٠	**تكلفة الإنتاج التام خلال العام**					
٦٠١	**(+) مخزون إنتاج تام أول المدة**					
٦٠٢	**(-) مخزون إنتاج تام أخر المدة**					
٦١	**تكلفة الإنتاج المباع خلال العام**					

يعتبر الإيضاح المرفق رقم ١٤ جزء من البيانات المالية و تقرأ معها

قائمة الدخل للنشاط الصناعي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٦٢	**صافي إيرادات مبيعات الإنتاج التام**					
٦٢١	**مبيعات محلية**					
٦٢٢	**مبيعات تصدير**					
٦٢٣	**(-) مردودات مبيعات الإنتاج التام**					
٦٣	**(+) إيرادات تشغيل للغير**					
٦٤	**مجموع إيرادات النشاط**					
٦٥	**(-) مجموع تكلفة النشاط**					
٦١	**تكلفة الإنتاج المباع خلال العام (كما وردت في حساب التشغيل)**					
٦٦	**مصاريف البيع والتوزيع**					
٦٦١	**م.النقل و التوزيع**					
٦٦٢	**م.دعاية و إعلان**					
٦٦٣						
٦٧	**مجمل الربح (الخسارة)**					
٦٨	**(+) إيرادات متنوعة أخرى**					
٦٨٠١	إيرادات أوراق مالية					
٦٨٠٢	إيجارات دائنة					
٦٨٠٣	حسومات مكتسبة					
٦٨٠٤	ديون سبق إعدامها					
٦٨٠٥	تعويضات وغرامات على الغير					
٦٨٠٦	عمولات					
٦٨٠٧	مخصصات غير مستخدمة					
٦٨٠٨	أرباح بيع تالف غير طبيعي وعوادم الإنتاج					
٦٨٠٩	أرباح بيع تالف طبيعي					
٦٨١٠	فروقات قطع إيجابية					
٣٥	**(-) مصاريف إدارية**					
٣٥٠١	أعباء اهتلاك الموجودات الثابتة (ينقل من جدول استهلاك الموجودات الثابتة بعد تنزيل ما ورد منه في قائمة التشغيل)					
٣٥٠٢	بريد وبرق وهاتف					
٣٥٠٣	كهرباء ومياه					
٣٥٠٤	دعاية وإعلان					
٣٥٠٥	ضيافة					
٣٥٠٦	رواتب وأجور ومتمماتها					
٣٥٠٧	تبرعات					
٣٥٠٨	إيجارات					
٣٥٠٩	قرطاسية ومطبوعات					
٣٥١٠	فروقات قطع سلبية					
٣٥١١	انخفاض قيمة أصل غير ملموسة					
٣٥١٢	مخصص ديون مشكوك فيها					
٣٥١٣	مخصص خصم أوراق تجارية					
٣٥١٤	مخصص انخفاض قيمة المخزون					
٣٥١٥	مخصصات أخرى					

تابع قائمة الدخل للنشاط الصناعي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيان	ايضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٣٥١٦	غرامات وتعويضات للغير					
٣٥١٧	حسومات ممنوحة	٩				
٣٥١٨	مصاريف إدارية أخرى					
٦٩	**صافي الربح التشغيلي (الخسارة)**					
٧٠	**(+) الإيرادات الرأسمالية والتمويلية**					
٧٠١	**الأرباح الرأسمالية**	١٠				
٧٠٢	**الفوائد الدائنة**					
٧٠٣	**مكاسب إعادة التقدير المحققة**					
٧٠٤	**إيرادات سنوات سابقة**					
٣٦	**(-) المصاريف الرأسمالية والتمويلية**					
٣٦١	**الخسائر الرأسمالية**	١١				
٣٦٢	**الفوائد المدينة**					
٣٦٣	**مصاريف سنوات سابقة**					
٧١	**صافي الربح (الخسارة)**					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٩ إلى رقم ١١ جزء من البيانات المالية و تقرأ معها

قائمة التعديل الضريبي للنشاط الصناعي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٧١	**صافي الربح (الخسارة) كما وردت في قائمة الدخل**					
٧١١	**يضاف إليه (النفقات المرفوضة ضريبياً):**					
٧١١١	احتياطي مؤونة ديون مشكوك فيها					
٧١١٢	النفقات الشخصية أو المبالغ التي يحسبها رب العمل وشريكه أجرة له عن إدارة العمل					
٧١١٣	المبالغ التي يحسبها الشركاء في شركة التضامن أو الشركاء المسؤولون بدون حد في شركات التوصية البسيطة أجرة لهم عن إدارة العمل					
٧١١٤	التبرعات والإعانات المرفوضة	١٢				
٧١١٥	الضرائب والرسوم المرفوضة					
٧١١٦						
٧١١٧						
٧١١٨						
٧١٢	**ينزل منه (المبالغ المقبولة ضريبياً):**					
٧١٢١	إيرادات نشاط زراعي معفاة					
٧١٢٢	إيرادات نشاط صناعي معفاة					
٧١٢٣	إيرادات صادرات معفاة					
٧١٢٤	إيرادات ريع رؤوس أموال متداولة					
٧١٢٥	إيرادات بيع عقارات					
٧١٢٦	إيرادات منشآت سياحية					
٧١٢٧	إيرادات خاضعة للقانون ٦٠					
٧١٢٨	الخسائر المدورة	١٣				
٧١٢٩	القيمة التأجيرية للعقارات المملوكة للمكلف والمعدة لممارسة العمل					
٧١٣	**صافي الربح (الخسارة) الضريبي المعدل**					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١٢ إلى رقم ١٣ جزء من البيانات المالية و تقرأ معها

قائمة الدخل للنشاط الخدمي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٧٢	إجمالي الإيرادات					
	يخصم منها:					
٣٧	المصروفات المباشرة					
٧٣	إجمالي الأرباح					
٧٤	(+) الإيرادات الأخرى					
٣٨	(-) المصروفات العمومية والإدارية					
٧٥	صافي الربح (لخسارة)					

النشاط الخدمي : و يشمل النقل و الشحن و الترحيل و التفريغ و السياحة و السفر و التخزين و الفنادق و التأجير و الوساطة و السمسرة والتوكيلات و المؤسسات التعليمية الخاصة و المشافي الخاصة والاتصالات والمحاسبون القانونيون ومكاتب تدقيق الحسابات والمخلصون الجمركيون ومكاتب الدراسات المالية و غيرها من الأنشطة الخدمية .

قائمة التعديل الضريبي للنشاط الخدمي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ			
			السنة الحالية		السنة السابقة	
			جزئي	كلي	جزئي	كلي
٧٥	**صافي الربح أو الخسارة (كما وردت في قائمة الدخل)**					
٧٥١	**يضاف إليه (النفقات المرفوضة ضريبياً):**					
٧٥١١	احتياطي مؤونة ديون مشكوك فيها					
٧٥١٢	النفقات الشخصية أو المبالغ التي يحسبها رب العمل وشريكه أجرة له عن إدارة العمل					
٧٥١٣	المبالغ التي يحسبها الشركاء في شركة التضامن أو الشركاء المسؤولون بدون حد في شركات التوصية البسيطة أجرة لهم عن إدارة العمل					
٧٥١٤	التبرعات والإعانات المرفوضة	١٢				
٧٥١٥	الضرائب والرسوم المرفوضة					
٧٥١٦						
٧٥٢	**ينزل منه (المبالغ المقبولة ضريبياً):**					
٧٥٢١	إيرادات نشاط زراعي معفاة					
٧٥٢٢	إيرادات ريع رؤوس أموال متداولة					
٧٥٢٣	إيرادات بيع عقارات					
٧٥٢٤	إيرادات منشآت سياحية					
٧٥٢٥	إيرادات خاضعة للقانون ٦٠					
٧٥٢٦	الخسائر المدورة	١٣				
٧٥٢٧	القيمة التأجيرية للعقارات المملوكة للمكلف والمعدة لممارسة العمل					
٧٥٢٨						
٧٥٢٩						
٧٥٣	**صافي الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) المعدلة**					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١٢ إلى رقم ١٣ جزء من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

جدول استهلاك الموجودات الثابتة

البند	١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	١١	١٢
البيان	إجمالي الأصول في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الاستبعاد خلال السنة	إجمالي الأصول في نهاية السنة (١+٢-٣)	رصيد مجمع الاستهلاكيات بداية السنة بعد تنزيل استهلاك الأصل المستبعد	استهلاك الأصول بداية السنة (١-٣)×١١×١٢	استهلاك الإضافات خلال السنة ٢×١١×١٢	استهلاك السنة (٦+٧)	مجمع الاستهلاكات في نهاية السنة (٥+٨)	صافي القيمة الدفترية (٤-٩)	مدة الاستهلاك	نسبة الاستهلاك
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%

ملاحظة: الأرقام الموجودة في المعادلات تعبر عن أرقام البنود

البند	١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	١١	١٢
البيان	إجمالي الأصول في بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الاستبعاد خلال السنة	إجمالي الأصول في نهاية السنة (١+٢-٣)	رصيد مجمع الاستهلاكيات بداية السنة بعد تنزيل استهلاك الأصل المستبعد	استهلاك الأصول بداية السنة (١-٣)×١١×٢١	استهلاك الإضافات خلال السنة ٢×١١×١٢	استهلاك السنة (٦+٧)	مجمع الاستهلاكات في نهاية السنة (٥+٨)	صافي القيمة الدفترية (٤-٩)	مدة الاستهلاك	نسبة الاستهلاك
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%

إجمالي الأرباح الخاضعة للضريبة

البند	نوع النشاط	الأرباح الخاضعة للضريبة
٤٧٣	النشاط التجاري	
٧١٣	النشاط الصناعي	
٧٥٣	النشاط الخدمي	
٧٥٤	المجمـــــــــوع	ل.س

حســـاب الضـــريبـــة

البند	أولاً: الحساب وفق الشرائح التصاعدية مع مراعاة الحسم الديناميكي والحد الأدنى المعفى إن وجد :			
	الشريحـــــــــة	المبلـــــــغ	نسبة الضريبة	الضريبـــــــــة
٧٥٤١			%	
٧٥٤٢			%	
٧٥٤٣			%	
٧٥٤٤			%	
٧٥٤٥			%	
٧٥٥	مجموع الضريبة			ل.س
٧٥٦	إدارة محلية			ل.س

البند	ثانياً: الحساب وفق معدل وحيد مع مراعاة الحسم الديناميكي إن وجد :			
	الأرباح الخاضعة للضريبة	نسبة الضريبة	الضريبة	إدارة محلية
٧٥٧		%	ل.س	ل.س

المبالغ واجبة السداد

البند	البيان	الضريبة	إدارة محلية	المجموع
٧٥٨	مجموع المبالغ المترتبة			ل.س
٧٥٩	ينزل : السلف المسددة			ل.س
٧٦٠	المبالغ واجبة السداد			ل.س

الإيضاحات "شرح البنود"

١. أصول غير ملموسة محددة وناتجة عن اتفاق تعاقدي:

أصل غير ملموس محدد ناتج عن اتفاق تعاقدي أو تم شراؤه مثل براءة الاختراع.

٢. أصول غير ملموسة مطورة محلياً:

تشمل نفقات التطوير التي تنفق من أجل تطوير نماذج إنتاجية أو أدوات أو منتجات أو عمليات أو أنظمة أو خدمات جديدة أو محسنة بشكل ملموس قبل البدء بالإنتاج أو الاستخدام التجاري

٣. المصارف:

إرفاق قائمة بأرصدة كافة حسابات المصارف التي تتعامل معها.

٤. العجز المرحل:

يسجل في هذا الحساب خسائر دورة مالية أو أكثر من دورة

٥. ضرائب مستحقة:

يتمثل هذا الحساب بالضرائب المختلفة المستحقة للدوائر المالية (دخل الرواتب والأجور – دخل الأرباح– ريع العقارات وغير ذلك).

٦. تأمينات مستحقة:

يتمثل هذا الحساب باشتراكات العاملين وحصة رب العمل في التأمينات الاجتماعية المستحقة وغير المدفوعة

٧. رسوم جمركية مستحقة:

يتمثل هذا الحساب بالرسوم الجمركية المستحقة للأمانات الجمركية.

٨. المبيعات المحلية:

تتضمن كافة المبيعات التي قام بها المكلف خلال العام بما فيها المبيعات الخاضعة للقانون ٦٠.

٩. حسومات ممنوحة:

وهي الحسميات التجارية التي تمنح خارج الفاتورة.

١٠. الأرباح الرأسمالية:

وهي الأرباح التي تنتج عن بيع الأصول طويلة الأجل بأكثر من قيمتها الدفترية.

١١. الخسائر الرأسمالية:

وهي الناتجة عن بيع الأصول طويلة الأجل بأقل من القيمة الدفترية.

١٢. التبرعات

وهي المبالغ المدفوعة مقابل وصولات رسمية لجهات عامة أو خاصة معترف بها رسمياً بأنها ذات نفع عام شريطة أن تكون الجهتان المتبرعة والمتبرع لها تمسكان قيوداً ودفاتر نظامية مقبولة من قبل دوائر ضريبة الدخل وبما لا يتجاوز ٣% من الأرباح الصافية .

١٣. الخسائر المدورة:

– إذا وقع عجز في إحدى السنين يمكن اعتباره عبئا على السنة التالية وتنزيله من الربح المحقق خلال هذه السنة وإذا لم يكف هذا الربح لتغطية العجز بكامله يطرح الباقي من الأرباح التي تتحقق خلال السنة الثانية التي تلي سنة وقوع العجز وإذا بقي شيء أيضا يمكن نقله إلى السنة الثالثة وهكذا دواليك حتى السنة الخامسة التي تلي سنة وقوع العجز بشرط:

- ✓ أن يكون للمنشأة قيود نظامية لها قوة الإثبات.
- ✓ أن يكون العجز وارداً على عاتق المنشأة.
- ✓ أن تكون هناك وحدة في المنشأة فإذا اندمجت مع غيرها أو غيرت شكلها وأدى هذا إلى زوال الشخصية الحقوقية للمنشأة أو إنشاء منشأة جديدة ذات شخصية حكمية متميزة عن الشخصية السابقة فلا مجال لقبول نقل العجز.
- ✓ ألا يكون هذا العجز قد نُزِّل من رأس المال أو من الحسابات الجارية.
- ✓ انتقال ملكية المنشأة إلى الورثة وفي هذه الحالة لا يستفيدون من نقل العجز لأنهم مالكون جدد ذو ذمة مستقلة عن ذمة مورثهم.

١٤. فواقد المواد :

ويتمثل هذا الحساب بـ:

١. طبيعي مثل مادة تتبخر قبل الاستعمال.
٢. غير طبيعي يكون مفتعل مثل سوء التخزين والسرقة.

وتتشكل هذه الفواقد قبل البدء بالعملية الإنتاجية وتنزل من تكلفة المواد الداخلة بالإنتاج.

ملاحظات لملء البيان الضريبي

١ -في حال عدم حصول المكلف (مؤسسة فردية) على رقم ضريبي يجب تدوين الرقم الوطني للمكلف إلى جانب خانة الرقم الضريبي .

٢ - من هم الملزمون بتقديم البيان ؟

كافة مكلفي الأرباح الحقيقية

٣ -متى يقدم البيان ؟

يترتب على المكلفين أن يقدموا بيان بنتائج أعمالهم الصافية من ربح أو خسارة خلال السنة السابقة في المواعيد التالية:

- ✓ لغاية ٣١أيار من كل سنة للشركات المساهمة وذات المسؤولية المحدودة والمؤسسات العامة والشركات العامة والمنشآت العامة ومكلفي قسم كبار المكلفين
- ✓ لغاية ٣١ آذار من كل سنة لسائر المكلفين الآخرين .
- ✓ يجوز لوزير المالية في حالات استثنائية يعود تقديرها إليه أن يمنح مهلة إضافية لا تتجاوز ستين يوماً .

٣- لمن يقدم البيان ؟

يقدم إلى شباك النافذة الواحدة في الدوائر المالية المختصة.

٤- متى يتم سداد الضريبة المستحقة بموجب البيان الضريبي ؟

خلال مدة أقصاها ثلاثون يوماً تلي تاريخ انتهاء مهلة تقديم البيان.

٥- ما هي الأرباح الخاضعة للضريبة ؟

تطرح الضريبة على أساس الربح الصافي المتحقق خلال سنة الأعمال و الذي يتألف من مجموع الإيرادات الإجمالية لأعمال المكلف الخاضعة لهذه الضريبة على اختلاف أنواعها بعد أن تحسم منها الأعباء والنفقات التي تقتضيها ممارسة هذه الأعمال أو التي تلازم نوع العمل، وبذلك نكون قد توصلنا إلى الربح المحاسبي وبموجب قائمة التعديل الضريبي يتم التوصل إلى الأرباح الخاضعة للضريبة.

٦-ما هي المصروفات التي تخصم من إجمالي الأرباح للتوصل لصافي الربح ؟

الأعباء والنفقات القابلة للتنزيل وهي على سبيل المثال لا الحصر :

١- بدلات إيجار المحلات المعدة لممارسة العمل أو قيمتها التأجيرية /الريع المالي/ إذا كان ملكا للمكلف أي على أساس البدلات أو القيم المستند إليها في طرح ضريبة ريع العقارات المبنية

٢- الرواتب والأجور والحوافز التي تدفع للمستخدمين والعمال بدلا عن خدماتهم.

٣- المدفوع لقاء حصة رب العمل في التأمينات الاجتماعية.

٤- المخصص المدخر لدفع تعويض التسريح أو مكافأة نهاية الخدمة أو تعويضات الطوارئ وفقا لقانون العمل.

٥- الاستهلاكات المقبولة بصورة عامة تبعا للقواعد الفنية في كل نوع من أنواع الصناعة والتجارة والمهن والحرف ما عدا استهلاك العقارات بشرط تقديم جدول مفصل بمفرداتها يتضمن :

النوع / تاريخ الشراء / قيمة الشراء / معدل الاستهلاك / قسط الاستهلاك السنوي / الاستهلاكات المتراكمة.
وتقبل أيضا المخصصات التي تمثل عبئا حقيقيا ومحددا. والمقصود بها المبالغ التي تمثل نفقات مترتبة لكنها لم تسدد في سنة الأعمال. كمصروف الكهرباء للشهرين الأخيرين من العام وما شابه ذلك.
٦- الضرائب والرسوم المترتبة في الجمهورية العربية السورية على المكلف والمدفوعة خلال السنة التي تحققت فيها الأرباح ما عدا ضريبة الأرباح الصافية المفروضة بموجب هذا الباب.
٧- التبرعات المدفوعة من قبل المكلفين مقابل وصولات رسمية لجهات عامة أو خاصة معترف بها رسميا بأنها ذات نفع عام شريطة أن تكون الجهتان المتبرعة والمتبرع لها تمسكان قيودا ودفاتر نظامية مقبولة من قبل دوائر ضريبة الدخل وبما لا تتجاوز ٣% من الأرباح الصافية.
٨- المصاريف والنفقات الشخصية الموثوقة ذات الصلة المباشرة بالعمل الصناعي و المحددة بموجب أحكام قرار مجلس الوزراء رقم ١٨ /م . و لعام ٢٠٠٩.

المادة ١-

تعتبر من النفقات الشخصية التي يجوز تنزيلها من الأرباح غير الصافية السنوية للمكلفين الصناعيين النفقات والمصاريف التالية:

١. نفقات تدريب عناصر من المتعطلين عن العمل من أجل إكسابهم مهارات خاصة تؤهلهم دخول سوق العمل السورية.
٢. نفقات البحث العلمي الخاصة بمنشآته أو نفقات البحوث التي تقوم بها الجامعات أو مراكز الأبحاث لصالح قطاع ما يستفيد منه هو وغيره سواء كان التمويل كلياً أو جزئياً.
٣. نفقات المساهمة في تحسين المرافق العامة (إقامة مركز صحي وتقديم أجهزة طبية – بناء مدارس وروضات وتسليمها إلى وزارة التربية– المساهمة في تمويل مشاريع تنموية تقبل بها الدولة).
٤. نفقات المشاركة بالمؤتمرات والمعارض الداخلية والخارجية ذات الصلة بالعمل.
٥. نفقات دورات التدريب والتأهيل للعاملين لدى المنشأة.
٦. النفقات المصروفة على رعاية المراكز التي تعنى بالمعوقين ودور الأيتام بما فيها إقامة مراكز جديدة لهم أو المساهمة في إقامتها.
٧. نفقات شراء وتركيب أجهزة توفير الطاقة بما فيها إقامة محطات التوليد بواسطة الطاقة البديلة المقدمة لصالح إحدى الجهات العامة.
٨. نفقات شراء وتركيب أجهزة لمنع التلوث البيئي في المنطقة أو التبرع لشراء أجهزة قياس التلوث في الماء والهواء لصالح إحدى الجهات العامة.
٩. النفقات المصروفة على حملات التشجير في المناطق المجاورة للمنشأة أو المؤدية إليها أو في أي منطقة أخرى.
١٠. النفقات المصروفة على النشاطات الثقافية الهادفة دعماً للثقافة.

المادة ٢- يقبل مجموع النفقات الشخصية المشار إليها في المادة /١/ السابقة بنسبة لا تتجاوز ٧% من مجموع الأرباح الصافية المصرح عنها شريطة أن تكون موثقة من الجهات ذات العلاقة .

الأعباء والنفقات غير القابلة للتنزيل من الأرباح الإجمالية تنطوي بصورة خاصة على سبيل المثال لا الحصر :

أ – النفقات الرأسمالية التي تؤدي إلى زيادة قيمة الموجودات الثابتة.

مثال ذلك النفقات التي تؤدي إلى تحسين الموجودات وبالتالي إلى زيادة الإنتاج أورفع من قيمة الموجودات ما لم تكن من نفقات الصيانة حيث تعتبر عندها من النفقات الجارية المقبولة .

ب – النفقات الشخصية أو المبالغ التي يحسبها رب العمل أو شريكه أجرة له عن إدارة العمل.

ت – المبالغ التي يحسبها الشركاء في شركات التضامن أو الشركاء المسؤولون بدون حد في شركة التوصية البسيطة أجرة لهم عن إدارة العمل.

وهنا لا بد من الإشارة إلى أن أجرة الشريك الموصي نتيجة ممارسته لأعمال فنية فهي مقبولة كعبء على الأرباح الإجمالية.

ملاحظة

إن المبالغ الاحتياطية التي لم تستعمل كلها أو بعضها للغاية التي خصصت لها أو التي لم يعد من موجب لبقائها في سنة لاحقة تضاف إلى أرباح السنة المذكورة مثال ذلك : جرى اقتطاع احتياطي أو مؤونة في عام ٢٠٠٣ ثم تبين خلال تدقيق القيود لعام ٢٠٠٥ عدم استعمالها ولم يعد من موجب لبقائها تضاف إلى أرباح ٢٠٠٥.

٧– ما هي عقوبة تأخير تقديم البيان ؟

إذا لم يقدم المكلف الخاضع للضريبة ضمن المهل المحددة البيان الضريبي يبلغ إنذاراً بالامتثال لأحكام قانون الدخل فإن لم يمتثل لذلك خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ تبلغه الإنذار تضاف إلى الضريبة المترتبة عليه غرامة قدرها ٢٠% منها لعدم تقديم البيان تخفض هذه الغرامة إلى ١٠% إذا امتثل المكلف للإنذار أو في حال تقديم البيان بعد المدة القانونية قبل تبليغه الإنذار.

٨– ما هي عقوبة تقديم بيان غير صحيح ؟

إذا ثبت للدوائر المالية عدم شمول البيان لبعض نشاطات المكلف فتقدر أرباحه بصورة مباشرة ويغرم في هذه الحالة بغرامة تعادل مثلي فرق الضريبة المترتبة على الربح المكتوم وإذا أبرز المكلف تأييداً لبيانه دفاتر محاسبية

لأحكام قانون الدخل فان لم يمتثل لذلك خلال /١٥/ يوماً من تاريخ تبليغه الإنذار المذكور تقدر الدوائر المالية أرباح المكلف مباشرة وفقاً لفعالياته ونشاطاته والمعلومات الأخرى المتوفرة لدى الدوائر المالية وبصورة لا تقل عن ضعف أعلى رقم سنوي للأرباح التي كلف بها خلال السنوات الخمس الأخيرة وفي هذه الحالة يتم تغريم المكلف بغرامة تعادل ٥٠% من الضريبة المقررة عن سنة التكليف على أن يتم إثبات الامتثال بكتاب خطي يسجل لدى الدوائر المالية خلال المهلة المحددة يشعر به استعداده لإبراز القيود.

١٠–ماهي عقوبة تقديم بيان غير معتمد من قبل محاسب قانوني

إذا قدم المكلف بيانات غير معتمدة من قبل محاسب قانوني يبلغ إنذار بالامتثال فان لم يمتثل لذلك خلال ٣٠ يوم من تاريخ تبليغه الإنذار فلا يعتد بالبيان غير المعتمد ويضاف إلى الضريبة المترتبة عليه غرامة عدم اعتماد البيان قدرها ١٠% منها وتخفض هذه الغرامة إلى ٥% إذا امتثل المكلف خلال المهلة المذكورة .

١١ – ما هو النشاط الخدمي ؟

ويشمل على سبيل المثال: النقل والشحن والترحيل والتفريغ والسياحة والسفر والتخزين والفنادق والتأجير والوساطة والسمسرة والتوكيلات ، المؤسسات التعليمية الخاصة، المشافي الخاصة والاتصالات والمحاسبون القانونيون ومكاتب تدقيق الحسابات والمخلصون الجمركيون ومكاتب الدراسات المالية. وغيرها من الأنشطة الخدمية الأخرى .

مخصص لاستخدام موظفي الإدارة الضريبية