



## البيان الضريبي عن أعمال عام ..... م نموذج ( ٢ / أ )

الرقم الضريبي
---------------

المهنة :
----------

الاسم والشهرة .....	مؤسسة فردية
اسم الأب ..... اسم الأم .....	
اسم الشركة .....	الشخصية الاعتبارية
نوعها .....	
الاسم التجاري .....	
طبيعة النشاط	<input type="checkbox"/> تجاري <input type="checkbox"/> صناعي <input type="checkbox"/> خدمي

نوع البيان : <input type="checkbox"/> أساسي <input type="checkbox"/> لاحق	<input type="checkbox"/> أعمال سنوي
<input type="checkbox"/> تصفية نهائية : <input type="checkbox"/> بسبب الوفاة . <input type="checkbox"/> بسبب الاندماج . <input type="checkbox"/> بسبب الانحلال .	<input type="checkbox"/> تصفية جزئية

استناداً لأحكام قانون ضريبة الدخل / ٢٤ / لعام ٢٠٠٣ م و تعديلاته :

--

نتقدم / أتقدم ببيان الأعمال عن عام ٢٠ حيث بلغ رقم العمل السنوي \*

فقط : .....

### معلومات خاصة بالبيان:

تاريخ الوفاة : / / ٢٠ م	تاريخ التصفية : / / ٢٠ م
إجمالي السلف المسددة: .....	هل تقدمت بسلف على الضريبة في سنة التكاليف؟ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
إجمالي المترتب بيانات التصفية الجزئية المسددة .....	هل تقدمت ببيانات تصفية جزئية في سنة التكاليف؟ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
رقم القرار..... تاريخ...../...../..... مدة المهلة الإضافية .....	هل حصلت على مهلة إضافية لتقديم البيان ؟ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
السنة المالية تبدأ من / وتنتهي في / رقم القرار .....	هل سنة التكاليف لديك تبدأ بغير ١ / ١ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
تاريخ تبليغ الإنذار .....	هل البيان المقدم نتيجة لإنذار ؟ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
إجمالي قيمة الأعمال المنفذة بعام التكاليف .....	هل لديك أعمال منفذة خاضعة للقانون / ٦٠ ؟ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
خاضعة لقانون .....	هل لديك أعمال خاضعة لقوانين ضريبية أخرى ؟ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
عدد الشركاء المستفيدين	هل لديك حد أدنى معفى ؟ <input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم

م	الاسم الثلاثي للشريك المستفيد	الرقم الوطني	م	الاسم الثلاثي للشريك المستفيد	الرقم الوطني
١			٣		
٢			٤		

### الإعفاءات :

<input type="checkbox"/> إعفاء زراعي	<input type="checkbox"/> إعفاء سياحي	<input type="checkbox"/> إعفاء قانون الاستثمار	<input type="checkbox"/> إعفاء صناعي
<input type="checkbox"/> إعفاءات أخرى	<input type="checkbox"/> إعفاء نقل بحري وجوي	<input type="checkbox"/> إعفاء المرسوم التشريعي / ٥٤ /	<input type="checkbox"/> إعفاء صادرات

توضع إشارة ✓ على الخيار الصحيح .

في حال عدم كفاية الحقول ترفق البيانات الإضافية .  
\* رقم العمل السنوي للمكلف : يمثل رقم عمل المكلف من كافة الأنشطة التي يمارسها .

## معدلات الحسم الديناميكي :

النشاط غير الصناعي			النشاط الصناعي		
عدد الدرجات	الحسم الديناميكي استناداً للقرار رقم .....		عدد الدرجات	الحسم الديناميكي	
	تاريخه : ٢٠ / /				
	عدد العمال			عدد العمال	
	المدينة الصناعية			المدينة الصناعية	
	المنطقة النائية			المنطقة النائية	
	رقم القرار			رقم القرار	
	تاريخه : ٢٠ / /			تاريخه : ٢٠ / /	
إجمالي عدد درجات الحسم المستفاد منها					

### الشرائح التي يخضع لها :

- شرائح تصاعديّة .
- شريحة الشركات المساهمة التي طرحت أسهمها على الاكتتاب العام بنسبة لا تقل عن ٥٠% في القطاعين الخاص والمشارك.
- شريحة الشركات المساهمة الأخرى في القطاعين الخاص والمشارك ، والمحدودة المسؤولية والمشاريع المشمّلة بقوانين تشجيع الاستثمار .
- شريحة أرباح جهات القطاع العام الاقتصادي وأرباح الشركة السورية للنفط وأرباح الشركة السورية للغاز .
- شريحة شركات المحاسبة وتدقيق الحسابات
- شريحة مكاتب وشركات الصيرفة .

### ترفق / أرفق بالبيان ما يلي :

- جدول بأسماء الزبائن والموردين استناداً لأحكام القرار ١٤٦٢/٥/١١ و تاريخ ٢٠٠٦/٥/١١ .
- قائمة بالسلف المسددة .
- قائمة بمعلومات بيانات التصفية الجزئية .
- شهادة المحاسب القانوني وتقرير الإيضاحات .
- كشف تفصيلي بالأعمال المنفذة والخاضعة للقانون رقم ٦٠ لعام ٢٠٠٤ والأعمال الخاضعة لقوانين ضريبية أخرى بعام التكاليف .
- ثبوتيات الإعفاء إن وجدت .
- صورة عن قرار الحسومات الديناميكية إن وجدت .
- كشف تفصيلي بكافة إيرادات النشاط الخدمي المذكورة في قائمة الدخل والواردة في البند ٤١٣ .
- كشف تفصيلي بكافة المصاريف المباشرة للنشاط الخدمي المذكورة في قائمة الدخل والواردة في البند ٣٧٥ .

### التعهد

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 القاضيّة :

يجب ألاّ تعتمدوا أي بيان ضريبي يعتدّ بأنه:

- ✓ يحتوي على بيانات خاطئة أو مضللة.
- ✓ يحتوي على بيانات أو معلومات أعدت بإهمال أو دون معرفة حقيقية.
- ✓ 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 : ٢٠ / /

اسم الموظف مستلم البيان وتوقيعه

### ملاحظة :

أفهم المكلف بضرورة إحضار : .....

خاتم الدوائر المالية

## حساب الضريبة

أولاً: الحساب وفق الشرائح التصاعدية مع مراعاة الحسم الديناميكي والحد الأدنى المعفى إن وجد :			
الربح الخاضع للضريبة			٥
الحد الأدنى المعفى ( ينزل من الشريحة الأولى )			البند
الضريبة	نسبة الضريبة	المبلغ	الشريحة
	%		٦١١
	%		٦١٢
	%		٦١٣
	%		٦١٤
	%		٦١٥
ل.س			الضريبة المستحقة ٦١
ل.س			إدارة محلية ٧١

ثانياً: الحساب وفق معدل وحيد مع مراعاة الحسم الديناميكي إن وجد :			البند
		الربح الخاضع للضريبة	٥
	%	المعدل الضريبي	
ل.س		الضريبة المستحقة	٦٢
ل.س		إدارة محلية	٧٢

## المبالغ واجبة السداد

البند	البيان	الضريبة المستحقة	إدارة محلية	المجموع
٨١	مجموع المبالغ المترتبة			ل.س
٨٢	ينزل : السلف المسددة			ل.س
٨٣	ينزل : الضريبة المسددة وفق البيان الأساسي إذا كان هذا البيان لاحق			ل.س
٨	المبالغ واجبة السداد			ل.س

## قائمة التعديل الضريبي

المبالغ		إيضاح	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			صافي الربح كما ورد في قائمة الدخل	٢١٤١
			يضاف إليه (النفقات المرفوضة ضريبياً):	٥١
			مؤونات ومخصصات مرفوضة	٥١١
			مؤونة الديون المشكوك فيها (٣٨٦٣)	٥١١١
			مخصص خصم أوراق قبض (٣٨٦٤)	٥١١٢
			مخصص انخفاض قيمة المخزون (٣٨٦٥)	٥١١٣
			مخصص انخفاض قيمة الأصول الثابتة الملموسة (٣٨٦١)	٥١١٤
			مخصص انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة (٣٨٦٢)	٥١١٥
			مخصصات أخرى مرفوضة (٣٨٦٦)	٥١١٦
			اهتلاك المباني والإنشاءات (٣٨١١)	٥١٢
			احتياطيات مرفوضة	٥١٣
			احتياطي التوسع الصناعي غير المستخدم خلال سنتان	٥١٣١
			احتياطيات مرفوضة أخرى	٥١٣٢
			نفقات ومبالغ أخرى مرفوضة	٥١٤
			النفقات الشخصية أو المبالغ التي يحسبها رب العمل وشريكه أجرة له عن إدارة العمل	٥١٤١
			المبالغ التي يحسبها الشركاء في شركة التضامن أو الشركاء المسؤولون بدون حد في شركات التوصية البسيطة أجرة لهم عن إدارة العمل	٥١٤٢
			التبرعات والإعانات المرفوضة	٥١٤٣
			الضرائب والرسوم المرفوضة	٥١٤٤
			غرامات وتعويضات للغير مرفوضة	٥١٤٥
			مصاريف سنوات سابقة	٥١٤٦
				٥١٤٧
				٥١٤٨
				٥١٤٩
			ينزل منه (المبالغ المقبولة ضريبياً):	٥٢
			القيمة التأجيرية للعقارات المملوكة للمكلف والمعدة لممارسة العمل	٥٢١
			ديون معدومة تتوافر فيها شروط الخصم وتم خصمها من المخصص	٥٢٢

## تابع قائمة التعديل الضريبي

المبالغ		إيضاح	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			المستخدم من المخصصات لمواجهة السبب الذي تم من أجله احتجازها	٥٢٣
				٥٢٤
				٥٢٥
				٥٢٦
			<b>المجموع ( ٢١٤١+٥١-٥٢ )</b>	<b>٥٣</b>
			ينزل منه ( أرباح خاضعة لضرائب نوعية أخرى ) :	<b>٥٤</b>
			أرباح بيع عقارات	٥٤١
			فوائد دائنة	٥٤٢
			أرباح منشآت سياحية	٥٤٣
			أرباح القانون ٦٠	٥٤٤
				٥٤٥
				٥٤٦
				٥٤٧
				٥٤٨
				٥٤٩
			<b>المجموع ( ٥٣-٥٤ )</b>	<b>٥٥</b>
			ينزل منه:	
			الخسائر المدورة (٢١٤٣)	<b>٥٦</b>
			<b>المجموع ( ٥٥-٥٦ )</b>	<b>٥٧</b>
			ينزل منه ( الإعفاءات ):	<b>٥٨</b>
			أرباح الصادرات المعفاة	٥٨١
			أرباح النشاط الزراعي المعفاة	٥٨٢
			أرباح النشاط الصناعي المعفاة	٥٨٣
			الأرباح المعفاة بموجب قانون الاستثمار رقم /١٠/	٥٨٤
				٥٨٥
				٥٨٦
				٥٨٧
				٥٨٨
				٥٨٩
			<b>الربح الخاضع للضريبة (٥٧-٥٨)</b>	<b>٥</b>

## قائمة المركز المالي موقوفة بتاريخ

المبالغ		البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية		
		<b>صافي الأصول طويلة الأجل</b>	<b>١١</b>
		<b>الأصول الثابتة الملموسة</b>	<b>١١١</b>
		الأراضي	١١١١
		المباني والإنشاءات	١١١٢
		وسائل النقل والانتقال	١١١٣
		الألات	١١١٤
		التجهيزات	١١١٥
		العدد و الأدوات و القوالب	١١١٦
		الأثاث والمفروشات	١١١٧
		الحواسب و البرمجيات	١١١٨
			١١١٩
		<b>الأصول غير الملموسة</b>	<b>١١٢</b>
		شهرة المحل	١١٢١
		فروغ المحل	١١٢٢
		حق الامتياز	١١٢٣
		براءة الاختراع	١١٢٤
		مصاريف التأسيس	١١٢٥
			١١٢٦
			١١٢٧
			١١٢٨
		<b>( - ) مجمعات الاهتلاك</b>	<b>٢١٧</b>
		م. اهتلاك المباني و الإنشاءات	٢١٧١
		م. اهتلاك وسائل النقل و الانتقال	٢١٧٢
		م. اهتلاك الآلات	٢١٧٣
		م. اهتلاك التجهيزات	٢١٧٤
		م. اهتلاك العدد و الأدوات و القوالب	٢١٧٥
		م. اهتلاك أثاث و المفروشات	٢١٧٦
		م. اهتلاك الحواسب و البرمجيات	٢١٧٧
		م. اهتلاك مصاريف التأسيس	٢١٧٨
			٢١٧٩
		<b>( - ) مخصصات ومؤونات</b>	<b>٢٢١</b>
		مخصص انخفاض قيمة الأصول الثابتة الملموسة	٢٢١١
		مخصص انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة	٢٢١٢

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة المركز المالي موقوفة بتاريخ

المبالغ		تأجيل	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			مشروعات تحت التنفيذ	١٢
			تكوين استثماري	١٢١
			إنفاق استثماري	١٢٢
			اعتمادات مستندية وسلف لشراء الأصول طويلة الأجل	١٢٣
				١٢٤
				١٢٥
				١٢٦
			استثمارات طويلة الأجل	١٣
			استثمارات عقارية	١٣١
			استثمارات في أسهم شركات تابعة	١٣٢
			استثمارات في أسهم شركات زميلة	١٣٣
			إقراض طويل الأجل	١٣٤
			توظيفات مالية	١٣٥
				١٣٦
				١٣٧
			المخزون ( آخر المدة)	١٤
			إنتاج تام	١٤١
			إنتاج تحت الصنع	١٤٢
			بضائع مشتراة بغرض البيع	١٤٣
			بضائع لدى الغير	١٤٤
			المواد الأولية	١٤٥
				١٤٦
				١٤٧
				١٤٨
				١٤٩
			( - ) مخصص انخفاض قيمة المخزون	٢٢١٣
			المدينون	١٥
			زبائن	١٥١
			( - ) مؤونة ديون مشكوك فيها	٢٢١٤
			أوراق قبض	١٥٢
			( - ) مخصص خصم أوراق قبض	٢٢١٥

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

## تابع قائمة المركز المالي موقوفة بتاريخ

المبالغ		رقم	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			ذمم متفرقة	١٥٣
			سلف ضريبية عن العام الحالي	١٥٤
			سلف ضريبية عن أعوام سابقة	١٥٥
			رسوم إجازات الاستيراد	١٥٦
			سلف وتأمينات قصيرة الأجل	١٥٧
			تأمينات نهائية	١٥٨
				١٥٩
			<b>حسابات مدينة مختلفة</b>	<b>١٦</b>
			حسابات مدينة لدى الشركات التابعة والقابضة / زميلة	١٦١
			إيرادات مستحقة غير مقبوضة	١٦٢
			مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٣
			مدينو أقساط رأس المال	١٦٤
				١٦٥
				١٦٦
				١٦٧
				١٦٨
			<b>توظيفات مالية قصيرة الأجل</b>	<b>١٧</b>
			أوراق مالية للمتاجرة	١٧١
			إقراض قصير الأجل	١٧٢
				١٧٣
				١٧٤
				١٧٥
			<b>الأموال الجاهزة</b>	<b>١٨</b>
			الصندوق	١٨١
			المصارف *	١٨٢
			سلف دائمة	١٨٣
			أوراق برسم التحصيل	١٨٤
				١٨٥
				١٨٦
				١٨٧
				١٨٨

\* إرفاق قائمة بأرصدة كافة حسابات المصارف التي تتعامل معها.

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.



## تابع قائمة المركز المالي موقوفة بتاريخ

المبالغ		تقدير	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			<b>حسابات نظامية مدينة</b>	<b>١٩</b>
				١٩١
				١٩٢
			<b>مجموع الأصول</b>	<b>١</b>
			<b>حقوق الملكية</b>	<b>٢١</b>
			رأس المال المصرح به	٢١١
			رأس المال غير المدفوع	٢١١١
			رأس المال المدفوع	٢١١٢
			(+ ) علاوة إصدار الأسهم	٢١١٣
			(- ) خصم إصدار الأسهم	٢١١٤
			فرق إعادة التقييم	٢١٢
			الاحتياطيات	٢١٣
			احتياطي إجباري	٢١٣١
			احتياطي اختياري	٢١٣٢
			احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة	٢١٣٣
			احتياطي التوسع الصناعي	٢١٣٤
				٢١٣٥
				٢١٣٦
				٢١٣٧
			الأرباح المرحلة	٢١٤
			أرباح (خسارة) السنة الجارية	٢١٤١
			أرباح مرحلة ومدورة من سنوات سابقة	٢١٤٢
			(-) العجز المرحل *	٢١٤٣
			الحسابات الجارية	٢١٥
			(+ ) الحسابات الجارية	٢١٥١
			(- ) الحسابات الجارية	١٦٩
			<b>الالتزامات</b>	<b>٢٢</b>
			قروض والتزامات طويلة الأجل	٢٢٢
			التزامات طويلة الأجل	٢٢٢١
			قروض طويلة الأجل من البنوك	٢٢٢٢

\* يسجل في هذا الحساب خسائر دورة مالية أو أكثر من دورة.

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

## تابع قائمة المركز المالي موقوفة بتاريخ

المبالغ		رقم	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			قروض من شركات قابضة وتابعة	٢٢٢٣
			قروض طويلة الأجل أخرى	٢٢٢٤
				٢٢٢٥
				٢٢٢٦
				٢٢٢٧
			<b>قروض والتزامات قصيرة الأجل</b>	<b>٢٢٣</b>
			موردون	٢٢٣١
			أوراق دفع	٢٢٣٢
			تأمينات للغير	٢٢٣٣
			أقساط قروض وقروض قصيرة الأجل	٢٢٣٤
			ضرائب مستحقة *	٢٢٣٥
			تأمينات مستحقة **	٢٢٣٦
			رسوم جمركية مستحقة ***	٢٢٣٧
			دائنو توزيع الأرباح	٢٢٣٨
				٢٢٣٩
			<b>حسابات دائنة مختلفة</b>	<b>٢٣</b>
			المصروفات المستحقة وغير المدفوعة	٢٣١
			إيرادات مقبوضة مقدماً	٢٣٢
				٢٣٣
				٢٣٤
				٢٣٥
				٢٣٦
				٢٣٧
			<b>حسابات نظامية دائنة</b>	<b>٢٤</b>
				٢٤١
				٢٤٢
			<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>٢</b>

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

\*\* يتمثل هذا الحساب باشتراكات العاملين وحصص رب العمل في التأمينات الاجتماعية المستحقة وغير المدفوعة .

\*\*\* يتمثل هذا الحساب بالرسوم الجمركية المستحقة للأمانات الجمركية.

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

## قائمة التشغيل للنشاط الصناعي كما تظهر في

المبالغ		إيضاح	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			المواد الخام أول المدة	٣١١
			المواد الأولية أول المدة	٣١١١
			المواد المساعدة أول المدة	٣١١٢
			<b>(+) مشتريات المواد الأولية</b>	<b>٣١٢</b>
			مشتريات مواد أولية مستوردة	٣١٢١
			مشتريات مواد أولية محلية	٣١٢٢
			<b>(+) مشتريات مواد مساعدة</b>	<b>٣١٣</b>
			مشتريات مواد مساعدة مستوردة	٣١٣١
			مشتريات مواد مساعدة محلية	٣١٣٢
			<b>(-) مردودات مشتريات</b>	<b>٣١٤</b>
			مواد أولية	٣١٤١
			مواد مساعدة	٣١٤٢
			<b>(-) حسم مكتسب</b>	<b>٣١٥</b>
			<b>(-) المواد الخام آخر المدة</b>	<b>٣١٦</b>
			المواد الأولية آخر المدة	٣١٦١
			المواد المساعدة آخر المدة	٣١٦٢
			<b>تكلفة المواد الخام المستخدمة بالإنتاج</b>	<b>٣١</b>
			<b>(+) المصاريف الصناعية</b>	<b>٣٢</b>
			رواتب وأجور وتعويضات	٣٢١
			رواتب وأجور	٣٢١١
			تعويضات ومكافآت وحوافز	٣٢١٢
			مساهمة رب العمل في التأمينات الاجتماعية	٣٢٢
			مستلزمات خدمية	٣٢٣
			كهرباء و مياه	٣٢٣١
			بريد و برق و هاتف	٣٢٣٢
			صيانة و إصلاح	٣٢٣٣
			نقل و تحميل	٣٢٣٤
			بحوث و تطوير عينات	٣٢٣٥
			مصاريف مختلفة	٣٢٣٦
				٣٢٣٧
				٣٢٣٨
				٣٢٣٩

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

## تابع قائمة التشغيل للنشاط الصناعي كما تظهر في

المبالغ		تفصيل	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			وقود و قوى محركة للتشغيل	٣٢٤
			أعباء الاهتلاكات	٣٢٥
			اهتلاك الآلات	٣٢٥١
			اهتلاك التجهيزات	٣٢٥٢
			اهتلاك العدد و الأدوات و القوالب	٣٢٥٣
				٣٢٥٤
			مصاريف صناعية أخرى	٣٢٦
			إيجار المبنى	٣٢٦١
			نفقات تشغيل للغير	٣٢٦٢
				٣٢٦٣
				٣٢٦٤
				٣٢٦٥
			<b>تكلفة الصنع (٣١+٣٢)</b>	<b>٣٣</b>
			(-) تالف طبيعي	٤٦
				٤٧
				٤٨
			<b>صافي تكلفة الصنع (٣٣-٤٦ - ٤٧-٤٨)</b>	<b>٣٤</b>
			(+) مخزون إنتاج تحت الصنع أول المدة	١٤٢١
			(-) مخزون إنتاج تحت الصنع آخر المدة	١٤٢٢
			<b>تكلفة الإنتاج التام خلال العام (٣٤+١٤٢١-١٤٢٢)</b>	<b>٣٥</b>
			(+) مخزون إنتاج تام أول المدة	١٤١١
			(-) مخزون إنتاج تام آخر المدة	١٤١٢
			<b>تكلفة الإنتاج المباع خلال العام (٣٥+١٤١١-١٤١٢)</b>	<b>٣٦</b>

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

قائمة الدخل كما تظهر في ٢٠ / /

المبالغ		البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية		
		إجمالي إيرادات النشاط التجاري	٤١١
		مبيعات محلية	٤١١١
		مبيعات قطاع عام	٤١١١١
		مبيعات قطاع خاص	٤١١١٢
		مبيعات تصدير	٤١١٢
		(-) مردودات مبيعات	٤١١٣
		(-) حسم ممنوح	٤١١٤
		(+) إيرادات تشغيل للغير	٤١١٥
			٤١١٦
			٤١١٧
		تكلفة المبيعات	٣٧١
		بضاعة أول المدة	٣٧١١
		(+) بضاعة محلية	٣٧١٢
		(+) بضاعة مستوردة	٣٧١٣
		(-) مردودات مشتريات	٣٧١٣
		(-) حسم مكتسب	٣٧١٤
		(-) بضاعة آخر المدة	٣٧١٥
		مصاريف البيع والتوزيع	٣٧٢
		مصاريف النقل و التوزيع	٣٧٢١
		مصاريف الدعاية و الإعلان	٣٧٢٢
		اهتلاك وسائل نقل	٣٧٢٣
		مصاريف أخرى	٣٧٢٤
			٣٧٢٥
			٣٧٢٦
			٣٧٢٧
			٣٧٢٨
		مجمل الربح (الخسارة) من النشاط التجاري (٤١١-٣٧١-٣٧٢)	٤٢١
		إجمالي إيرادات النشاط الصناعي	٤١٢
		مبيعات محلية	٤١٢١
		مبيعات قطاع عام	٤١٢١١
		مبيعات قطاع خاص	٤١٢١٢
		مبيعات تصدير	٤١٢٢

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة الدخل كما تظهر في / / ٢٠

المبالغ		إيضاح	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			(-) مردودات مبيعات الإنتاج التام	٤١٢٣
			(-) الحسم الممنوح	٤١٢٤
			مبيعات مواد خام	٤١٢٥
			(+) إيرادات تشغيل للغير	٤١٢٦
				٤١٢٧
				٤١٢٨
			تكلفة الإنتاج المباع خلال العام * = (٣٦)	٣٧٣
			مصاريف البيع والتوزيع	٣٧٤
			مصاريف النقل و التوزيع	٣٧٤١
			مصاريف الدعاية و الإعلان	٣٧٤٢
			اهتلاك وسائل نقل	٣٧٤٣
			مصاريف أخرى	٣٧٤٤
				٣٧٤٥
				٣٧٤٦
				٣٧٤٧
				٣٧٤٨
			مجمل الربح (الخسارة) من النشاط الصناعي (٤١٢-٣٧٣-٣٧٤)	٤٢٢
			إجمالي الإيرادات من النشاط الخدمي	٤١٣
			المصاريف المباشرة	٣٧٥
			مجمل الربح ( الخسارة ) من النشاط الخدمي (٤١٣-٣٧٥)	٤٢٣
			إجمالي إيرادات الأنشطة الموحدة (٤١١+٤١٢+٤١٣)	٤١
			تكلفة الأنشطة الموحدة (٣٧١+٣٧٢+٣٧٣+٣٧٤+٣٧٥)	٣٧
			مجمل الربح ( الخسارة ) من كافة الأنشطة (٤٢١+٤٢٢+٤٢٣)	٤٢
			(+) إيرادات متنوعة أخرى	٤٣
			إيرادات أوراق مالية	٤٣١
			إيجارات داننة	٤٣٢
			ديون سبق إعدامها	٤٣٣
			تعويضات وغرامات على الغير	٤٣٤
			عمولات	٤٣٥
			مخصصات غير مستخدمة	٤٣٦

\* كما وردت في قائمة التشغيل .

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة الدخل كما تظهر في / / ٢٠

المبالغ		التحج	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			أرباح بيع تالف ومخلفات	٤٣٧
			أرباح بيع تالف غير طبيعي	٤٣٧١
				٤٣٧٢
				٤٣٧٣
				٤٣٧٤
			إيرادات أخرى	٤٣٨
			فروقات قطع إيجابية محققة	٤٣٨١
				٤٣٨٢
				٤٣٨٣
			(-) مصاريف إدارية	٣٨
			أعباء اهتلاك الموجودات الثابتة *	٣٨١
			مصاريف خدمية مختلفة أساسية	٣٨٢
			بريد وبرق وهاتف	٣٨٢١
			كهرباء ومياه	٣٨٢٢
			رواتب وأجور وتعويضات	٣٨٣
			رواتب وأجور	٣٨٣١
			تعويضات ومكافآت وحوافز	٣٨٣٢
			مساهمة رب العمل في التأمينات الاجتماعية	٣٨٤
			مصاريف إدارية متنوعة	٣٨٥
			دعاية وإعلان	٣٨٥١
			ضيافة	٣٨٥٢
			تبرعات	٣٨٥٣
			إيجارات	٣٨٥٤
			قرطاسية ومطبوعات	٣٨٥٥
			غرامات وتعويضات للغير	٣٨٥٦
			صيانة وإصلاح	٣٨٥٧
				٣٨٥٨
				٣٨٥٩
			المخصصات والمؤنات المشككة	٣٨٦
			مخصص انخفاض قيمة أصول ملموسة	٣٨٦١
			مخصص انخفاض قيمة أصول غير ملموسة	٣٨٦٢
			مؤونة ديون مشكوك فيها	٣٨٦٣
			مخصص خصم أوراق قبض	٣٨٦٤

\* ينقل من جدول استهلاك الموجودات الثابتة .

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة الدخل كما تظهر في / / ٢٠

المبالغ		إيضاح	البيان	البند
السنة السابقة	السنة الحالية			
			مخصص انخفاض قيمة المخزون	٣٨٦٥
			مخصصات أخرى	٣٨٦٦
			فروقات قطع سلبية محققة	٣٨٧
			مصاريف إدارية أخرى	٣٨٨
				٣٨٨١
				٣٨٨٢
				٣٨٨٣
				٣٨٨٤
			صافي الربح ( الخسارة ) من الأنشطة التشغيلية ( ٣٨-٤٣+٤٢ )	٤٤
			(+) الإيرادات الرأسمالية والتمولية	٤٥
			الأرباح الرأسمالية	٤٥١
			أرباح بيع الأوراق المالية ( الأسهم والصكوك والسندات )	٤٥٢
			الفوائد الدائنة	٤٥٣
			مكاسب إعادة التقدير المحققة	٤٥٤
			إيرادات سنوات سابقة	٤٥٥
				٤٥٦
				٤٥٧
				٤٥٨
				٤٥٩
			(-) المصاريف الرأسمالية والتمولية	٣٩
			الخسائر الرأسمالية	٣٩١
			خسائر بيع الأوراق المالية ( الأسهم والصكوك والسندات )	٣٩٢
			الفوائد المدينة	٣٩٣
			مصاريف سنوات سابقة	٣٩٤
				٣٩٥
				٣٩٦
				٣٩٧
				٣٩٨
			صافي الربح ( الخسارة ) ( ٣٩-٤٥+٤٤ )	٢١٤١

❖ تعتبر الإيضاحات جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .







## ملاحظات لملء البيان الضريبي

١. من هم الملزمون بتقديم البيان؟

كافة مكلفي الأرباح الحقيقية عدا المصارف وشركات التأمين وإعادة التأمين .

٢. متى يقدم البيان؟

يترتب على المكلفين أن يقدموا بيان بنتائج أعمالهم الصافية من ربح أو خسارة خلال السنة السابقة في المواعيد التالية:  
✓ لغاية ٣١ أيار 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 شبك النافذة الواحدة أو أقسام الدخل ودوائر خدمات أقسام كبار ومتوسطي المكلفين 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 تكون قد توصلنا إلى الربح المحاسبي وبموجب قائمة التعديل الضريبي يتم التوصل إلى الأرباح الخاضعة للضريبة.

٦. ما هي المصروفات التي تخضع من إجمالي الأرباح للتوصل لصافي الربح؟

الأعباء والنفقات القابلة للتزليل وهي على سبيل المثال لا الحصر:

- ١- بدلات إيجار المحلات المعدة لممارسة العمل أو قيمتها التأجيرية /الريع المالي/ إذا كان ملكاً للمكلف أي على أساس البدلات أو القيم المستند إليها في طرح ضريبة ريع العقارات المبنية
- ٢- الرواتب والأجور والحوافز التي تدفع للمستخدمين والعمال بدلاً عن خدماتهم.
- ٣- المدفوع لقاء حصة رب العمل في التأمينات الاجتماعية.
- ٤- المخصص المدخر لدفع تعويض التسريح أو مكافأة نهاية الخدمة أو تعويضات الطوارئ وفقاً لقانون العمل.
- ٥- الاستهلاكات المقبولة بصورة عامة تبعاً 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 أيضاً المخصصات التي تمثل عبئاً حقيقياً ومحدداً. 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 أحكام القانون رقم ( ٢٤ ) لعام ٢٠٠٣م وتعديلاته .

- ٧- التبرعات المدفوعة من قبل المكلفين 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 تتجاوز ٣% من الأرباح الصافية.
- ٨- المصاريف والنفقات الشخصية الموثقة 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 تنمية 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 أو رفع 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 أجره له عن إدارة العمل.
- ت- المبالغ التي يحسبها الشركاء في شركات التضامن أو الشركاء المسؤولون بدون حد في شركة التوصية البسيطة أجره لهم عن إدارة العمل.

وهنا لا بد من الإشارة إلى أن أجره 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. ماذا يقصد بالخسائر المدورة؟

- إذا وقع عجز في إحدى السنين يمكن اعتباره عبئاً على السنة التالية وتنزله 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 أيضاً 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 واقعاً 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 حكومية متميزة عن الشخصية السابقة فلا مجال لقبول نقل العجز.
  - ✓ ألا يكون هذا العجز قد نُزّل من رأس المال أو من الحسابات الجارية.
  - ✓ انتقال ملكية المنشأة إلى الورثة وفي هذه الحالة لا يستفيدون من نقل العجز لأنهم مالكون جدد ذو نمة مستقلة عن نمة مورثهم.

## ٨. ما هي عقوبة تأخير تقديم البيان؟

إذا لم يقدم المكلف الخاضع للضريبة ضمن المهل المحددة البيان الضريبي يبلغ إنذاراً بالامتنال لأحكام قانون الدخل فإن لم يمتثل لذلك خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ تبليغه 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.

## ٩. 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 تضمنت معلومات ثبت عدم صحتها واستعمل في تنظيمها أساليب احتيالية بغية التهرب من الضريبة كلاً أو بعضاً فإنه إضافة إلى الغرامة يحال المكلف المخالف إلى القضاء بقرار من وزير المالية ويعاقب بالحبس لمدة شهر واحد ويحرم من إجازات التصدير والاستيراد وتجمد عضويته في غرف التجارة والصناعة والزراعة لمدة سنة واحدة تلي اكتساب الحكم الدرجة القطعية وتضاعف العقوبة في حال تكرار المخالفة.

## ١٠. ما هي عقوبة عدم تقديم بيان وعدم إبراز قيود ووثائق ومستندات؟

١. إذا لم يقدم المكلف الخاضع للضريبة - ضمن المهلة المحددة - البيان المنصوص عليه في المواد (١٣ و ١٥ و ٢٣) منه يبلغ إنذار بالامتنال لأحكام القانون فإن لم يمتثل لذلك خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ تبليغه الإنذار المذكور تضاف إلى الضريبة المترتبة عليه غرامة قدرها ٢٠% منها لعدم تقديم البيان تخفض إلى ١٠% / إذا امتثل المكلف للإنذار ، أو تقدم بالبيان بعد المدة القانونية قبل تبليغه الإنذار .

٢. إذا لم يبرز المكلف القيود المحاسبية المنصوص على ها في المادة/ ٦ من هذا القانون أو رفض تقديم المستندات والوثائق المنصوص عليها في المواد/ ١٤ /و/ ١٥ /و/ ٢٣ / منه يبلغ إنذاراً بالامتنال لأحكام القانون فان لم يمتثل لذلك خلال / ١٥ / يوماً من تاريخ تبليغه الإنذار المذكور على أن يتم إثبات الامتنال بكتاب خطي يسجل لدى الدوائر المالية خلال المهلة المحددة يشعر به استعداده لإبراز القيود .

تقدر الدوائر المالية أرباحه مباشرة وفقاً لفعالياته ونشاطاته والمعلومات الأخرى المتوافرة لدى الدوائر المالية وبصورة لا تقل عن ضعف أعلى رقم سنوي للأرباح كلف بها خلال السنوات الخمس الأخيرة وفي هذه الحالة يتم تغريم المكلف بغرامة تعادل / ٥٠ / بالمائة من الضريبة المقررة عن سنة التكاليف ولا يجوز الاعتماد في تطبيق هذه الفقرة على تكليف تم أساساً على ضعف أعلى رقم سنوي للأرباح.

## مخصص لاستخدام موظفي الإدارة الضريبية