الجمهورية العربية السورية
وزارة المالية
الهيئة العامة للضرائب و الرسوم

مديرية مالية محافظة .....
مديرية مال منطقة .....

البيان الضريبي عن أعمال عام..... م

نموذج (٢ / أ)

الرقم الضريبي												

المهنة : .....

العنوان :		رقم السجل التجاري / الصناعي / السياحي		رقم الهاتف :	

نـوع البيـان :	☐ أساسي	☐ لاحق
☐ أعمال سنوي	☐ تصفية نهائية : ○ بسبب الوفاة . ○ بسبب الاندماج . ○ بسبب الانحلال .	
☐ تصفية جزئية		

مؤسسة فردية	الاسم والشهرة ..... اسم الأب ..... اسم الأم .....
الشخصية الاعتبارية	اسم الشركة ..... نوعها ..... الاسم التجاري .....
طبيعة النشاط	☐ تجاري ☐ صناعي ☐ خدمي

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

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

فقط : ..... لا غير .

نتيجة العام ☐ ربح ☐ خسارة ☐ لا ربح ولا خسارة ☐ متوقف عن النشاط .

الربح الخاضع للضريبة ** / الخسارة [ ] فقـــط : .....

.....

معلومـــات خاصـــة بالبيـــان:

تاريخ التصفية : / / ٢٠ م تاريخ الوفاة : / / ٢٠ م

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 سنة التكليف لديك تبدأ بغير ١/ ١ ☐ لا ☐ **نعم** السنة المالية تبدأ من / وتنتهي في / رقم القرار ..... تاريخه / / ٢٠ م .

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 .....

هل لديك حد أدنى معفى ؟ ☐ لا ☐ **نعم** عدد الشركاء المستفيدين [ ]

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

الإعفاءات :

○ إعفاء صناعي	○ إعفاء قانون الاستثمار	○ إعفاء سياحي	○ إعفاء زراعي
○ إعفاء صادرات	○ إعفاء المرسوم التشريعي / ٥٤ /	○ إعفاء نقل بحري وجوي	○ إعفاءات أخرى

☐ توضع إشارة ✓ على الخيار الصحيح .
☐ في حال عدم كفاية الحقول ترفق البيانات الإضافية .
☐ يمنع الشطب أو الحك أو التصحيح تحت طائلة إلغاء المستندية القانونية .
*رقم العمل السنوي للمكلف : يمثل رقم عمل المكلف من كافة الأنشطة التي يمارسها .

معدلات الحسم الديناميكي :

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

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.
- ☐ شريحة شركات المحاسبة وتدقيق الحسابات
- ☐ شريحة مكاتب وشركات الصيرفة .

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 وتقرير الإيضاحات.
- ☐ كشف تفصيلي بالأعمال المنفذة والخاضعة للقانون رقم٦٠ لعام ٢٠٠٤والأعمال الخاضعة لقوانين ضريبية أخرى بعام التكليف.
- ☐ 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 .

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:

- ✓ 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:

اسـم المحاسـب القـانوني الثلاثـي: .....الـرقم الـوطني.....

الـرقم الضـريبي:..... العنـوان :.....

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

حســـاب الضــريبـــة

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

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

المبالغ واجبة السداد

	البند	٦	٧		٨
البند	**البيان**	**الضريبة المستحقة**	**إدارة محلية**	**إعادة الإعمار**	**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**
يضاف طابع مجهود حربي بقيمة ٥٠ل.س في حال تجاوزت قيمة الإيصال الإجمالية مبلغ ٣٠٠٠ ل.س					

قائمة التعديل الضريبي

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

تابع قائمة التعديل الضريبي

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

قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

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

*إرفاق قائمة بأرصدة كافة حسابات المصارف التي تتعامل معها.

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

البند	البيـــــــان	إيضاح	المبالغ	
			السنة الحالية	السنة السابقة
١٩	**حسابات نظامية مدينة**			
١٩١				
١٩٢				
١	**مجمـوع الأصـول**			
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			
٢١٢	**فرق إعادة التقييم**			
٢١٣	**الاحتياطيات**			
٢١٣١	احتياطي إجباري			
٢١٣٢	احتياطي اختياري			
٢١٣٣	احتياطي ارتفاع أسعار الأصول الثابتة			
٢١٣٤	احتياطي التوسع الصناعي			
٢١٣٥				
٢١٣٦				
٢١٣٧				
٢١٤	**الأرباح المرحلة**			
٢١٤١	أرباح (خسارة) السنة الجارية			
٢١٤٢	أرباح مرحلة ومدورة من سنوات سابقة			
٢١٤٣	(-) العجز المرحل *			
٢١٥	**الحسابات الجارية**			
٢١٥١	(+) الحسابات الجارية			
١٦٩	(-) الحسابات الجارية			
٢٢	**الالتزامات**			
٢٢٢	**قروض والتزامات طويلة الأجل**			
٢٢٢١	التزامات طويلة الأجل			
٢٢٢٢	قروض طويلة الأجل من البنوك			

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمـــة المركـــز المـــالـــي موقوفة بتاريخ / /

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

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

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

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

قائمة التشغيل للنشاط الصناعي كما تظهر في / /

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة التشغيل للنشاط الصناعي كما تظهر في / /

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

قائمة الدخل كما تظهر في / / ٢٠

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة الدخل كما تظهر في / / ٢٠

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

* كما وردت في قائمة التشغيل .

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة الدخل كما تظهر في / / ٢٠

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

* ينقل من جدول استهلاك الموجودات الثابتة .

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها .

تابع قائمة الدخل كما تظهر في / / ٢٠

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

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً 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	رصيد مجمع الاستهلاكات بداية السنة بعد تنزيل استهلاك الأصل المستبعد	استهلاك الأصول بداية السنة	استهلاك الإضافات خلال السنة	استهلاك السنة	مجمع الاستهلاكات في نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية	مدة الاستهلاك	نسبة الاستهلاك
				(١+٢-٣)		(١-٣)×١١×١٢	٢×١١×١٢	(٦+٧)	(٥+٨)	(٤-٩)		
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً 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	رصيد مجمع الاستهلاكات بداية السنة بعد تنزيل استهلاك الأصل المستبعد	استهلاك الأصول بداية السنة	استهلاك الإضافات خلال السنة	استهلاك السنة	مجمع الاستهلاكات في نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية	مدة الاستهلاك	نسبة الاستهلاك
				(١+٢-٣)		(١-٣)×١١×١٢	٢×١١×١٢	(٦+٧)	(٥+٨)	(٤-٩)		
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%
												%

❖ تعتبر الإيضاحات جزءً 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 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 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 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 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 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. ماذا يقصد بالخسائر 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 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 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.

٨. 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.

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 بالامتثال 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 عليها في المادة/ ٦/ من هذا القانون أو رفض تقديم المستندات والوثائق المنصوص عليها في المواد/ ١٤ /و/ ١٥ / و/ ٢٣ / منه يبلغ إنذارا بالامتثال لأحكام القانون فان لم يمتثل لذلك خلال / ١٥ / يوماً من تاريخ تبليغه الإنذار المذكور على أن يتم إثبات الامتثال 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 التكليف ولا يجوز الاعتماد في تطبيق هذه الفقرة على تكليف تم أساساً على ضعف أعلى رقم سنوي للأرباح.

مخصص لاستخدام موظفي الإدارة الضريبية