

جمهورية العراق
وزارة المالية
الهيئة العامة للضرائب
قسم الشركات



تصريح ضريبة دخل الشركات

..... أسم الشركة

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

الرقم التعريفي

--	--	--	--

السنة المالية



تصريح ضريبة دخل الشركات

تاريخ الانتهاء / / (يوم / شهر / سنة)

(١) السنة المالية

(٢) السنة التقديرية

(٣) رقم الشركة التعريفي

(٤) أسم الشركة

(٥) عنوان الشركة

(٦) المساهم الرئيس

(٧) المدير المفوض

(٨) محاسب الشركة

(٩) الأرقام الإجمالية بحسب البيانات المالية :

موجودات الشركة الكلية

أيراد الشركة الإجمالي

نفقات التشغيل المستردة

ضرائب مستحقة

أطفاء نفقات التشغيل المستردة لغاية تاريخ انتهاء الفترة المالية (يرفق الجدول ل)

(لاستخدام الرسمي فقط)

((تنويه))

ان التقديرات التي ستم بموجب هذا التصريح قابلة للتعديل استناداً للمادة (٣٢) من قانون ضريبة الدخل رقم ١١٣ لسنة ١٩٨٢ إذا ظهر ان التقدير كان أقل من الحقيقة

/ /

تاريخ الاستلام

/ /

تاريخ الأشعار بالتقدير

المحاسب	مراقب الحسابات	المدير المفوض

(10) الربح / الخسارة بحسب بيان الدخل

التعديلات الموجبة

(11) أضف الاندثار من بيان الدخل (يرفق الجدول أ)

(12) أضف استهلاك الموجودات غير المادية من بيان الدخل (يرفق الجدول ب)

(13) أضف راتب المدير المفوض من بيان الدخل (يرفق الجدول ج)

(14) أضف المصاريف غير القابلة للتنزيل (يرفق الجدول د)

(15) أضف مبالغ الديون المعدومة من بيان الدخل (يرفق الجدول هـ)

(16) أضف التعديلات الموجبة الأخرى (يرفق الجدول و)

(17) التعديلات الموجبة الكلية (مجموع الأسطر من 11 إلى 16)

التعديلات السالبة

(18) أطرح مبالغ الديون المعدومة المسموح بها (يرفق الجدول هـ)

(19) أطرح الدخل المعفي من الضريبة (يرفق الجدول ز)

(20) أطرح الاندثار المسموح به (يرفق الجدول أ)

(21) أطرح استهلاك الموجودات غير المادية المسموح به (يرفق الجدول ب)

(22) أطرح المدفوعات المسموح بها كرواتب للمدير (يرفق الجدول ج)

(23) أطرح التعديلات السالبة الأخرى (يرفق الجدول ح)

(24) التعديلات السالبة الكلية (مجموع الأسطر من 18 إلى 23)

(25) الربح / الخسارة بعد التعديلات (24 + 17 + 10)

(26) الخسائر المحملة (يرفق الجدول ط)

(27) الدخل الخاضع للضريبة (26 - 25)

(28) للعام 2004 فقط . اضرب قيمة (27) في 12/9 ، وألا أدخل نفس القيمة من سطر (27)

(29) ضريبة دخل الشركات إذا (28 موجب) (حسب قانون 19 أدخل 35% وألا 15%)

(30) اعتماد الضريبة الأجنبية يجب أن لا يزيد على السطر(29)(يرفق الجدول ي)

(31) التأمينات الضريبية (الضريبة المستقطعة عن معاملات (يرفق الجدول ك)

(32) الاعتماد الكلية (31 - 30)

(33) السطر (29) ناقصاً السطر (32)

إذا كان سطر 33 موجباً فعليك استحقاق ضريبي وان كان سطر 33 سالباً تستحق رديات

(34) الاستحقاق الضريبي

(35) الرديات

(36) المصرف

(37) صاحب الحساب

(38) رقم الحساب

المحاسب	مراقب الحسابات	المدير المفوض

التعديلات الموجبة

الجدول (أ) الاندثار (الموجودات الملموسة عدا الأراضي)

	قيمة الاندثار بحسب بيان الدخل (أدخل هذه القيمة إلى السطر 11 من التصريح)
طريقة القسط المستمر	
طريقة القسط المتناقص	طريقة الاندثار المختارة لاغراض ضريبة الدخل (أشهر مربعاً واحداً)
طريقة أخرى ، مع موافقة السلطة المالية	

(8)	(7)	(6)	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)
القيمة الدفترية عند نهاية السنة (7+6+5+4+3)	الاندثار المتراكم للممتلكات المباعة أو المشطوبة خلال السنة	الاندثار الكلي المسموح به في نظام الاندثار النافذ للسنة	كلفة الموجودات المباعة أو المشطوبة خلال السنة	كلفة الحيازة خلال السنة (الموجودات الجديدة يجب إن تكون متوفرة لاستخدام)	القيمة الدفترية عند بداية السنة (أنظر الهوامش)	رقم الدليل بحسب الجداول المرفقة لأنظمة الاندثار النافذة	صنف الموجودات القابلة لاندثار (الاسم)
							المجموع

أدخل المبلغ الكلي من العمود 6 في السطر 20 من التصريح .

بالنسبة للموجودات الملموسة تم وضع قواعد خاصة لإعادة تشكيل القيمة الدفترية اعتباراً من الأول من نيسان 2004:

طريقة قسط الاندثار الثابت : عند استخدام الشركة لهذه الطريقة في 2002 ، لا يتم اعتبار أي جزء من القيمة الدفترية ملغياً خلال السنة المالية 2003 والاشهر الثلاثة الأولى من 2004 يحتسب الاندثار في 2004 بتمديد العمر الإنتاجي للموجود الملموس 15 شهراً ، أما الموجود الملموس المشترك في 2003 ، فيبدأ العمر الإنتاجي له في الأول من نيسان 2004 .

طريقة القسط المتناقص : عند استخدام الشركة لهذه الطريقة في 2002 يجب عليها حساب الاندثار للسنة المالية 2004 بإعادة تشكيل القيمة الدفترية الافتتاحية لكل موجود من الموجودات في الأول من نيسان 2004 كما يلي :

XXXX
XXXX
XXXX
XXXX

القيمة الدفترية للموجود في 2002/12/31
زائداً: كلفة الموجودات المشتركة خلال السنة 2003 والاشهر الثلاثة الأولى للسنة 2004
ناقصاً: القيمة الدفترية للموجودات المباعة في السنة 2003 والاشهر الثلاثة الأولى للسنة 2004 (1)
القيمة الدفترية للموجود في 2004/4/1

(1) لا يتم احتساب أي اندثار ضريبي للفترة من 2003/1/1 ولغاية 2004/4/1 ، لا يسمح بالاندثار لأي موجود يستخدم لتحصيل دخل معفي من الضريبة .

المدير المفوض	مراقب الحسابات	المحاسب

الجدول (أ) الاندثار (الموجودات الملموسة عدا الأراضي)

		قيمة الاندثار بحسب بيان الدخل (أدخل هذه القيمة إلى السطر 11 من التصريح)
طريقة القسط المستمر	<input type="checkbox"/>	طريقة الاندثار المختارة لأغراض ضريبة الدخل (أشر مربعاً واحداً)
طريقة القسط المتناقص	<input type="checkbox"/>	
طريقة أخرى ، مع موافقة السلطة المالية	<input type="checkbox"/>	

(7) القيمة الدفترية عند نهاية السنة (6+5+4+3+2)	(6) الاستهلاك المتراكم للممتلكات غير الملموسة المباعة أو المشطوبة خلال السنة	(5) الاستهلاك الكلي المسموح به في نظام الاندثار النافذ للسنة	(4) تكلفة الموجودات غير الملموسة المباعة أو المشطوبة خلال السنة	(3) تكلفة الحيازة للموجودات غير الملموسة خلال السنة (الموجودات الجديدة يجب ان تكون متوفرة للاستخدام)	(2) القيمة الدفترية عند بداية السنة (أنظر الهوامش)	(1) نوع الموجودات غير الملموسة (الاسم)
						المجموع

أدخل المبلغ الكلي من العمود 5 في السطر (21) من التصريح .

بالنسبة للموجودات غير الملموسة يحتسب الاستهلاك بحسب نفس قواعد الاندثار المطبقة على الموجودات الملموسة .

لايسمح باستهلاك أي موجود غير ملموس مستخدم لتحصيل دخل معفي من الضريبة .

الجدول (ج) - المدفوعات الى المدير المفوض لشركة محدودة .

(3) المسموح به كتنزيل	(2) المبلغ في بيان الدخل	(1) نوع الدخل
		رواتب وأجور
		مخصصات ، مكافآت
		عمولات او تعويضات
		الكلي

أدخل المبلغ من العمود 2 في السطر (13) من التصريح والمبلغ المسموح به في قانون ضريبة الدخل في السطر (22) من التصريح .

المحاسب	مراقب الحسابات	المدير المفوض

الجدول (د) - المصروفات غير قابلة للتنزيل

(1) نوع المصروفات	(2) المبلغ في بيان الدخل	(3) المسموح به كتنزيل
شراء ارض (إذا تم تضمينها في بيان الدخل)		
ضريبة العقار		
ضريبة دخل الشركات		
مصروفات متعلقة بدخل معفي		
أخرى		
المجموع		

أدخل المبلغ من العمود 2 الى السطر (14) في التصريح .

الجدول (هـ) - الديون المعدومة .

مبلغ الدين المعدوم بحسب بيان الدخل : أدخل هذا المبلغ الى السطر (15) من التصريح .

(7) المبلغ المسموح به فقط عند تحقق الشروط 6،5	هل يتحقق الشرطين التاليين		(4) تاريخ وجود الدين	(3) مبلغ الدين المشطوب	(2) رقم هوية المدين (ان وجد)	(1) أسم المدين
	(6) دليل خطوات غير ناجحة لتحصيله	(5) هل كان مضمناً في دخل سابق				
						المجموع

أذا حقق الدين الشرطين في الأعمدة 6،5 أدخل المبلغ من العمود 7 الى السطر (18) من التصريح .

الجدول (و) - التعديلات الموجبة الأخرى

(1) الرقم	(2) نوع الدخل أو النفقات	(3) المبلغ

أدخل أي دخل مذكور في بيان الدخل والذي سيزيد الدخل الخاضع للضريبة أو أي نفقات والتي ستزيد أيضاً الدخل الخاضع للضريبة ،

سجل مبلغ التعديلات الموجبة في السطر (16) من التصريح .

المحاسب	مراقب الحسابات	المدير المفوض

التعديلات السالبة

الجدول (ز) - الدخل المعفى من الضريبة

الدخول التالية معفاة من الضريبة :

- دخل المزارعين ومربي الحيوانات .
- دخل العقارات الخاضعة لقانون ضريبة العقار رقم 162 لسنة 1959 المعدل .
- دخل مؤسسات النفع العام .
- دخل مؤسسات القطاع العام .
- الدخل المعفى من الضريبة بقانون خاص أو باتفاقيات دولية .
- دخل النقل البحري للنفط .
- دخل الاتحادات التعاونية .
- دخل الفنادق الممتازة لغاية 5-7 سنوات من تاريخ مزاولة النشاط (يعتمد عدد سنوات الإعفاء على موقع الفندق) .
- العملات المصرفية للبنوك المحلية من الخارج .
- دخل النقل الجوي الأجنبي شرط المعاملة بالمثل .
- دخل حقول الدواجن .
- دخل ناقلي المنتجات النفطية والغاز غير العراقيين .
- الدخل الناتج عن مصادرة العقارات .
- دخل مخابز الصمون زنة 120 غم ، 165 غم .
- دخل غير العراقيين من المتعاقدين لتصدير النفط .
- دخل دور حضانة الأطفال .

عند تضمين مثل تلك المبالغ في بيان الدخل ، أكمل الجدول (ز) وأدخل نفس المبلغ في السطر (19) من التصريح .

الجدول (ز) - الدخل المعفى من الضريبة

(1) الرقم	(2) وصف الدخل	(3) خاضع للضريبة	(4) مذكور في بيان الدخل	(5) التعديل (3-4)

الجدول (ح) - تعديلات سالبة أخرى

(1) الرقم	(2) نوع الدخل أو المصروفات للسنة المالية 2004 فقط : 33% من السطر 20 والسطر 21	(3) المبلغ

أدخل أي دخل محدد غير خاضع تم ذكره في بيان الدخل والذي سينقص الدخل الخاضع للضريبة أو أي مبلغ يمكن ان ينقص الدخل الخاضع للضريبة أيضاً ، سجل مبلغ التعديل السالب في السطر (23) من التصريح .

المحاسب	مراقب الحسابات	المدير المفوض

الجدول (ط) - الخسارة المدورة

(1) سنة الأصل	(1) الخسارة الأصلية	(2) المطفأ في فترات سابقة	(3) المطفأ في السنة الحالية	(4) الخسارة المتراكمة المتوفرة للسنوات (3،2،1)
السنة الحالية (قيمة سالبة للسطر 25 من التصريح *)				
السنة السابقة الأولى				
السنة السابقة الثانية				
السنة السابقة الثالثة				
السنة السابقة الرابعة				
السنة السابقة الخامسة				
تم شطبها في السنة الحالية (لا تتجاوز 50% من المبلغ الموجب في السطر 25) ، أستخدم طريقة ما يدخل أولاً لشطب الخسائر الحاصلة في الفترة الضريبية السابقة ، أدخل هذا المبلغ في السطر (26) من التصريح .				

لاينظر في الخسائر للعام 2003 ، لن يؤخذ العام 2033 ينظر الاعتبار لاستنتاج السنوات الخمسة المتعاقبة لتحميل الخسائر .

- مبلغ الخسارة الحاصلة في 2004 (المبلغ السالب من السطر 25 من التصريح) يجب ضربه بقيمة 0.75 لغرض تحميله الى سنة تالية .

الجدول (ي) - اعتماد الضريبة الأجنبية

(1) الدولة الأجنبية	(2) الربح الخاضع الصافي المحصل في دولة أجنبية بالدينار العراقي	(3) ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة الحالية في دولة أجنبية بالدينار العراقي	(4) اعتماد الضريبة الأجنبية غير المستخدم في السنوات الخمس الماضية	(5) مجموع اعتماد الضريبة الأجنبية المتوفرة (4+3)	(6) أقصى اعتماد ضريبي للسنة الحالية (عمود *2 (%15)	(7) ضريبة الشركات قبل اعتماد الضريبة الأجنبية (سطر 29 من التصريح)	(8) اعتماد الضريبة الأجنبية المسموح به (العمود الخامس أو السادس أو السابع ، أيهم أقل)	(9) اعتماد الضريبة الأجنبية غير المستخدم لغرض تحميله للسنوات اللاحقة (.....)

أدخل قيمة العمود 8 إلى السطر (30) من التصريح .

المحاسب	مراقب الحسابات	المدير المفوض

السنة التقديرية

الرقم التعريفي

الجدول (ك) - الضريبة المستقطعة عن معاملات خلال الفترة الضريبية المذكورة في السطر (1)

الملاحظات	مبلغ الضريبة المستقطعة	وصل القبض		تاريخ الاستقطاع	الجهة التي تقوم بالاستقطاع		ت	
		رقم	تاريخ		رقم المكلف التعريفي (أن وجد)	الاسم		
							1	
							2	
							3	
							4	
							5	
							6	
							7	
							8	
							9	
							10	
							11	
							12	
							13	
							14	
							15	
							16	
							17	
							18	
							19	
							20	
							21	
							22	
							23	
							24	
							25	
							26	
							27	
							28	
							29	
							30	
		المجموع						

أدخل المبلغ الكلي إلى السطر (31) من التصريح .

المدير المفوض	مراقب الحسابات	المحاسب

السنة التقديرية

الرقم التعريفي

الجدول (ي) توزيع الاستهلاكات المردودة في السنوات السابقة .

2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	توزيع الاستهلاكات خلال السنة قيمة الاستهلاك المردود
							2011
							2012
							2013
							2014
							2015
							2016
							2017

المحاسب	مراقب الحسابات	المدير المفوض