



# دليل القواعد والتعليمات الخاصة بالمعالجة الضريبية للتجارة الالكترونية

الإصدار الاول

## الصفحة

## المحتوى

الصفحة	المحتوى
٧	المقدمة
٨-١١ ٩ ١٠-١١	١- التجارة الالكترونية تعريف التجارة الالكترونية انواع التجارة الالكترونية السلع الخدمات
١٢-١٤ ١٣ ١٤ ١٥ ١٦ ١٧	٢- انواع الضرائب المتعلقة بالتجارة الالكترونية مفاهيم هامة انواع الضرائب المتعلقة بالتجارة الالكترونية تصنيف البائعين عبر الانترنت من منظور قانون الضرائب الفرق بين المنشأة الفردية و الشخص الاعتباري اشكال الأشخاص الاعتبارية ( الشركات)

## الصفحة

## المحتوى

٢٣-١٨ ١٩ ٢١-٢٠ ٢٢ ٢٣	<b>٣- الضريبة على الدخل</b> سعر الضريبة و وفقا لقانون الضريبة على الدخل نسب الضريبة التصاعدية الواردة بالمادة ٨ من قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته بالقانون رقم ٢٦ لعام ٢٠٢٠ الاقارات الضريبية و وفقا لقانون الضريبة على الدخل المقصود بالدفاتر و الحسابات المنتظمة
٢٦-٢٤ ٢٦-٢٥	<b>٤- صافي الإيراد الخاضع للضريبة على الدخل لممارسي التجارة الالكترونية</b> صافي الربح السنوي الخاضع للضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين (المنشأة الفردية) لممارسي النشاط تجاري
٣٠-٢٧ ٢٨ ٢٩	<b>٥- ضريبة القيمة المضافة</b> متي يستوجب التسجيل في ضريبة القيمة المضافة الاقارات الضريبية و وفقا لقانون القيمة المضافة

الصفحة	المحتوى
٢٩	مضمون الفاتورة الضريبية
٣٠	منظومة الفاتورة الالكترونية
٣١-٣٣	٦- الأسس المبسطة لضريبة الدخل في ظل قانون المشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر الصادر بالقانون رقم ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠
٣٢	نبرة عامة عن قانون المشروعات المتوسطة والصغيرة والمتناهية الصغر
٣٣	العفو الضريبي في ظل قانون المشروعات المتوسطة والصغيرة والمتناهية الصغر
٣٤-٣٥	٧- المعاملة الضريبية لأنشطة التجارة الالكترونية (بيع السلع عبر الانترنت)
٣٥	بيع السلع عبر الانترنت
٣٦-٤٥	٨- الأمثلة الخاصة بالمعاملة الضريبية لأنشطة التجارة الالكترونية (للمنشأة الفردية)

## الصفحة

## المحتوى

٤٩-٤٦	٩- المثال الخاص بالمعاملة الضريبية لأنشطة التجارة الالكترونية (للأشخاص الاعتبارية)
٥٤-٥٠	١٠- المعاملة الضريبية لأنشطة التجارة الالكترونية (تقديم خدمات عبر الانترنت)
٥١	تقديم خدمات عبر الانترنت
٥١	انواع الضرائب المتعلقة بتقديم الخدمات عبر الانترنت
٥٦-٥٥	١١- المعاملة الضريبية لأنشطة التجارة الالكترونية (العاملون لحسابهم الخاص (Freelancers)
٥٦	العاملون لحسابهم الخاص (Freelancer)
٥٩-٥٧	١٢- المعاملة الضريبية لأنشطة التجارة الالكترونية (التعليم الالكتروني)
٥٨	التعليم الالكتروني
٥٩	أنواع الضرائب المتعلقة بخدمات التعليم الالكتروني

الصفحة	المحتوى
٦٨-٦٠	١٣- صافي الإيراد الخاضع للضريبة علي الدخل لممارسي التجارة الالكترونية علي الدخل لأنشطة التجارة الالكترونية (التعليم الالكتروني) صافي الإيراد الخاضع للضريبة علي الدخل لممارسي التجارة الالكترونية علي الدخل الخاص بممارسة لخدمات التعليم الالكتروني اهم التكاليف والمصروفات واجبة الخصم لممارسة المهنة في حالة امساك دفاتر وحسابات منتظمة
٦١	
٦٢	
٧٣-٦٩	١٤- معلومات تهمك كيف يتم التسجيل في مصلحة الضرائب المصرية طريقة التعامل مع القصر الذين يمارسون نشاط التجارة الالكترونية مواد القوانين الحاكمة للدليل الإرشادي
٧٠	
٧١	
٧٤-٧٣	
٨٨-٧٥	١٥ مرفقات

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

المقدمة

- شهد العالم خلال العقود الأخيرة ثورة حقيقية في تقنية المعلومات و الاتصالات، أثرت إلى حد كبير على أوجه النشاط الاقتصادي و الاجتماعي، و من نتائج هذه التطورات ظهور ما يعرف بأنشطة التجارة الإلكترونية E-Commerce
- والتجارة الإلكترونية هي صورة من صور الأنشطة التي تُمارس من خلال شبكة الإنترنت والتي تعتبر صورة من صور الاقتصاد الرقمي، وهذه الأنشطة انتشرت في الفترة الأخيرة وساعد على انتشارها التطور التكنولوجي وسهولة ممارستها بالإضافة الي الظروف المصاحبة لجائحة كورونا، وأصبحت تمثل أهمية كبرى في حجم التجارة الداخلية في مصر، ومع نهاية ٢٠٢٠ أعلنت وزارة التموين ممثلة في رئيس جهاز تنمية التجارة الداخلية أن حجم التجارة الالكترونية في مصر بلغ حوالي ٤٠٠ مليار جنية من إجمالي حجم التجارة الداخلية في مصر والبالغ تريليون و ٢٠٠ مليار أي أنها أصبحت تمثل (٣٠٪) من حجم التجارة
- ومع زيادة حجم التجارة الالكترونية كان من الضروري وضع آليات من مصلحة الضرائب لمواكبة هذا التطور وبناء عليه تم إنشاء وحدة للتجارة الالكترونية داخل المصلحة تختص بمساعدة الممولين من خلال تقديم التوعية اللازمة ومساعدة الممولين والتوجيه نحو التسجيل بمصلحة الضرائب بهدف تحقيق الالتزام الطوعي وكذلك تجميع البيانات والمعلومات الخاصة بالتجارة الالكترونية التي تتم عبر المنصات الالكترونية.
- وتهدف وحدة التجارة الالكترونية الى محاصرة الاقتصاد غير الرسمي لدمجه بالاقتصاد الرسمي ومن ثم تحقيق العدالة الضريبية وتكافؤ الفرص بين فئات المجتمع المختلفة.

### الهدف من هذا الدليل

توعية وارشاد ممارسي أنشطة التجارة الالكترونية وتوضيح المعاملة الضريبية الصحيحة والتي تجنبهم من الوقوع تحت طائلة القانون وتسهلا ودعما لمبدأ الشفافية بين المصلحة والممول ودعم الثقة المتبادلة بينهما.



# التجارة الإلكترونية

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax.Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

## تعريف التجارة الالكترونية

هي عملية شراء وبيع وتسويق المنتجات أو تقديم الخدمات عن طريق المنصات الالكترونية ووسائل التواصل الاجتماعي ومواقع الانترنت والبرامج الخاصة بالموبايل والكمبيوتر.

## انواع التجارة الالكترونية

### التجارة الالكترونية

خدمات

سلع

التعليم الالكتروني

العاملون لحسابهم  
الخاص اون لاين  
Freelancers

تقديم خدمات عبر  
الانترنت

بيع السلع عبر  
الانترنت

## ١. السلع

### بيع السلع عبر الانترنت

وهي بيع السلع و المنتجات في جميع صورها سواء كانت بالتجزئة او الجملة عن طريق المتاجر الالكترونية أو المنصات الالكترونية أو وسائل التواصل الاجتماعي أو مواقع الانترنت أو البرامج الخاصة بالموبايل أو الكمبيوتر وغيرها.



المقصود بالسلع هي كل شيء مادي أيا كانت طبيعته أو مصدره أو الغرض منه سواء كان تداوله محلياً أو مستورداً بالإضافة الى المنتجات الرقمية مثل البرامج وغيرها

## ٢. الخدمات

### أ- الخدمات المقدمة عبر الانترنت

أي خدمة مقدمة عن طريق المواقع أو المنصات الالكترونية أو البرامج أو التطبيقات الخاصة بالموبايل أو الكمبيوتر و علي سبيل المثال : الخدمات المهنية بما فيها خدمات الاستشارات الطبية او القانونية او الضريبية أو المحاسبية او الاستشارات الهندسية بالإضافة الي خدمات التسويق عبر الانترنت او تصميم المواقع الالكترونية او خدمات التصميمات الأخرى بجميع أنواعها والمقدمة عبر الانترنت.



المقصود بالخدمة هي كل ما ليس بسلعة سواء كان محلياً أو مستورداً .

## ٢. الخدمات

### ب- العاملون لحسابهم الخاص (Freelancers)

هو كل من يمارس نشاطه بشكل مستقل أي بدون علاقة تبعية مع صاحب العمل ويعمل لحسابه الخاص عبر الانترنت.

## ٢. الخدمات

### ج- التعليم الالكتروني (E-learning)

هو عملية التعليم عن بعد (لا يتطلب الحضور الفعلي) باستخدام الوسائل الالكترونية المختلفة سواء عبر الانترنت من خلال المنصات التعليمية او تطبيقات الهواتف المحمولة أو أجهزة الكمبيوتر او تداولها عبر وسائل التخزين الالكتروني مثل الأقراص الصلبة المحمولة External Hard disk او الفلاش ميموري Flash Memory او من خلال الأقراص المدمجة CD، وتتيح هذه العملية التعلم في أي وقت وفي أي مكان.

# أنواع الضرائب المتعلقة بالتجارة الإلكترونية

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax.Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

## مفاهيم هامة

إن أية إيرادات ناتجة عن أي مهنة أو نشاط سواء كانت هذه الإيرادات محققة في مصر أو في الخارج إذا كانت مصر مركز لمزاولة المهنة أو النشاط فهي إيرادات خاضعة للضريبة

إن قوانين الضرائب المصرية لا تفرق في المعاملة الضريبية بين التجارة التقليدية والتجارة الالكترونية فالأثنين أمام القانون سواء ويجب الالتزام بالتسجيل بمصلحة الضرائب المصرية ثم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية

WWW.ETA.GOV.EG  
Facebook@Tax\_Egypt  
Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

## انواع الضرائب المتعلقة بالتجارة الالكترونية

### ضريبة القيمة المضافة

هي ضريبة غير مباشرة تفرض علي جميع السلع خلال مراحل التداول (عمليات البيع والشراء) او عند تقديم الخدمات فيما عدا السلع والخدمات المعفاة من الضريبة (مرفق قائمة بالسلع والخدمات المعفاة) وذلك وفقا لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتعديلاته.

### ضريبة الدخل

هي ضريبة مباشرة تفرض على صافي دخل الأشخاص الطبيعيين (المنشأة الفردية) أو ربح الأشخاص الاعتبارية (الشركات) المحقق من ممارسة المهن غير التجارية او الأنشطة التجارية أو الصناعية او تقديم الخدمات وذلك وفقا لأحكام قانون ضريبة الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- يرحي العلم انه يجب التسجيل في ضريبة الدخل بمصلحة الضرائب المصرية بمجرد البدء في ممارسة نشاط تجارى أو مهني سواء تمت الممارسة تقليدياً أو الكترونياً
- اما التسجيل في ضريبة القيمة المضافة فله شروط لابد من تحققها حتي يخضع النشاط للضريبة وفقا لأحكام القانون (أنظر صفحة رقم ٢٨ من الدليل).



## تصنيف البائعين عبر الانترنت من منظور قانون الضرائب

البائع عبر الانترنت

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax.Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

الأشخاص الاعتبارية  
(الشركات)

المنشأة الفردية



## الفرق بين المنشأة الفردية و الشخص الاعتباري

### المنشأة الفردية

هي تلك المنشأة التي يقوم بإنشائها الفرد بمفرده ويمتلكها فرد واحد يديرها بنفسه كما يحصل على كافة الأرباح منها مع تحمله كافة المسؤوليات .

### الأشخاص الاعتبارية (الشركات)

هي كيانات تنشأ من مجموعة من المساهمين او أصحاب الحصص وتتمتع بالشخصية القانونية كشخص اعتباري وتنقسم الأشخاص الاعتبارية الى:-

١- شركات أشخاص وتضم:-

شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة وشركات الواقع

٢- شركات أموال وتضم:

الشركات المساهمة وشركات ذات المسؤولية المحدودة و شركة الشخص الواحد وشركات التوصية بالأسهم

## اشكال الأشخاص الاعتبارية ( الشركات )

### ١- شركات أشخاص وتشمل:

شركة التضامن: وفيها يكون جميع الشركاء متضامين ومسئولين مسئولية غير محدودة عن ديون والتزامات الشركة .  
شركة التوصية البسيطة: ويضم هذا النوع من الشركات نوعين من الشركاء الأول شركاء متضامنون ومسئولين مسئولية غير محدودة عن ديون والتزامات الشركة، والثاني شركاء موصون، حيث تكون مسئوليتهم محدودة بمقدار حصصهم في رأس المال .  
شركة الواقع: وهي شركة تقوم بين أفراد دون اتخاذ الإجراءات القانونية لتأسيسها .

### ٢- شركات أموال وتشمل:

شركة المساهمة: وهي الشركة التي يتكون رأسمالها من أسهم متساوية القيمة، وعادة يقوم المساهمون بانتخاب مجلس إدارة يتولى إدارة الشركة.  
الشركة ذات المسؤولية المحدودة: هي شركة يتم تقسيم رأسمالها إلى حصص ويكون صاحب الحصة مسئولاً مسئولية محدودة عن التزامات الشركة بمقدار حصته في رأس المال.  
شركة الشخص الواحد: هي شركة يمتلك رأسمالها بالكامل شخص واحد ( منشأة فردية او اعتبارية) وتكون لها شخصية اعتبارية مستقلة عن شخصية مالكيها.  
شركة التوصية بالأسهم: هي شركة تتكون من فريقين من الشركاء فريق يضم على الأقل شريكاً متضامناً وفريق آخر يضم شركاء مساهمون لا يقل عددهم عن أربعة ولا يسألون عن ديون الشركة الا بقدر حصصهم.

WWW.ETA.GOV.EG الضريبة على الدخل  
Facebook@Tax.Egypt  
Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

Facebook@Tax.Egypt

Twitter@Tax\_Egypt

Instagram@Tax\_Egypt

## سعر الضريبة وفقا لقانون الضريبة على الدخل

### المنشأة الفردية

تفرض ضريبة سنوية على مجموع صافى دخل المنشأة الفردية المقيمة بالنسبة لدخولها المحققة في مصر أو خارجها إذا كانت مصر مركزاً لنشاطهم التجاري أو الصناعي أو المهني كما تسرى الضريبة على دخل المنشأة الفردية غير المقيمة بالنسبة لدخولها المحققة في مصر وفقاً لنسب ضريبة تصاعديه

مرفق أسعار الضريبة للأشخاص الطبيعيين (المنشأة الفردية)

### الأشخاص الاعتبارية (الشركات)

تسرى الضريبة على الأشخاص الاعتبارية المقيمة في مصر بالنسبة إلى جميع الأرباح التي تحققها سواء من مصر أو خارجها. كما تسرى الضريبة على الأشخاص الاعتبارية غير المقيمة بالنسبة إلى الأرباح التي تحققها من خلال منشأة دائمة (فرع) في مصر بسعر الضريبة ٢٢,٥٪.

## أسعار الضريبة للأشخاص الطبيعيين ( المنشأة الفردية )

نسب الضريبة التصاعدية الواردة بالمادة ٨ من قانون ضريبة الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

وتعديلاته بالقانون رقم ٢٦ لعام ٢٠٢٠

صافي الدخل الذي تجاوز جنيه المليون جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز ٩٠٠ ألف ولم يتجاوز المليون جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز ٨٠٠ ألف ولم يتجاوز ٩٠٠ ألف	صافي الدخل الذي تجاوز ٧٠٠ ألف ولم يتجاوز ٨٠٠ ألف	صافي الدخل الذي تجاوز ٦٠٠ ألف ولم يتجاوز ٧٠٠ ألف	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٦٠٠ ألف	سعر الضريبة
					من ١ جنيه حتى ١٥٠٠٠ جنيه	٠,٠%
				من ١ جنيه حتى ٣٠ ألف	أكثر من ١٥ ألف حتى ٣٠ ألف	٢,٥%
			من ١ جنيه حتى ٤٥ ألف	أكثر من ٣٠ ألف حتى ٤٥ ألف	أكثر من ٣٠ ألف حتى ٤٥ ألف	١٠%
		من ١ جنيه حتى ٦٠ ألف	أكثر من ٤٥ ألف حتى ٦٠ ألف	أكثر من ٤٥ ألف حتى ٦٠ ألف	أكثر من ٤٥ ألف حتى ٦٠ ألف	١٥%
	من ١ جنيه حتى ٢٠٠ ألف	أكثر من ٦٠ ألف حتى ٢٠٠ ألف	أكثر من ٦٠ ألف حتى ٢٠٠ ألف	أكثر من ٦٠ ألف حتى ٢٠٠ ألف	أكثر من ٦٠ ألف حتى ٢٠٠ ألف	٢٠%
من ١ جنيه حتى ٤٠٠ ألف	أكثر من ٢٠٠ ألف حتى ٤٠٠ ألف	أكثر من ٢٠٠ ألف حتى ٤٠٠ ألف	أكثر من ٢٠٠ ألف حتى ٤٠٠ ألف	أكثر من ٢٠٠ ألف حتى ٤٠٠ ألف	أكثر من ٢٠٠ ألف حتى ٤٠٠ ألف	٢٢,٥%
أكثر من ٤٠٠ ألف	أكثر من ٤٠٠ ألف	أكثر من ٤٠٠ ألف	أكثر من ٤٠٠ ألف	أكثر من ٤٠٠ ألف	أكثر من ٤٠٠ ألف	٢٥%

هذه الضريبة تحسب علي صافي الدخل السنوي

## مثال لاحتساب الضريبة المستحقة علي صافي الأرباح للأشخاص الطبيعية ( المنشأة الفردية )

يبلغ صافي الربح السنوي بعد خصم جميع التكاليف المتعلقة بالنشاط ٣٧٠,٠٠٠ جنيه

الضريبة	%	القيمة	الشريحة
٠	%٠	١٥,٠٠٠	من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه
٣٧٥	%٢,٥	١٥,٠٠٠	اكثر من ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه
١,٥٠٠	%١٠	١٥,٠٠٠	اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه
٢,٢٥٠	%١٥	١٥,٠٠٠	اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه
٢٨,٠٠٠	%٢٠	١٤٠,٠٠٠	اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه
٣٨,٢٥٠	%٢٢,٥	١٧٠,٠٠٠	اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه
٧٠,٣٧٥			اجمالي الضريبة المستحقة

صافي الربح (الايراد - المصروفات) يقع بين الشرائح الاتية	سعر الضريبة
من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه	%٠
اكثر من ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه	%٢,٥
اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه	%١٠
اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه	%١٥
اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٠
اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٢,٥
اكبر من ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٥

وعليه تكون الضريبة المستحقة هي ٧٠,٣٧٥ جنيه

Facebook@Tax.Egypt

Twitter@Tax\_Egypt

Instagram@Tax\_Egypt

## الاقراءات الضريبية و فقا لقانون الضريبة على الدخل

### الاشخاص الاعترارية (الشركات)

يتم تقديم الاقراءات خلال الفترة من أول يناير وحتى نهاية ابريل من كل عام أو خلال الأربعة أشهر التالية لتاريخ انتهاء السنة المالية

### الأشخاص الطبيعيين (المنشأة الفردية)

يلتزم ممارسي التجارة الالكترونية بتقديم إقرار ضريبي سنوي خلال الفترة من أول يناير وحتى نهاية مارس من كل عام

إقرار مؤيد بدفاتر وحسابات  
منتظمة

الإقرار  
(١٠٦)

إقرار مؤيد بدفاتر وحسابات  
منتظمة

الإقرار  
(١٠٥)

إقرار غير مؤيد بدفاتر وحسابات  
منتظمة

الإقرار  
(١٠٢)

إقرار غير مؤيد بدفاتر وحسابات  
منتظمة

الإقرار  
(١٠١)

إقرار المشروعات الصغيرة  
ومتناهية الصغر

الإقرار  
(٢٥)

يمكنك معرفة كيفية اعداد الإقرار الخاص بك عن طريق القناة الرسمية لمصلحة الضرائب عبر ال YouTube

## المقصود بالدفاتر والحسابات المنتظمة

المقصود بالدفاتر والحسابات المنتظمة لممارسي التجارة الالكترونية من المنشآت الفردية:

هي امسك دفتر للمشتريات والمصروفات ودفتر الإيرادات (المبيعات) ويجب ان تكون البيانات الواردة بهذه الدفاتر مؤيدة بالمستندات كالفواتير.

WWW.ETA.GOV.EG

كما يتم الاعتماد بالحسابات الالكترونية المستخدمة كبديل للدفاتر والحسابات الورقية شريطة الاحتفاظ بأصل فواتير الشراء و البيع في حالة عدم امسك دفاتر وحسابات منتظمة فيتم تقدير الارباح وفقا لنسب الربح التقديرية لذا ننصح بإمسك الدفاتر و الحسابات المنتظمة





# صافي الايراد الخاضع للضريبة على الدخل لممارسي التجارة الالكترونية

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax.Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

## صافي الربح السنوي الخاضع للضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين ( المنشأة الفردية ) لممارسي النشاط التجاري

يتم تحديد صافي الربح الضريبي السنوي بناءً على ما يلي :-

إجمالي الإيرادات الفعلية (-) إجمالي التكاليف والمصروفات الفعلية = صافي الربح الضريبي السنوي

### التكاليف واجبة الخصم

في حالة امسك دفاتر وحسابات منتظمة  
يتم اعتماد الآتي :

- 1- جميع التكاليف والمصروفات المؤيدة بمستندات والمتعلقة واللازمة للنشاط
- 2- المصروفات التي لم يجر العرف على إثباتها في حدود 7٪ من المصروفات العمومية المؤيدة مستندياً ومنها مصروفات الانتقالات الداخلية والدمغات العادية ومصروفات الجرائد والمجلات والصيانة ومصروف النظافة «المصروفات الثرية» كما يمكن اعتماد أيضا المصروفات المشتركة

### في حالة وجود دفاتر وحسابات منتظمة

يقصد بالمصروفات المشتركة هي المصروفات المشتركة بين الاستخدام الشخصي والاستخدام الخاص بالنشاط والناجمة عن ممارسة النشاط من خلال المنزل ولا يوجد مكان منفصل خاص لممارسة النشاط غير المنزل مثل **مصروف الكهرباء والايجار والانترنت** مع العلم ان المصروفات المشتركة يتم الاعتراف بها من اجمالي قيمة المصروف كما يلي

- مصروف الايجار ٢٥٪ من قيمة الايجار الشهري وفقا لعقد الايجار المثبت التاريخ
- ٧٥ ٪ من قيمة فواتير الانترنت
- ٢٠ ٪ من فواتير الكهرباء

WWW.ETA.GOV.EG

في حالة وجود مكان منفصل غير المنزل لممارسة النشاط فإنه يتم اعتماد كافة المصروفات المتعلقة بالمكان



Facebook@Tax\_Egypt  
Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

### في حالة عدم وجود دفاتر منتظمة

في حالة عدم امساك دفاتر وحسابات منتظمة يتم اعتماد التكاليف بنسب تقديرية استرشادية وفقاً لتعليمات المصلحة الخاصة بكل نشاط



WWW.ETA.GOV.EG  
Facebook@Tax.Egypt  
Twitter&Instagram@Tax.Egypt

# ضريبة القيمة

# المضافة

Facebook@Tax.Egypt

Twitter@Tax\_Egypt

Instagram@Tax\_Egypt

## متي يستوجب التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

### سلع او خدمات تخضع للسعر العام /١٤

يتم التسجيل بـضريبة القيمة المضافة اذا بلغت او تجاوزت قيمة المبيعات من السلع و الخدمات الخاضعة والمعفاة معاً مبلغ ٥٠٠ الف جنيه سنويا .

### سلع او خدمات خاضعة لضريبة الجداول أولاً

يتم التسجيل بـضريبة القيمة المضافة منذ بداية النشاط و ذلك بالنسبة للسلع و الخدمات المدرجة بالجدول المرافق بقانون القيمة المضافة و تفرض ضريبة على هذه السلع والخدمات بنسب خاصة أو بقيم محددة

### سلع او خدمات خاضعة لضريبة الجداول ثانياً

يتم التسجيل بـضريبة القيمة المضافة اذا بلغت مبيعاته بيع السلع و الخدمات الخاضعة والمعفاة معاً مبلغ ٥٠٠ الف جنيه سنويا .  
(مرفق قائمة بهذه السلع والخدمات موضح به سعر الضريبة)

### سلع او خدمات معفاة

لا يستوجب التسجيل بـضريبة القيمة المضافة اذا كانت الإيرادات ناتجة عن بيع السلع او الخدمات المعفاة الواردة بالقانون علي سبيل الحصر (مرفق قائمة بهذه السلع والخدمات)

### سلع أو خدمات مصدرة

تستوجب التسجيل بـضريبة القيمة المضافة منذ بداية النشاط بالنسبة للسلع او الخدمات المصدرة و تخضع بسعر ضريبة صفر في هذه الحالة

## الاقارات الضريبية وفقا لقانون القيمة المضافة

- يجب على المسجل بخرية القيمة المضافة تقديم اقرار شهري عن الضريبة علي القيمة المضافة وخرية الجدول المستحقة او احدهما بحسب الأحوال و ذلك خلال شهر عن تعاملات الشهر السابق له.
- ينبغي علي المسجل تقديم إقرار صفري ولو لم يكن قد حقق أي مبيعات أو أدى أي خدمات خاضعة أو معفاة من الضريبة خلال الشهر .

يجب اصدار فواتير ضريبية عن بيع السلع او الخدمات



## مضمون الفاتورة الضريبية

- يجب ان تتضمن الفاتورة الضريبية البيانات التالية :
  - رقم مسلسل الفاتورة
  - تاريخ الإصدار.
  - اسم الممول أو المكلف وعنوانه ورقم تسجيله.
  - اسم المشتري وعنوانه ورقم تسجيله، إن وجد.
  - بيان السلعة المباعة أو الخدمة المؤداة وقيمتها وفئة الضريبة على القيمة المضافة أو خرية الجدول المقررة وقيمتها مع

بيان إجمالي قيمة الفاتورة  
Instagram@Tax\_Egypt

Facebook@Tax.Egypt

Twitter@Tax\_Egypt

## منظومة الفاتورة الالكترونية

يمكنك الانضمام لمنظومة الفاتورة الإلكترونية وتقوم بتسجيل مبيعاتك وتلقي مشترياتك على النظام الإلكتروني التابع لمصلحة الضرائب المصرية والتمتع بالمزايا العديدة لهذا النظام مثل:

- إصدار الفواتير الإلكترونية وتعديلها باستخدام المنظومة
- تخفيف العبء الإداري، وتقليل تكلفة التعاملات، والاستغناء تدريجياً عن أرشفة الفواتير ورقياً.

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter@Tax\_Egypt

Instagram@Tax\_Egypt



- يقصد بالفاتورة الإلكترونية انها وثيقة رقمية موحدة معترف بها في مصلحة الضرائب المصرية و تستخدم لإثبات عملية بيع السلع والخدمات المختلفة
- للانضمام الي منظومة الفاتورة الالكترونية يمكنك الاتصال علي الخط الساخن لمصلحة الضرائب المصرية ١٦٣٩٥

الأسس المبسطة  
لضريبة الدخل في ظل  
قانون المشروعات  
المتوسطة و الصغيرة  
و متناهية الصغر  
الصادر بالقانون رقم  
١٥٢ لسنة ٢٠٢٠

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt



## نبذة عامة عن قانون المشروعات المتوسطة والصغيرة و المتناهية الصغر

يهدف قانون تنمية المشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر الى توفير أوضاع المشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر العاملة في مجال الاقتصاد غير الرسمي لتأهيلها وتحفيزها على الدمج في الاقتصاد الرسمي كما انه يمكن للمشروعات العمل بموجب هذا القانون و الاستفادة من مزاياه كما سوف يتم توضيحها في الأجزاء التالية من الدليل الإرشادي

يجب التسجيل بجهاز تنمية المشروعات المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر كما ورد باللائحة التنفيذية لقانون ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠ والاستفادة من الاسس المبسطة للمعاملة الضريبية والتي تنقسم الى ضريبة قطاعية وضريبة نسبية وفقاً لحجم الأعمال فيما يخص ضريبة الدخل فقط وذلك كما يلي:-

حجم المبيعات او ايراد الخدمات السنوي	الضريبة المستحقة سنوياً
حتى أقل من ٢٥٠ الف جنيه	١,٠٠٠ جنيه
من ٢٥٠ ألف جنيه وحتى أقل من ٥٠٠ الف جنيه	٢,٥٠٠ جنيه
من ٥٠٠ الف جنيه حتي أقل من مليون جنيه	٥,٠٠٠ جنيه
من مليون جنيه حتي أقل من ٢ مليون جنيه	٠,٥ % من حجم المبيعات او الاعمال
من ٢ مليون جنيه حتي أقل من ٣ مليون جنيه	٠,٧٥ % من حجم المبيعات او الاعمال
من ٣ مليون جنيه حتي ١٠ مليون جنيه	١% من حجم المبيعات او الاعمال

## العفو الضريبي في ظل قانون المشروعات المتوسطة والصغيرة والمتناهية الصغر

يتم منح عفو ضريبي لمشروعات الاقتصاد غير الرسمي والغير مسجلة لدى مصلحة الضرائب المصرية والتي تقدمت بطلب الحصول على ترخيص مؤقت لتوفيق أوضاعها عن السنوات السابقة على تاريخ تقديم هذا الطلب الى جهاز تنمية المشروعات الصغيرة. ويقصد بالعفو الضريبي: عدم محاسبة الممول ضريبياً عن السنوات السابقة على تاريخ تسجيله بجهاز تنمية المشروعات الصغيرة

WWW.ETA.GOV.EG

اذا تم اختيار المعاملة الضريبية البديلة لضريبة الدخل الواردة في قانون المشروعات المتوسطة و الصغيرة و المتناهية الصغر فان ذلك لا يعفي الممول من التسجيل في ضريبة القيمة المضافة اذا انطبقت عليه شروط التسجيل

يتم الرجوع الى الحالات التي تستوجب التسجيل بضريبة القيمة المضافة السابق ذكرها بصفحة رقم ٢٨

المعاملة الضريبية

لأنشطة التجارة

الإلكترونية

(بيع السلع عبر الإنترنت)

WWW.ETAD.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

اذا كنت منشأة فردية او شخص اعتباري (شركة) تمارس نشاط بيع السلع عبر صفحة علي منصات التواصل الاجتماعي المختلفة او علي مواقع الانترنت او عبر أي من تطبيقات الكمبيوتر أو الموبايل فعليك التسجيل بضريبة الدخل بمصلحة الضرائب المصرية. اما بالنسبة لمدي الخضوع لضريبة القيمة المضافة، فيجب عليك الرجوع الي الأمثلة التالية في هذا الدليل، او يمكنك الرجوع الي مصلحة الضرائب المصرية لمساعدتك علي تحديد مدي خضوع نشاطك لضريبة القيمة المضافة.

### أمثلة على بيع السلع عبر الانترنت و مدي خضوعها لقوانين الضرائب

#### ملاحظات

اذا كانت المنشأة الفردية/ الشركة مسجلة بالفعل في مصلحة الضرائب فينبغي اخطار المصلحة باسم الصفحة او الموقع الالكتروني او التطبيق الذي تمارس الشركة من خلاله النشاط. اما اذا كانت الشركة غير مسجلة حتي الان في مصلحة الضرائب فينبغي عليها التسجيل.

- تخضع عمولة البيع والتوزيع للسعر العام للضريبة علي القيمة المضافة (14%).
- المكلف بتحويل وتوريد الضريبة علي هذه السلع هو وكيل البيع والتوزيع.

#### ضريبة القيمة المضافة

مطالب بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة متي بلغت أو تجاوزت مبيعاته ٥٠٠ ألف جنيه سنويًا الا لو سلع او خدمات جدول اولًا يتم التسجيل منذ بداية النشاط اما لو سلع او خدمات جدول ثانيًا يتم التسجيل متي بلغت او تجاوزت مبيعاته مبلغ ٥٠٠ ألف جنيه سنويًا

مطالب بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة منذ بداية النشاط

#### ضريبة الدخل

مطالب بالتسجيل ومخاطب بأحكام مواد قانون ضريبة الدخل

مطالب بالتسجيل ومخاطب بأحكام مواد قانون ضريبة الدخل

منشأة فردية /شركة تمارس نشاط بيع أو تمتلك منصة رقمية للتجارة الالكترونية لبيع أو توزيع السلع او لعرض منتجات لباتعين مستقلين

شخص او شركة تقوم ببيع وتوزيع السلع عبر الوسائل الالكترونية مقابل الحصول علي عمولة فقط. (وكيل بالعمولة)

#### ملحوظة

يجب علي ممارسي التجارة الالكترونية ممن يتعاملون مع مقدمي خدمات التوصليل التأكد من تسجيلهم الضريبي

الأمثلة الخاصة  
بالمعاملة الضريبية  
لأنشطة التجارة  
الإلكترونية  
(للمنشأة الفردية)

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

## مثال العملي في حالة امسك دفاتر منتظمة

### المعطيات

تاجر يقوم ببيع احذية عبر صفحة علي مواقع التواصل الاجتماعي ، بلغت اجمالي ايراداته ١٢٠,٠٠٠ جنيه خلال العام. بلغت تكلفة شراء هذه الاحذية ٧٩,٨٠٠ جنيه (٧٠,٠٠٠ قيمة و ٩,٨٠٠ جنيه ضريبة قيمة مضافة) علما بانه لا يوجد لديه مخزون في اول العام

وتم بيع جميع الأحذية خلال العام و لا يوجد مخزون في اخر العام.

تم دفع مصروف لخدمة التوصيل للعملاء عن طريق شركة شحن ١٠,٠٠٠ جنيه

تم شراء لاب توب لاستخدامه في ادارة المشروع وعرض المنتجات علي الانترنت قدره ٦,٠٠٠ جنيه و يتم اهلاكه علي ثلاث سنوات

**مطلوب : تحديد صافي الإيراد الخاضع للضريبة و احتساب ضريبة عليها**

### قائمة الدخل

الإيراد	مبلغ	الوصف
١٢٠,٠٠٠		إيراد بيع الأحذية علي مواقع التواصل الاجتماعي
		يخصم منه
		تكلفة الحصول علي الإيرادات
		مخزون اول المدة
	٧٩,٨٠٠	المشتريات خلال العام
		مخزون اخر المدة
	٧٩,٨٠٠	تكلفة المبيعات
٤٠,٢٠٠		مجمل الربح
	١٠,٠٠٠	مصروف خدمات توصيل
	٢,٠٠٠	اهلاك الاب توب ( ٦,٠٠٠ * ١/٣ سنوات )
١٢,٠٠٠		
٢٨,٢٠٠		صافي الربح

وفقا للمثال السابق، يتم تقديم الإقرار الضريبي كما يلي

قائمة الدخل طبقا لمعايير المحاسبة المصرية

إقرار ضريبة الدخل

٢٨,٢٠٠		صافي الدخل
		يضاف الي صافي اليراد الخاضع للضريبة
	٢,٠٠٠	الاهلاك المحاسبي للاب توب
٣٠,٢٠٠		اجمالي الربح الضريبي
		يخصم من صافي اليراد الخاضع للضريبة
	٣,٠٠٠	الاهلاك الضريبي للاب توب
٣,٠٠٠		
٢٧,٢٠٠		صافي اليراد الخاضع للضريبة

١٢٠,٠٠٠		ايراد الأحذية عبر صفحة على مواقع التواصل الاجتماعي
		يخصم منه
		تكلفة الحصول علي اليرادات
		مخزون اول المدة
	٧٩,٨٠٠	المشتريات خلال العام
		مخزون اخر المدة
	٧٩,٨٠٠	تكلفة المبيعات
٤٠,٢٠٠		مجمل الربح
	١٠,٠٠٠	مصروف خدمات توصيل
	٢,٠٠٠	اهلاك الاب توب (٦,٠٠٠ * ١/٣ سنوات)
١٢,٠٠٠		
٢٨,٢٠٠		صافي الربح

نسب الضريبة علي صافي اليراد للأشخاص الطبيعي  
المنشأة الفردية

حساب الضريبة المستحقة

الشريحة	القيمة	%	الضريبة
٠ - ١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	%٠	٠
١ - ١٥,٠٠٠	١٢,٢٠٠	%٢,٥	٣٠٥
اجمالي الضريبة المستحقة			٣٠٥

صافي الربح (اليراد - المصروفات) يقع بين الشرائح الاتية	سعر الضريبة
من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه	%٠
اكثر ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه	%٢,٥
اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه	%١٠
اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه	%١٥
اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٠
اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٢,٥
اكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	%٢٥

حساب الضريبة المستحقة علي القيمة المضافة

بلغت قيمة المبيعات ١٢٠ الف جنيه ولم يبلغ حد التسجيل ٥٠٠,٠٠٠ جنيه في العام و عليه فان هذا البائع غير مطالب بالتسجيل  
بضريبة القيمة المضافة



## المثال العملي في حالة امساك دفاتر منتظمة

### المعطيات

تاجر يقوم ببيع احذية عبر صفحة علي facebook بلغت مبيعاته ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه خلال العام. يبلغ تكلفة شراء هذه الاحذية ٧٩٠,٨٠٠ جنيه (٧٠٠,٠٠٠ قيمة و ٩٠,٨٠٠ جنيه ضريبة قيمة مضافة) علما بانه لا يوجد لديه مخزون في اول العام

وتم بيع جميع الأحذية خلال العام و لا يوجد مخزون في اخر العام.  
مصروف خدمات التوصيل للعملاء عن طريق شركة شحن ١٠٠,٠٠٠ جنيه  
شراء اجهزة كمبيوتر لازمة للنشاط قدرها ٦٠,٠٠٠ جنيه و يتم اهلاكها علي ثلاث سنوات

مطلوب: تحديد صافي الإيراد الخاضع للضريبة و احتساب ضريبة عليها

### قائمة الدخل

١,٢٠٠,٠٠٠	ايراد بيع الأحذية عبر صفحة الفيس بوك
	يخصم منه
	تكلفة الحصول علي الإيرادات
	مخزون اول المدة
٧٠٠,٠٠٠	المشتريات خلال العام
	مخزون اخر المدة
٧٠٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات
٥٠٠,٠٠٠	مجمل الربح
١٠٠,٠٠٠	مصروف خدمات توصيل
٢٠,٠٠٠	اهلاك الاب توب (٦٠,٠٠٠ * ١/٣ سنوات )
١٢٠,٠٠٠	
٣٨٠,٠٠٠	صافي الربح

وفقا للمثال السابق، يتم تقديم الإقرار الضريبي كما يلي

قائمة الدخل من واقع معايير المحاسبة المصرية

إقرار ضريبة الدخل

٣٨٠,٠٠٠	صافي الدخل
	يضاف الي صافي اليراد الخاضع للضريبة
٢٠,٠٠٠	الاهلاك المحاسبي للاب توب
٤٠٠,٠٠٠	اجمالي الربح الضريبي
	يخصم من صافي اليراد الخاضع للضريبة
٣٠,٠٠٠	الاهلاك الضريبي للاب توب
٣٠,٠٠٠	
٣٧٠,٠٠٠	صافي اليراد الخاضع للضريبة

١,٢٠٠,٠٠٠	ايراد بيع الأحذية عبر صفحة الفيس بوك
	يخصم منه
	تكلفة الحصول علي اليرادات
	مخزون اول المدة
٧٠٠,٠٠٠	المشتريات خلال العام
	مخزون اخر المدة
٧٠٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات
٥٠٠,٠٠٠	مجمل الربح
	مصروف خدمات توصيل
٢٠,٠٠٠	اهلاك الاب توب (٦,٠٠٠ * ٣/١ سنوات)
١٢٠,٠٠٠	
٣٨٠,٠٠٠	صافي الربح

نسب الضريبة علي صافي اليراد للأشخاص الطبيعي  
المنشأة الفردية

حساب الضريبة المستحقة

الضريبة	%	القيمة	الشريحة
٠	%٠	١٥,٠٠٠	من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه
٣٧٥	%٢,٥	١٥,٠٠٠	اكثر ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه
١,٥٠٠	%١٠	١٥,٠٠٠	اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه
٢,٢٥٠	%١٥	١٥,٠٠٠	اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه
٢٨,٠٠٠	%٢٠	١٤٠,٠٠٠	اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه
٣٨,٢٥٠	%٢٢,٥	١٧٠,٠٠٠	اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه
٧٠,٣٧٥			اجمالي الضريبة المستحقة

سعر الضريبة	صافي الربح (اليراد - المصروفات) يقع بين الشرائح الاتية
%٠	من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه
%٢,٥	اكثر ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه
%١٠	اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه
%١٥	اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه
%٢٠	اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه
%٢٢,٥	اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه
%٢٥	اكبر من ٤٠٠,٠٠٠ جنيه

## مقارنة بين اختيار المعاملة الضريبية طبقاً لأحكام قانون الدخل أو لأحكام قانون المشروعات الصغيرة

### وفقاً للمثال السابق

تاجر يقوم ببيع احذية عبر صفحة علي facebook بلغت مبيعاته ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه خلال العام. يبلغ تكلفة شراء هذه الاحذية ٧٩٠,٨٠٠ جنيه (٧٠٠,٠٠٠ قيمة و ٩٠,٨٠٠ جنيه ضريبة قيمة مضافة) علماً بأنه لا يوجد لديه مخزون في اول العام وتم بيع جميع الاحذية خلال العام و لا يوجد مخزون في اخر العام. مصروف خدمات التوصيل للعملاء عن طريق شركة شحن ١٠٠,٠٠٠ جنيه شراء اجهزة كمبيوتر لازمة للنشاط قدرها ٦٠,٠٠٠ جنيه و يتم اهلاكها علي ثلاث سنوات

### بحق للممول الاختيار ما بين المعاملة الضريبية وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل وقانون المشروعات الصغيرة

#### قانون المشروعات الصغيرة

- تحدد قيمة الضريبة المستحقة علي الدخل طبقاً لحجم الإيرادات.
- حيث ان رقم اعمال التاجر ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه فهو يقع بين مليون و اقل من ٢ مليون
- وبالتالي تكون الضريبة المستحقة هي ٠,٥% \* حجم الإيرادات

#### الضريبة المستحقة

$$٠,٥\% * ١,٢٠٠,٠٠٠ = ٦,٠٠٠ \text{ جنيه}$$

تظل هذه الضريبة ثابتة لمدة خمسة سنوات

#### قانون ضريبة الدخل

- صافي الايراد الخاضع للضريبة يبلغ ٣٧٠,٠٠٠ جنيه
- الضريبة المستحقة في حال اختيار قانون الدخل كما تم احتسابها في المثال السابق هي ٧٠,٣٧٥ جنيه انظر صفحة رقم ٤٢

## حساب الضريبة المستحقة علي القيمة المضافة

بلغت قيمة المبيعات مليون و ٢٠٠ الف جنيهه ولذلك فقد تم تجاوز حد التسجيل ٥٠٠,٠٠٠ جنيهه في العام و فهو مطالب بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة وتقديم إقرار شهري

في جميع الأحوال أي اذا تم اختيار الممول المعاملة الضريبية لضريبة الدخل وفقا لقانون الدخل او وفقا لقانون المشروعات الصغيرة

إقرار القيمة المضافة	
	الضريبة المحصلة علي مبيعات الأذوية
١٦٨,٠٠٠	الضريبة المحصلة علي مبيعات الأذوية (١,٢٠٠,٠٠٠ * ١٤٪)
	يخصم منه
٩٠,٨٠٠	الضريبة علي المشتريات
٧٧,٢٠٠	الضريبة المستحقة

- نلاحظ مما سبق انه لم يقيم التاجر بإضافة ضريبة مشترياته من الأحذية والبالغة ٨٠٠,٩٠ ج الي التكلفة الخاصة به عند حساب تكلفة المبيعات وذلك حتى يستفيد من خصمها بالإقرار من الضريبة المحصلة علي مبيعاته حيث انه وفقا لقانون ضريبة القيمة المضافة
- يقع عبء تحمل الضريبة علي المستهلك و ليس علي التاجر بينما يقع عبء توريد الضريبة علي التاجر « المكلف وفقا لأحكام قانون ضريبة القيمة المضافة»
- لا يسمح بخصم ضريبة القيمة المضافة المسددة علي مشتريات التاجر اذا كانت مبيعاته من السلع او الخدمات المدرجة بالجدول المرفق بقانون ضريبة القيمة المضافة و يتم اضافة هذه الضريبة علي تكلفة المبيعات و تخفيض بها صافي الربح المحاسبي و بالتالي تخفيض وعاء الضريبي لحساب ضريبة الدخل عليه
- لا يسمح بخصم ضريبة القيمة المضافة المسددة علي مشتريات التاجر اذا كانت مبيعاته من السلع او الخدمات المدرجة بالجدول أولا المرفق بقانون ضريبة القيمة المضافة و يتم اضافة هذه الضريبة علي تكلفة المبيعات و تخفيض بها صافي الربح المحاسبي و بالتالي تخفيض صافي الايراد الخاضع للضريبة لاحتساب ضريبة الدخل عليه
- اما اذا كانت مبيعاته من السلع او الخدمات خاضعة لضريبة الجدول ثانياة يتم خصم ضريبة القيمة المضافة المسددة علي مشترياته من ضريبة القيمة المضافة المستحقة علي مبيعاته

المثال الخاص  
بالمعاملة الضريبية  
لأنشطة التجارة  
الإلكترونية  
(للأشخاص الاعتبارية)

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

شركة توصية بسيطة نشاطها تجارة ملابس بلغ صافي الربح السنوي لها ٣٨٣,٠٠٠ جنيه فاذا علمت ان:-

### مصروفات وتكاليف الشركة

- مرتبات للموظفين ١٧١,٢٠٠ جنيه ( ٣,٢٠٠ جنيه مكافأة عضو مجلس الادارة و عدد الموظفين ١٤ موظف متوسط المرتب الشهري ١,٠٠٠ جنيه)
- مصروف ايجار يبلغ ٢٤,٠٠٠ ( القيمة التعاقدية ٢,٠٠٠ جنيه شهريا )
- مصروف صيانة للعقار مثبت بالمستندات تبلغ ٨,٠٠٠ جنيه
- مصروف اهلاك السيارة لنقل البضائع ١٠,٠٠٠ جنيه (معدل اهلاك ١٠٪)

**المطلوب حساب الضريبة المستحقة**

### ايرادات الشركة

ايرادات مبيعات الملابس ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه تم تحققهم في الشهر الاتية:

- فبراير ٧٠٠,٠٠٠ جنيه
- ديسمبر ٥٠٠,٠٠٠ جنيه
- وكانت تكلفة مشتريات الملابس ٦٠٣,٨٠٠ جنيه تم شراؤها في شهر فبراير (بضريبة مسددة غير مدرجة بالتكلفة تبلغ ٨٤,٥٣٢ جنيه)



الاجمالي	الفرعي		
٣٨٣,٠٠٠		صافي الربح من واقع قائمة الدخل	
		يضاف اليه	
لا تعتبر من تكاليف واجبة الخصم وفقا لمادة ٥٢ بند ٤ من قانون الدخل	٣,٢٠٠	مكافأة عضو مجلس الإدارة	
لا تعتبر من تكاليف واجبة الخصم حيث يحسب الاهلاك الضريبي للسيارة وفقا للمواد ٢٥ و ٢٦ من قانون ضريبة الدخل	١٠,٠٠٠	الاهلاك المحاسبي للسيارة	
١٣,٢٠٠			
		يخصم —	
الاهلاك الضريبي للسيارة ٢٥٪ من قيمتها وفقا للمواد ٢٥ و ٢٦ من قانون ضريبة الدخل	٢٥,٠٠٠	الاهلاك الضريبي للسيارة	
٢٥,٠٠٠			
٣٧١,٢٠٠		صافي الربح قبل خصم الإعفاءات	

وعليه تكون الضريبة المستحقة هي  $٣٧١,٢٠٠ * ٢٢,٥\% = ٨٣,٥٢٠$  جنيه

## حساب الضريبة المستحقة علي القيمة المضافة

إيرادات مبيعات الملابس ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه تم تحقيهم في الشهور الآتية

فبراير ٧٠٠,٠٠٠ جنيه

ديسمبر ٥٠٠,٠٠٠ جنيه

ولذلك فقد تم تجاوز حد التسجيل ٥٠٠,٠٠٠ جنيه في العام فهو مطالب بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة وتقديم إقرار شهري

WWW.ETA.GOV.EG

إقرار القيمة المضافة عن ديسمبر

إقرار القيمة المضافة عن شهر فبراير

٧٠,٠٠٠	الضريبة المحصلة علي مبيعات الملابس (١٤٪ * ٥٠٠,٠٠٠)
-	يخصم منه الضريبة علي المشتريات
٧٠,٠٠٠	الضريبة المستحقة

٩٨,٠٠٠	الضريبة المحصلة علي مبيعات الملابس (١٤٪ * ٧٠٠,٠٠٠)
٨٤,٥٣٢	يخصم منه الضريبة علي المشتريات
١٣,٤٦٨	الضريبة المستحقة

المعاملة الضريبية

لأنشطة التجارة

الإلكترونية

(تقديم خدمات عبر الإنترنت)

أي خدمة عن طريق المواقع او المنصات الالكترونية او البرامج او التطبيقات الخاصة بالموبايل والكمبيوتر (علي سبيل المثال: تقديم خدمات الاستشارات الطبية او القانونية او الضريبية والمحاسبية او الاستشارات الهندسية بالإضافة الي تقديم خدمات التسويق عبر الانترنت او تصميم المواقع الالكترونية او خدمات التصميمات الأخرى بجميع أنواعها

### انواع الضرائب المتعلقة بتقديم الخدمات عبر الانترنت

#### يجب التسجيل في ضريبة القيمة المضافة

متي بلغت او تجاوزت إيرادات مقدم الخدمة عبر الانترنت حد التسجيل ٥٠٠,٠٠٠ جنيه. كما يجب التسجيل من اليوم الأول من ممارسة النشاط اذا كانت الخدمة ضمن سلع وخدمات الجدول أولا المرفق بالقانون على سبيل المثال خدمات الاستشارات المهنية اما اذا كانت مبيعاته من السلع او الخدمات خاضعة لضريبة الجدول ثانيا فيتم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة متي بلغت او تجاوزت إيرادات مقدم الخدمة عبر الانترنت حد التسجيل ٥٠٠,٠٠٠

#### ضريبة القيمة المضافة

مقدمي الخدمات عبر صفحات منصات التواصل الاجتماعي المختلفة او مواقع الانترنت او عبر أي من تطبيقات الكمبيوتر والموبايل مطالبين بالتسجيل ومخاطبين بأحكام مواد قانون الدخل سواء كان الممارس شخصية اعتبارية او منشأة فردية

#### ضريبة الدخل

منشأة فردية تقوم بتقديم خدمة تسويق عقارات لحساب الغير عبر الانترنت (من مقر مُنفصل عن الإقامة) وقامت بتحقيق إيرادات قدرها ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه خلال العام.  
 مصروف كهرباء يبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه  
 شراء اجهزة كمبيوتر لازمة للنشاط قدرها ٦٠,٠٠٠ جنيه و يتم اهلاكها علي ثلاث سنوات  
**مطلوب : تحديد صافي الإيراد الخاضع للضريبة و احتساب ضريبة عليها**

إقرار ضريبة الدخل

قائمة الدخل

١,٠٨٠,٠٠٠		صافي الدخل
		يضاف الي صافي الإيراد الخاضع للضريبة
	٢٠,٠٠٠	الاهلاك الضريبي للاب توب
١,١٠٠,٠٠٠		اجمالي الربح الضريبي
		يخصم من صافي الإيراد الخاضع للضريبة
	٣٠,٠٠٠	الاهلاك الضريبي للاب توب
٣٠,٠٠٠		
١,٠٧٠,٠٠٠		صافي الإيراد الخاضع للضريبة

١,٢٠٠,٠٠٠		الإيراد
		يخصم منه
		تكلفة الحصول علي الإيرادات
	١٠٠,٠٠٠	مصروف كهرباء
	٢٠,٠٠٠	اهلاك اللاب توب (٦٠,٠٠٠ * ١/٣ سنوات)
١٢٠,٠٠٠		
١,٠٨٠,٠٠٠		صافي الربح

نسب الضريبة علي صافي اليراد للأشخاص الطبيعية  
المنشأة الفردية

صافي الربح (اليراد - المصروفات) يقع بين الشرائح الاتية	سعر الضريبة
اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	٢٢,٥%
اكبر من ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	٢٥%

حساب الضريبة المستحقة

الشريحة	القيمة	%	الضريبة
من ١ جنية الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	٤٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠%	٠
اكبر من ٤٠٠,٠٠٠ جنيه	٦٧٠,٠٠٠	٢٥%	١٦٧,٥٠٠
اجمالي الضريبة المستحقة			٢٥٧,٥٠٠

بلغت قيمة الايرادات مليون و ٢٠٠ الف جنيهه ولذلك فقد تم تجاوز حد التسجيل ٥٠٠,٠٠٠ جنيهه في العام و فهو مطالب بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة وتقديم إقرار شهري

إقرار القيمة المضافة

٩٨,٠٠٠	الضريبة المحصلة علي الايرادات (١٤٪ * ١,٢٠٠,٠٠٠)
-	يخصم منه
١٦٨,٠٠٠	الضريبة علي المدخلات الضريبة المستحقة

المعاملة الضريبية  
لأنشطة التجارة  
الإلكترونية  
(العاملون لحسابهم  
الخاص Freelancers)

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt



- اذا كنت تمارس مهنة عبر الانترنت وتعمل لحسابك الخاص (Freelancer) فعليك التسجيل بضريبة الدخل بمصلحة الضرائب المصرية .
- اما بالنسبة لضريبة القيمة المضافة ، فإن معظم الأنشطة التي تمارس في صورة العمل الحر هي أنشطة مهنية وتخضع إيراداتها لضريبة الجدول بـ ١٠٪ ويتم التسجيل منذ اليوم الاول لممارسة النشاط دون الربط بحجم الإيرادات.
- في الحالات التي ترتبط فيها المهنة بمنتج ملموس او غير ملموس يتم بيعه وعلي سبيل المثال « تصميم وبيع برامج موبايل او كمبيوتر» فانه في هذه الحالة تخضع إيراداتك للضريبة القيمة المضافة بسعر ١٤ ٪ ويكون حد التسجيل ٥٠٠,٠٠٠ جنيه
- يمكنك الرجوع للأمنلة الاسترشادية في قسم التعليم الالكتروني صفحة ٦٣

المعاملة الضريبية

WWW.ETA.EG  
لأنشطة التجارة

Facebook@Tax\_Egypt

الإلكترونية

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

(التعليم الإلكتروني)

• التعليم الإلكتروني (e-learning) هو عملية التعليم عن بعد (لا يتطلب الحضور الفعلي) باستخدام الوسائل الإلكترونية المختلفة سواء عبر الإنترنت من خلال المنصات التعليمية او تطبيقات الهواتف المحمولة وأجهزة الكمبيوتر او تداولها عبر وسائل التخزين الإلكتروني مثل الأقراص الصلبة المحمولة External Hard disk او الفلاش ميموري Flash Memory او من خلال الأقراص المدمجة CD، وتتيح هذه العملية التعلم في أي وقت وفي أي مكان، ويتضمن التعليم الإلكتروني عرض النصوص، والفيديو، والمقاطع الصوتية، والرسوم المتحركة والبيئات الافتراضية مشكلاً بذلك بيئة تعليمية غنية جداً، ومن الممكن أن تتفوق على بيئة التعليم التقليدي.

فاذا كنت تمارس نشاط التعليم الإلكتروني بشكل مستقل بغرض الربح فعليك التسجيل بظريية الدخل بمصلحة الضرائب المصرية

اما اذا كنت تمارس نشاط التعليم الإلكتروني عبر مؤسسة تعليمية وكنت موظف بها وكان هذا النشاط جزء من مهامك الوظيفية التي تتقاضى عليها اجرك فلا يجب التسجيل او تقديم إقرار ضريبي عن هذا المحتوي التعليمي.

ويرجى الرجوع الي الأمثلة التالية في صفحة ٦٣ لمعرفة مدي الخضوع سواء لضريبة الدخل او ضريبة القيمة المضافة، كما يمكنك الرجوع الي مصلحة الضرائب المصرية لمساعدتك علي تحديد مدي خضوع نشاطك لقوانين الضرائب.

## أنواع الضرائب المتعلقة بخدمات التعليم الالكترونية

أي منشأة فردية أو شخص اعتباري ينشأ أو يعرض محتوى علمي مرئي أو مسموع أو مقروء خلال أي وسيلة من الوسائل الالكترونية عبر الانترنت مطالب بالتسجيل ومخاطب بأحكام موادقانون الضريبة علي الدخل

ضريبة الدخل

أي منشأة فردية أو شخص اعتباري ينشأ أو يعرض محتوى علمي مرئي أو مسموع أو مقروء خلال أي وسيلة من الوسائل الالكترونية عبر الانترنت ويتم تحقيق إيرادات يكون مخاطب بالتسجيل وفقا لإحكام مواد قانون الضريبة علي القيمة المضافة. وتعفي من الضريبة علي القيمة المضافة الخدمات التعليمية المقدمة من الأقسام والمعاهد والكليات والجامعات التي تقوم بتدريس مناهج ذات طبيعة خاصة.

ضريبة القيمة المضافة

## أمثلة على خدمات التعليم الالكترونية و مدي خضوعها لقوانين الضرائب

### الوصف

مدرس مقيد في مدرسة او جامعة (حكومية او خاصة) ويقدم خدمة التدريس عبر الانترنت او يقوم بإنشاء محتوى علمي لطلاب المدرسة المعين بها كجزء من عمله بدون مقابل اضافي وذلك بديل عن الحضور العادي.

التعليم الخاص بطلبة المدارس والجامعات

مدرس يقدم خدمة تعليم الكتروني او يقوم بإنشاء محتوى علمي لحسابه الخاص في أي صورة كانت بمقابل مادي

التعليم الخاص بطلبة المدارس والجامعات

### ضريبة الدخل

غير مطالب بالتسجيل و غير مخاطب بأحكام مواد قانون الدخل.

مطالب بالتسجيل ومخاطب بأحكام مواد قانون الدخل ويجب عليه الإقرار بالإيراد المحقق من هذا النشاط

### ضريبة القيمة المضافة

معفاة

معفاة

صافي الايراد الخاضع

للمضريبة على الدخل

لأنشطة التجارة

الإلكترونية

(التعليم الإلكتروني)

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax\_Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

## صافي الايراد الخاضع للضريبة علي الدخل الخاص بممارسة لخدمات التعليم الالكترونية

### كيفية احتساب صافي الايرادات

الايراد الناتج عن العمليات المختلفة  
الخاصة بخدمات التعليم الالكتروني  
(ايراد خدمات التعليم + ايراد المنصات)



التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة النشاط

## اهم التكاليف والمصروفات واجبة الخصم لممارسة المهنة في حالة امسك دفاتر وحسابات منتظمة:-

جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق اليراد من واقع الحسابات المنتظمة بما فيها:-

- ١- رسوم القيد والاشتراكات السنوية ورسوم مزاوله المهنة
  - ٢- تكلفة توفير المادة العلمية
  - ٣- المصروفات المتعلقة بآلات التصوير و الكاميرات كالصيانة والاهلاك الضريبي
  - ٤- المصروفات المشتركة
  - ٥- كافة الرسوم والضرائب التي يتحملها مزاول المهنة عدا الضريبة علي المهن الحرة
  - ٦- المصروفات التي لم يجر العرف على اثباتها بمستندات وذلك بشرط الا تتعدى نسبة ٧٪ من المصروفات العمومية المؤيدة بمستندات
- كما يخصم من الإيرادات:
- التبرعات النقدية او العينية للحكومة و وحدات الإدارة المحلية و الأشخاص الاعتبارية العامة بما لا يجاوز صافي اليراد السنوي
  - التبرعات و الإعانات المدفوعة للجمعيات و المؤسسات الاهلية المصرية المشهرة طبقا لأحكام القوانين المنظمة لها و لدور العلم و المستشفيات الخاضعة لأشراف الحكومة و لمؤسسات البحث العلمي المصرية و ذلك بما لا يجاوز ١٠٪ من صافي اليراد السنوي.

لمعرفة التفاصيل الخاصة بالمصروفات المشتركة يرجي الرجوع الي صفحة ٢٦



## المثال العملي في حالة امسك دفاتر منتظمة

### المعطيات

مدرس كورسات انجليزي يعمل لحسابه الخاص من خلال مسكنه عن طريق تطبيق xyz حصل خلال العام علي اجمالي مبلغ قدره ١١٠,٠٠٠ جنيه من الطلاب الحاضرين.

- بلغت التكاليف و المصروفات المؤيدة بمستندات كما يلي:

مرتب مساعد	١٥,٠٠٠ جنيه	مصروف صيانة كاميرا	١,٥٠٠ جنيه
مصروف كهرباء	٧,٠٠٠ جنيه	شراء جهاز كمبيوتر(يهلك علي ٣ سنوات)	١٨,٠٠٠ جنيه

مطلوب : تحديد صافي الإيرادات التي تدخل في صافي الإيراد الخاضع و احتساب ضريبة عليها

### قائمة الدخل

الإيرادات الناتجة من مزاوله المهنة	
١١٠,٠٠٠	إيراد الكورسات
١١٠,٠٠٠	اجمالي الإيراد يخصم منه
تكاليف ومصروفات مباشرة المهنة	
	مرتبات
١٥,٠٠٠	مصروف كهرباء
٧,٠٠٠	مصروفات صيانة
١,٥٠٠	اهلاك جهاز كمبيوتر
٦,٠٠٠	اجمالي التكاليف
٢٩,٥٠٠	صافي الدخل
٨٠,٥٠٠	



الإيرادات الناتجة من مزاوله المهنة

	١١٠,٠٠٠		صافي الدخل
	١١٠,٠٠٠		اجمالي الايراد السنوي
			يخصم منه
			تكاليف ومصروفات مباشرة المهنة
		١٥,٠٠٠	مرتبات
تم اعتماد ٢٠٪ من قيمة مصروف الكهرباء لأنها ضمن المصروفات المشتركة وعدم اعتماد ال ٨٠٪ الأخرى نظير الاستخدام الشخصي	١,٤٠٠		مصروف كهرباء
	١,٥٠٠		مصروفات صيانة
تم اعتماد الاهلاك المحاسبي حيث ان النشاط مهني وليس تجاري	٦,٠٠٠		اهلاك جهاز كمبيوتر
	٢٣,٩٠٠		اجمالي التكاليف السنوية
	٨٦,١٠٠		صافي الايراد السنوي
	٨٦,١٠٠		صافي الايراد الخاضع للضريبة

نسب الضريبة علي صافي اليراد للأشخاص الطبيعي  
(المنشأة الفردية)

حساب الضريبة المستحقة

الضريبة	%	القيمة	الشريحة
٠	%٠	١٥,٠٠٠	من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه
٣٧٥	%٢,٥	١٥,٠٠٠	اكثر ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه
١,٥٠٠	%١٠	١٥,٠٠٠	اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه
٢,٢٥٠	%١٥	١٥,٠٠٠	اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه
٥,٢٢٠	%٢٠	٢٦,١٠٠	اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه
٩,٣٤٥			اجمالي الضريبة المستحقة

سعر الضريبة	صافي الربح (اليراد - المصروفات) يقع بين الشرائح الاتية
%٠	من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه
%٢,٥	اكثر ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه
%١٠	اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه
%١٥	اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه
%٢٠	اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه
%٢٢,٥	اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه
%٢٥	اكبر من ٤٠٠,٠٠٠ جنيه

التكاليف والمصروفات واجبة الخصم لممارسة المهنة في حالة عدم امسك دفاتر وحسابات منتظمة:-

في حالة عدم امسك دفاتر منتظمة تخضع نسبة ١٠% من اجمالي الإيرادات مقابل جميع التكاليف المصروفات.

## المثال العملي في حالة عدم امسك دفاتر منتظمة

### المعطيات

مدرس كورسات انجليزي يعمل لحسابه الخاص من خلال مسكنه عن طريق تطبيق xyz حصل خلال العام علي اجمالي مبلغ قدره ١١٠,٠٠٠ جنيه من الطلاب الحاضرين.

كما بلغت التكاليف و المصروفات الغير مؤيدة بمستندات كما يلي:

مرتب مساعد	١٥,٠٠٠ جنيه	مصروف صيانة كاميرا	١,٥٠٠ جنيه
مصروف انترنت و تليفون وكهرباء	٧,٠٠٠ جنيه	شراء جهاز كمبيوتر	١٨,٠٠٠ جنيه

مطلوب : تحديد صافي الإيراد الخاضع للضريبة و احتساب ضريبة عليها

وفقا لهذا المثال يتم تقديم الإقرار الضريبي كما يلي

الإيرادات الناتجة من مزاوله المهنة	
١١٠,٠٠٠	ايراد الكورسات
١١٠,٠٠٠	اجمالي الايراد السنوي
	يخصم منه
	مصروفات حكمية
١١,٠٠٠	١٠٪ من اجمالي الايراد
١١,٠٠٠	اجمالي التكاليف السنوية
٩٩,٠٠٠	صافي الإيراد الخاضع للضريبة
٩٩,٠٠٠	صافي الإيراد الخاضع للضريبة

نسب الضريبة علي صافي اليراد للأشخاص الطبيعي  
(المنشأة الفردية)

حساب الضريبة المستحقة

الضريبة	%	القيمة	الشريحة
•	%٠	١٥,٠٠٠	من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه
٣٧٥	%٢,٥	١٥,٠٠٠	اكثر ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه
١,٥٠٠	%١٠	١٥,٠٠٠	اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه
٢,٢٥٠	%١٥	١٥,٠٠٠	اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه
٧,٨٠٠	%٢٠	٣٩,٠٠٠	اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه

١١,٩٢٥

اجمالي الضريبة المستحقة

سعر الضريبة	صافي الربح (اليراد - المصروفات) يقع بين الشرائح الاتية
%٠	من ١ الى ١٥,٠٠٠ جنيه
%٢,٥	اكثر ١٥,٠٠٠ الى ٣٠,٠٠٠ جنيه
%١٠	اكثر من ٣٠,٠٠٠ الى ٤٥,٠٠٠ جنيه
%١٥	اكثر من ٤٥,٠٠٠ الى ٦٠,٠٠٠ جنيه
%٢٠	اكثر من ٦٠,٠٠٠ الى ٢٠٠,٠٠٠ جنيه
%٢٢,٥	اكثر من ٢٠٠,٠٠٠ الى ٤٠٠,٠٠٠ جنيه
%٢٥	اكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنيه

### ملحوظة هامة

يتضح من العرض السابق الاتي

في حالة امسك دفاتر وحسابات منتظمة يتم تحديد الضريبة المستحقة بشكل يعكس الواقع الفعلي في حال المحاسبة تقديريا يحرم الممول من خصم المصروفات الفعلية ويتم الوصول الي الضريبة بشكل تقديري مما قد يمثل أعباء إضافية علي الممول لذا ننصح بامسك دفاتر وحسابات منتظمة

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax.Egypt

وكما يحق للممول ترحيل خسائره على ان تخصم من ارباح السنة التالية حتى السنة الخامسة وذلك في حالة امسك دفاتر وحسابات منتظمة



WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax.Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

معلومات تهلك

Facebook@Tax.Egypt

Twitter@Tax\_Egypt

Instagram@Tax\_Egypt

كيف يتم التسجيل في مصلحة الضرائب المصرية

يجب عليك التوجه للمأمورية التابع عنوان النشاط من خلال الرابط التالي

[www.incometax.gov.eg/map.asp](http://www.incometax.gov.eg/map.asp) ◀◀

صورة بطاقة الرقم القومي

عقد إيجار أو تملك

المستندات المطلوبة

إيصال مرافق حديث

إذا كان الممول يزاول نشاطه من مقر إقامته المثبت ببطاقة الرقم القومي فإنه يكتفي بصورة الرقم القومي مع إقرار كتابي من الممول بذلك



## طريقة التعامل مع القصر الذين يمارسون نشاط التجارة الالكترونية

يتم فتح ملف ضريبي للقاصر باسمه (بولاية ولي الامر)، ويقوم ولي الامر بتقديم الاقرار الضريبي بصفته والي عليه و تكون الاوراق المطلوبة عند التسجيل في هذه الحالة كالتالي:

- بطاقة الرقم القومي (ولي الامر) و صورة منها.
- شهادة ميلاد مميكنة للقاصر.
- عقد ايجار او تملك.
- ايصال مرافق حديث.

### توقف النشاط النهائي

يجب عليك تقديم اخطار لمصلحة الضرائب المصرية بالتوقف النهائي عن النشاط خلال ٣٠ يوم ، كما يجب عليك تسليم البطاقة الضريبية للمصلحة.

### توقف النشاط المؤقت

يجب عليك تقديم اخطار لمصلحة الضرائب المصرية بالتوقف المؤقت للنشاط خلال ٣٠ يوم من تاريخ التوقف وعند القيام بمزاولة النشاط مرة اخري يتم تقديم اخطار للمصلحة بإعادة مزاولة النشاط.

### ملحوظة هامة

عزيزي ممارس التجارة الالكترونية ان عدم التسجيل بمصلحة الضرائب المصرية وعدم تقديم اقراراتك الضريبية يعرضك للمسائلة القانونية



## مزايا التسجيل بمصلحة الضرائب المصرية

- اثبات المهنة او النشاط الذي يمارس من خلال شبكة الانترنت ببطاقة الرقم القومي
- الاستفادة من مزايا التأمين الاجتماعي من تأمين صحي ومعاش وغيرها
- التعامل مع البنوك و الحصول علي القروض
- إمكانية صرف الأموال الواردة من خارج مصر من البنك بطريقة امنة و قانونية لانها ترتبط بنشاط يمارس بشكل قانوني
- إمكانية التعامل مع الجهات الحكومية والهيئات العامة وغيرها
- إمكانية استخراج سجل تجاري
- إمكانية اصدار فواتير
- الاستفادة من الحوافز و الجوائز المادية سواء للتجار مسجلين او المستهلكين في حالة الحصول علي فواتير ضريبية
- إمكانية الاشتراك في الدخول في المناقصات و المزايدات الحكومية

### فضلا عن المزايا الضريبية المتمثلة في

- خصم الضريبة السابقة سدادها علي المدخلات
- رد الضريبة السابقة سدادها علي المدخلات الداخلة في السلع و الخدمات المصدرة
- إمكانية الاستفادة من تقسيط الضريبة في حالة تعثر المسجلين في سداد الضريبة المستحقة عليه
- اجراء المقاصة بين الضريبة المستحقة علي المسجل بين المصالح الايرادية التابعة لوزارة المالية

### ملحوظة هامة

في حالة وجود أي تعارض بين الدليل الارشادي والقوانين الضريبية فان الأصل هو صحيح القانون

## مواد القوانين الحاكمة للدليل الإرشادي

### الضريبة علي الدخل قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

#### أولاً

الشخص الطبيعي ( المنشأة الفردية )	الشخص الاعتباري ( شركات )	البيان
المواد من ١٧ حتى ١٩	مادة ٤٧	الإيرادات الخاضعة للضريبة
المواد من ٢٢ ل ٢٨	المواد من ٢٢ ل ٢٨ ومادة ٥٢	التكاليف والمصروفات واجبة الخصم بالنشاط
مادة ٨	مادة ٤٩	سعر الضريبة
مادة ٣٢	اللائحة التنفيذية مادة ٥٤	إيرادات المهن غير التجارية
مادة ٣٣ & ٣٤ & ٣٥		التكاليف والمصروفات واجبة الخصم الخاصة بالمهن الغير تجارية

### الضريبة علي القيمة المضافة قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦

#### ثانياً

المواد	البيان
مادة ٢	فرض الضريبة علي القيمة المضافة
مادة ٣	أسعار الضريبة علي ضريبة القيمة المضافة
مادة ١٠	القيمة الواجب الإقرار عنها
مادة ٢٢	خصم الضريبة الخاصة بالمدخلات بقانون ضريبة القيمة المضافة

## ثالثاً

### قانون ضريبة الإجراءات الموحدة ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

المواد	البيان
مادة ٣	حقوق الممول
مادة ٥	التزامات الممول
مادة ٢٥	التسجيل
مادة ٣١	تقديم الاقرارات
مادة ٤٥ اللائحة التنفيذية	الدفاتر و الحسابات المنتظمة
مادة ٣٧	مضمون الفاتورة الضريبية

## رابعاً

### قانون المنشأة المتوسطة والصغيرة ومتناهية الصغر رقم ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠

المواد	البيان
مادة ٨٥ & مادة ٩٣	سعر الضريبة
مادة ٨٨	العفو الضريبي

WWW.ETA.GOV.EG

Facebook@Tax.Egypt

Twitter&Instagram@Tax\_Egypt

مرفقات

Facebook@Tax.Egypt

Twitter@Tax\_Egypt

Instagram@Tax\_Egypt

(المادة الأولى)

يستبدل بنص المسلسل (أولاً: ١ / أ / ٢) من الجداول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦، النص الآتي:

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
١ / أ	٢، غيره... (٢، ١)	القيمة	(٧٥٪) بحد أدنى ٣٠ جنيهًا على الكيلو جرام (صافي)

١- يلتزم المستورد بإخطار المصلحة ببيان الجهات التي تم بيع التبغ إليها، وكيفية التصرف في كميات التبغ المستوردة، وذلك خلال الخمسة عشر يوماً التالية للشهر الذي تم فيه البيع.

٢- تتم تسوية ضريبة الجداول المحصلة عن هذا الصف في حالة دخوله في منتج محلي من ضريبة الجداول المستحقة على هذا المنتج المحلي الذي يدخل الصف في تكوينه.

(المادة الثانية)

يستبدل بنص المسلسلين (أولاً: ١ / ب / ٣، ١ / ب / ٤) من الجداول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة المشار إليه، النص الآتي:

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
تابع	٣ - السجائر... (٢، ١)	لكل ٢٠ سجارة والعبوات الأخرى بذات النسبة	(٥٠٪) من سعر بيع المستهلك النهائي بالإضافة إلى: ٤٠٠ قرش للعبوة التي لا يزيد سعر بيع المستهلك النهائي على ٢٥ جنيهًا. ٦٥٠ قرشًا للعبوة التي يزيد سعر بيع المستهلك النهائي على ٢٤ جنيهًا وحتى ٣٥ جنيهًا. ٧٠٠ قرش للعبوة التي يزيد سعر بيع المستهلك النهائي على ٣٥ جنيهًا.
١ / ب	٤ - المعسل والنشوق و المدغمة ودخان الشعر المخلوط وغير المخلوط		
	المستورد	القيمة	(٢٠٠٪)
	المحلي	القيمة	(١٦٥٪)

١ - تعد أسعار بيع المنتجات للمستهلك النهائي والمعلنة في تاريخ العمل بهذا القانون أو التي يصدر بها قرار من الوزير أيهما أكبر هي الحد الأدنى لوعاء احتساب ضريبة الجداول المستحقة على تلك الأصناف.

٢ - تحسب ضريبة الجداول على إجمالي سعر بيع المستهلك النهائي (شاملاً جميع الضرائب والرسوم) من المنتج أو المستورد عند الإخراج الجمركي.

يضاف إلى البند أولاً من الجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة المشار إليه مسلسلان جديدان برقمي (1/ ب/ ٧، ١٤) كالاتي:

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة
تابع ب / ١	٧ - منتجات التبغ المسخن (٣)	وحدة التحصيل
		فئة الضريبة
		١٤٠٠ جنيه على الكيلو جرام صافي من التبغ
١٤	السائل الإلكتروني (٤)	مليتر
		٢ جنيه لكل ميلتر من السائل

٣ - يشمل هذا البند التبغ المصنع الذي يصدر عن استخدامه بخار (هباء) دون احتراق التبغ، وقد يكون هذا التبغ على شكل عيدان من التبغ أو كبسول أو أي أشكال أخرى.

٤ - يشمل هذا البند أي سائل يتم استهلاكه من خلال السجائر الإلكترونية سواء كان يحتوي أو لا يحتوي على نيكوتين.

م	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة
١	٤ . المعسل والنشوق والمدعة ودخان الشعر المخلوط وغير المخلوط ....	وحدة التحصيل
		فئة الضريبة
		القيمة
		١٥٠٪
	٥ . خلاصات وأرواح التبغ	القيمة
	٦ . غيرها .....(٣)،(٤)	القيمة
		٥٠٪ بحد أدنى ١٦ جنيهًا عن الكيلو جرام (صافي) من الدخان الخام الداخل في صناعتها

٣. تعد أسعار بيع المنتجات للمستهلك النهائي والمعلنة في تاريخ العمل بهذا القانون هي الحد الأدنى لوعاء احتساب ضريبة الجدول المستحقة على تلك الأصناف.

٤. تحصل ضريبه الجدول على إجمالي سعر بيع المستهلك النهائي (شاملاً كافة الضرائب والرسوم) من المنتج أو المستورد عند الإفراج الجمركي

٢	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	قناة الضريبة
٣	زيت نباتية للطعام ثابتة، سائلة أو جامدة أو متفاعة أو مكرونة... (١)	القيمة	٠,٥ ٪
٤	زيت وشحوم حيوانية أو نباتية مهدرجة جزئياً أو كلياً أو مجمدة أو متفاعة بأية طريقة أخرى وإن كانت مكرونة ولكن غير محضرة أكثر من ذلك ...	القيمة	٠,٥ ٪
٥	المقرمشات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوى من عجين عدا الحيز بجميع أنواعه	القيمة	٥ ٪
٦	البطاطس المصنعة (الشيبس وأبداله)	القيمة	٥ ٪
٧	الأسمدة، والمبيدات الزراعية	القيمة	٥ ٪
٨	الجبس	القيمة	٥ ٪
٩	المقاولات وأعمال التشييد والبناء (٢)	القيمة	٥ ٪
١٠	الصابون والمنظفات الصناعية للاستخدام المنزلي (صنف مستحدث)	القيمة	٥ ٪
١١	النقل المكيف بين المحافظات (أتوبيس - سكة حديد)	القيمة	٥ ٪
١٢	الخدمات المهنية والاستشارية (٣)	القيمة	١٠ ٪
١٣	الإنتاج الإعلاني والبرامجي، والأفلام السينمائية، والتليفزيونية، والتسجيلية والوثائقية وأعمال الدراما التليفزيونية، والإذاعة والمسرحية (صنف مستحدث)	القيمة	٥ ٪

(١) يتم تسوية ضريبة الجداول المحصلة عن هذا الصف في حالة هدرجه ضمن المنتجات الواردة بالسلسل (٤) من هذا الجدول.

(٢) المقصود بالقيمة هي قيمة المستخلص المعتمد من الاستشاري ويتم تسوية ضريبة الجدول السابق

٢	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	قناة الضريبة
تابع ب/٨	٤ - المعسل والشروق والمذغة ودخان الشعير المخلوط وغير المخلوط .....	القيمة	(١٥٠) ٪
٥	- خلاصات وأرواح التبغ	القيمة	(٥٠) ٪
٦	- غيرها .... (٢٠١)	القيمة	(٥٠) ٪ بحد أدنى ١٦ جنيهاً عن الكيلو جرام (صافي) من الدخان الحام الداخل في صناعتها

٢	الصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	قناة الضريبة
٢	منتجات النفط : (أ) بنزين : ١ - بنزين ٨٠ أوكتين (مستورد) ٢ - بنزين ٨٠ أوكتين (محلي) ٣ - بنزين ٩٠ أوكتين (مستورد) ٤ - بنزين ٩٠ أوكتين (محلي) ٥ - بنزين ٩٢ أوكتين (مستورد) ٦ - بنزين ٩٢ أوكتين (محلي) ٧ - بنزين ٩٥ أوكتين (مستورد) ٨ - بنزين ٩٥ أوكتين (محلي)	قرش	جنيه
(ب) كبروسين		القرش	٣٦٠
(ج) سولار		القرش	٣٦٠
(د) ديزل أويل .....		القرش	٠,٨
(هـ) فويل أويل (مازوت) .....		الطن	٥٠٠

## سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول بالإضافة الى ضريبة القيمة المضافة وتخضع ضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط

م	الوصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
ثانياً : سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة وتخضع ضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط			
١	مياه غازية صودا أو مياه غازية معطرة ومحلاة أو غير محلاة معبأة في زجاجات أو أوعية أخرى، وبالنسبة للمحلات التي تعمل بنظام الخلط (البوست ميكس) فتحصل الضريبة مسبقاً من الشركات المنتجة للمشروبات المستخدم في هذا النظام على أساس ما ينتج من كميات مياه غازية يتم تحديدها وفقاً للمعايير التي تضعها الجهات الفنية المختصة، ويصدر وزير المالية بالاتفاق مع الوزير المختص قوائم بتحديد أسعار المنتج من المياه الغازية تتخذ أساساً لربط الضريبة. (١ ، ٢)	القيمة	(٨٪)
٢	الجمعة (البيرة) غير الكحولية (١) ، (٢)	القيمة	(٨٪)
٣	( أ ) كحول إيثيلي نقي غير محلول مهبما بلغت درجته الكحولية (٣) (ب) كحول محلول من أي درجة للوقود ... (ج) نبيذ عنب طازج وعصير عنب أوقف اختماره بإضافة الكحول (بما في ذلك المستلأ) وقرموت وأنبئة أخرى، مشروبات مخمرة.... (د) مشروبات روحية ومشروبات كحولية محلاة، معطرة، مشروبات كحولية أخرى، محضرات كحولية مركبة، مقطرات طبيعية....	التر الصرف القيمة	١٥ جنيهاً (١٥٠٪) بحد أدنى ١٥ جنيهاً عن اللتر السائل  ١٥٠٪) بحد أدنى ١٥ جنيهاً عن اللتر السائل
٤	الجمعة (البيرة) الكحولية	القيمة	٢٥٠٪ بحد أدنى ٥٠٠ جنيهاً عن الهيكترولتر
٥	محضرات عطور أو نظرية أو تجميل ومنتجات معدة للعناية بالجلد أو الشعر	القيمة	(٨٪)
٦	التليفزيونات (أكبر من ٣٢ بوصة) الثلاثات (أكبر من ١٦ قدم) الديب فيريزر	القيمة	(٨٪)
٧	أجهزة تكييف الهواء ووحداتها المستقلة	القيمة	(٨٪)

م	الوصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
٤	الجمعة (البيرة) الكحولية	القيمة	٢٥٠٪ بحد أدنى ٥٠٠ جنيهاً عن الهيكترولتر
٥	محضرات عطور أو نظرية أو تجميل ومنتجات معدة للعناية بالجلد أو الشعر	القيمة	(٨٪)
٦	التليفزيونات (أكبر من ٣٢ بوصة) الثلاثات (أكبر من ١٦ قدم) الديب فيريزر	القيمة	(٨٪)
٧	أجهزة تكييف الهواء ووحداتها المستقلة	القيمة	(٨٪)

(١) المقصود بالقيمة هي سعر بيع المستهلك النهائي .

(٢) تحصل الضريبة وضريبة الجدول عن إجمالي قيمة سعر بيع المستهلك النهائي من المنتج أو المستورد عند الإفراج الجمركي .

(٣) يلتزم المستورد والمنتج ببيان الجهات التي تم البيع لها أو كيفية التصرف في الكميات المباعة وذلك خلال الخمسة عشر يوماً التالية للشهر الذي تم فيه البيع .



## سلع وخدمات تخضع لضريبة الجداول بالإضافة الى ضريبة القيمة المضافة وتخضع لضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط

م	الوصف	المعاملة الضريبية طبقاً لقانون القيمة المضافة	
		وحدة التحصيل	فئة الضريبة
٨	سيارات خاصة لنقل الأشخاص فى ملاعب الجولف، سيارات ماثلة	القيمة	(٪١٠)
٩	سيارات ركوب حتى ١٦٠٠ سم <sup>٣</sup> أو ذات المحركات الدوارة فيما عدا المركبات ذات الثلاث عجلات التى تعمل بمحرك دراجة نارية .	القيمة	(٪١)
١٠	سيارات ركوب سعة السلندرات ١٦٠١ سم <sup>٣</sup> حتى ٢٠٠٠ سم <sup>٣</sup> أو ذات المحركات الدوارة، وسيارات نقل البضائع والأشخاص معاً وسيارات الجيب وسيارات رحلات وممسكات مجهزة للمعيشة ومقطورات مجهزة للرحلات .	القيمة	(٪١٥)
١١	( أ ) سيارات ركوب سعة السلندرات أكثر من ٢٠٠٠ سم <sup>٣</sup> أو ذات المحركات الدوارة (محلئ).	القيمة	(٪١٥)
		القيمة	(٪٣٠)
١٢	خدمات الاتصالات عن طريق شبكات المحمول (١)	القيمة	(٪٨)

## قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة

- ١- ألبان الأطفال وألبان ومنتجات صناعة الألبان، والمنتجات المتحصل عليها من اللبن بواسطة استبدال عنصر أو أكثر من عناصره الطبيعية.
- ٢- محضرات أغذية الأطفال.
- ٣- البيض عدا المبستر.
- ٤- الشاي والسكر والبن.
- ٥- منتجات المطاحن فيما عدا الدقيق الفاخر أو المخمر المستورد من الخارج.
- ٦- الخبز بجميع أنواعه.
- ٧- المكرونة عدا المكرونة التي يدخل في صناعتها السيمولينا.
- ٨- الحيوانات والطيور الحية أو المذبوحة الطازجة أو المبردة أو المجمدة.
- ٩- محضرات وأصناف محفوظة أو مصنعة أو مجهزة من اللحوم.
- ١٠- الأسماك والكائنات المائية الطازجة أو المبردة أو المجمدة.
- ١١- محضرات وأصناف محفوظة أو مصنعة أو مجهزة من الأسماك والرنجة المدخنة فيما عدا الكافيار وأبداله وباقي أنواع الأسماك المدخنة.
- ١٢- المنتجات الزراعية التي تباع بحالتها الطبيعية بما فيها البذور والتقاوى والشتلات عدا التبغ.
- ١٣- الحلاوة الطحينية، والطحينة والعسل الأسود وعسل النحل.
- ١٤- الخضر والفواكه المصنعة محلياً عدا البطاطس والعصائر ومركزاته.
- ١٥- البقول والحبوب وملح الطعام والتوابل المصنعة.
- ١٦- المأكولات التي تصنع أو تباع للمستهلك النهائي مباشرة من خلال المطاعم والمحال غير السياحية التي تتوافر فيها الاشتراطات التي يصدر بتحديددها قرار من وزير المالية.

- ١٧- تنقية أو تحلية أو توزيع المياه عدا المياه المعبأة.
- ١٨- البترول الخام.
- ١٩- الغاز الطبيعي وغاز البوتلين (البوتاجاز).
- ٢٠- المواد الطبيعية بما فيها منتجات المناجم والمحاجر بحالتها الطبيعية.
- ٢١- الذهب الخام والفضة الخام.
- ٢٢- إنتاج أو نقل أو بيع أو توزيع التيار الكهربائي.
- ٢٣- بقايا ونفايات صناعة الأغذية ونفايات الورق.
- ٢٤- أغذية محضرة للحيوانات والطيور والأسماك (محضرات علفية) فيما عدا ما يستخدم لتغذية القطط والكلاب وأسماك الزينة.
- ٢٥- ورق صف وورق طباعة وكتابة.
- ٢٦- الكراسات والكشاكيل والكتب والمذكرات التعليمية والصحف والمجلات.
- ٢٧- الطوابع البريدية والمالية.
- ٢٨- بيع وتأجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية.
- ٢٩- النقود الورقية والمعدنية المتداولة والعملات التذكارية.
- ٣٠- سفن أعالي البحار الواردة قرين البنود المبنية فيما يلى بالتعريف الجمركية المنسقة.

#### مسلسل بند التعريفة

١٠ ١٠ ٠١ ٨٩ ١

١٠ ٢٠ ٠١ ٨٩ ٢

١٠ ٣٠ ٠١ ٨٩ ٣

١٠ ٩٠ ٠١ ٨٩ ٤

٣٠ ٠٠ ٠٢ ٨٩ ٥

٣١- الطائرات المدنية ومحركاتها، وأجزاؤها، ومكوناتها، وقطع غيرها، والمعدات اللازمة لاستخدامها، وكذلك الخدمات التي تقدم لهذه الطائرات داخل الدائرة الجمركية، سواء كانت هي أو محركاتها أو أجزائها، ومكوناتها، وقطع غيرها، ومعداتنا والخدمات التي تقدم لها مستوردة أو محلية، وذلك طبقاً لأحكام والقواعد الواردة باتفاق التجارة في الطائرات المدنية الصادر بشأنها قرار رئيس الجمهورية رقم ٤١٤ لسنة ١٩٨٣

٣٢- مقاعد ذات عجل وأجزاؤها وقطعها المنفصلة وأعضاء الجسم الصناعية وأجزاؤها، وأجهزة تسجيل السمع للصم وأجزاؤها، وغيرها من الأجهزة التي تلبس أو تحمل أو تزرع في الجسم لتعويض نقص أو عجز أو عاهة وأجزائها ولوازمها، وأجهزة الغسيل الكلوي وأجزاؤها ولوازمها بما فيها مرشحات الكلى الصناعية، وحضانات الأطفال.

٣٣- العمليات المصرفية التي يقتصر مباشرتها قانونا على البنوك دون غيره.

٣٤- بيع وشراء العملة بشركات الصرافة والبنوك.

٣٥- خدمات صندوق توفير البريد المصرفية.

٣٦- الخدمات المالية غير المصرفية الخاضعة لإشراف ورقابة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٣٧- خدمات التأمين وإعادة التأمين.

٣٨- خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي.

٣٩- الخدمات الصحية فيما عدا عمليات التجميل والتخسيس لغير الأغراض الطبية.

٤٠- خدمات النقل البري للأشخاص بما في ذلك النقل الذي يتم بواسطة سيارات الأجرة عدا خدمات النقل السياحي والنقل المكيف بين المحافظات وتأجير السيارات الملاك.

٤١- النقل المائي الداخلي غير السياحي للأشخاص، والنقل الجوي للأشخاص.

٤٢- الخدمات التي تؤدي لإنشاء وصيانة دور العبادة، والخدمات المجانية التي تؤديها دور العبادة.

٤٣- الخدمات المجانية التي يتم بثها من خلال الإذاعة والتلفزيون أو أي وسيلة أخرى.

٤٤- خدمات الانترنت الأرضي (تعفى لمدة عام من تاريخ العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة).

- ٤٥- الخدمات المكتبية التي تقدم المكتبات العامة أو التابعة للمنشآت التعليمية أو للمركز البحثية أو الثقافية بكافة أنواعه.
- ٤٦- خدمات المتاحف التي يصدر بها قرار من الوزير بناء على توصية
- ٤٧ - الفنون التشكيلية، وأعمال التوليف والنشر الأدبي والفني بأنواعه.
- ٤٨- خدمات وكالات الأنباء.
- ٤٩- خدمات استزراع واستنبات ورعاية الأراضي والمحاصيل، وعمليات الحصاد وتوريد العمالة الزراعية.
- ٥٠- اشتراكات النقابات والهيئات الخاضعة لقانون الهيئات الرياضية بم فيها النوادي الرياضية ومراكز الشباب التي تشرف عليها وزارة الشباب والرياضة، وكذا اشتراكات الجمعيات الأهلية والاجتماعية التي تشرف عليه وزارة التضامن الاجتماعي.
- ٥١- خدمات تجهيز ونقل ودفن الموتى.
- ٥٢- السيارات المجهزة طبيياً للمعاقين.
- ٥٣- النفايات المتحصل عليها من تدوير القمامة.
- ٥٤- الأجهزة الناطقة للمكفوفين والأجهزة التي تعمل بطريقة برايل للمكفوفين والبرمجيات والوسائل التعليمية الخاصة بالمكفوفين.
- ٥٥- ( أ ) الأدوية والمواد الفعالة الداخلة في إنتاجها(محلئ).  
(ب) والأدوية والمواد الفعالة الداخلة في إنتاجها (مستورد).
- ٥٦- الخدمات التعليمية التي يقوم بها الأقسام والمدارس والمعاهد والكليات والجامعات التي تقوم بتدريس مناهج ذات طبيعة خاصة (الدولية).
- ٥٧- الخدمات الإعلانية.
- (١) أستبدل بنص المسلسل أولاً / ١ / ٢ من الجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة بالقانون رقم ٢٠١٨ لسنة ٢٠١٧ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٧ تابع ٢٣ / ١١ / ٢٠١٧ ثم استبدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد العدد ٨ مكرر (ب) في ٢٤/٢/٢٠٢٠ .

- (٢) أستبدل بنص المسلسل أولاً: ١/ ب/ ٣، ١/ ا/ ب/ ٤ من الجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة بالقانون رقم ٢٠١٨ لسنة ٢٠١٧ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٧ تابع ٢٣ / ١١ / ٢٠١٧ ثم استبدل بالقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٨ مكرر (ب) في ٢٤/٢/٢٠٢٠ .
- (٣) مضاف إلى البند أولاً من الجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة المشار إليه مسلسلان جديان برقمى (١/ ب/ ٧، ١٤) بالقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٨ مكرر (ب) في ٢٤/٢/٢٠٢٠ .
- (٤) مضافة بالقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٨ مكرر (ب) في ٢٤/٢/٢٠٢٠ .
- (٥) ملغاة بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩/١٠/٢٠٢٠ .
- (٦) ملغاة الفقرات (١، ٣، ٤) من المادة ١٥ بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩/١٠/٢٠٢٠ .
- (٧) ملغاة الفقرات (٣، ٤) من المادة ١٦ بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩/١٠/٢٠٢٠ .
- (٨) ملغاة الفقرة الاولى من المادة ٣١ بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩/١٠/٢٠٢٠ .
- (٩) ملغاة الفقرة الاولى من المادة ٦٣ بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩/١٠/٢٠٢٠ .
- (١٠) ملغاة البنود (٣، ٤، ٥، ٦) من المادة ٦٤ بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩/١٠/٢٠٢٠ .
- (١١) ملغاة الفقرات (٧، ٩، ١١) من المادة ٦٨ بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ المنشور بالجريدة الرسمية العدد ٤٢ مكرر (ج) في ١٩/١٠/٢٠٢٠ .

وفقا لقانون رقم ٣ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ يستبدل عنوان الجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة المشار اليه، ليصبح على النحو الاتي:

«سلع وخدمات الجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة»

وتحذف عبارة (صنف مستحدث) الواردة بالمسلسل رقم (١٣) من البند أولا بالجدول المرافق لقانون الضريبة على القيمة المضافة المشار اليه.

كما يستبدل بنصوص المسلسلات ارقام (٣،٤،٩) الواردة بجدول سلع وخدمات أولا، والمسلسل رقم (٧) من جدول السلع والخدمات (ثانيا)، والبنود ارقام (٥،١٢،١٤،١٥،١٧،٢٤،٢٥،٢٩،٣١،٣٣،٤١،٥٥،٥٧) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق بقانون الضريبة على القيمة المضافة المشار اليه، المسلسلات و البنود الاتية:

مسلسل (٣،٤،٩) من جدول السلع والخدمات (أولا):

مسلسل رقم (٣):

زيوت نباتية للطعام ثابتة، سائلة أو جامدة أو منقاه أو مكررة أو مخلوطة ... (١).  
و يلتزم المستورد أو المنتج بإخطار المصلحة ببيان الجهات التي تم بيع الزيوت إليها وكيفية التصرف في كميات الزيوت المباعة وذلك خلال الخمسة عشر يوما التالية للشهر الذي تم فيه البيع.

مسلسل رقم (٤):

زيوت وشحوم حيوانية أو نباتية للطعام مهدرجة جزئياً أو كلياً أو مجمدة أو منقاة بأية طريقة أخرى وإن كانت مكررة ولكن غير محضرة أكثر من ذلك.

## مسلسل رقم (٩):

المقاولات واعمال التشييد والبناء (توريد وتركيب) عدا التي تؤدي لإنشاء او صيانة او ترميم دور العبادة.

## مسلسل رقم (٧) من جدول السلع والخدمات (ثانياً):

أجهزة و وحدات تكييف وتبريد الهواء، ووحداتها المستقلة.

البنود ارقام (٥،١٢،١٤،١٥،١٧،٢٤،٢٥،٢٩،٣١،٣٣،٤١،٥٥،٥٧) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة:

٥- منتجات المطاحن فيما عدا الدقيق الفاخر المستورد أو المخمر المستورد من الخارج

١٢- المنتجات الزراعية التي تباع بحالاتها الطبيعية بما فيها البذور والتقاوي والشتلات

١٤- الخضر والفواكه المصنعة محلياً عدا والعصائر ومركزاتها.

١٥- البقول والحبوب وملح الطعام والتوابل المصنعة وخدمات النولون على ما يستورد منها.

١٧-خدمات الصرف الصحي تنقية أو تحلية أو توزيع المياه عدا المياه المعبأة.

٢٤- أغذية محضرة للحيوانات والطيور والأسماك (محضرات واطافات ومركزات الاعلاف) فيما عدا ما يستخدم لتغذية القطط

والكلاب واسماك الزينة.

٢٥- الباجاس وعجائن الورق وورق الصحف ورق طباعة وكتابة.

٢٩- النقود الورقية والمعدنية المتداولة، والعملات التذكارية والاقراص الخام المعدة لسكها.

٣١- الطائرات المدنية، ومحركاتها، وأجزاءها، ومكوناتها وقطع غيارها، والمعدات اللازمة لاستخدامها، وكذلك الخدمات التي

تقدم لهذه الطائرات داخل الدائرية الجمركية، سواء كانت هي أو محركاتها أو أجزائها، ومكوناتها، وقطع غيارها، ومعداتها

والخدمات التي تقدم لها، مستوردة أو محلية، وكذا تأجير أو استئجار تلك الطائرات، وذلك طبقاً للأحكام والقواعد الواردة باتفاق

التجارة في الطائرات المدنية الصادر بشأنها قرار رئيس الجمهورية رقم ٤١٤ لسنة ١٩٨٣. ويتجاوز عن ضريبة القيمة المستحقة

عن خدمات تأجير أو استئجار الطائرات المدنية المنصوص عليها في الفقرة السابقة التي لم يتم تحصيلها قبل تاريخ العمل بهذا

القانون.



٣٢- مقاعد ذات عجل وأجزاؤها وقطعها المنفصلة، وأعضاء الجسم الصناعية وأجزاؤها، وأجهزة تسجيل السمع للصم وأجزاؤها، وغيرها من الأجهزة التي تلبس أو تحمل أو تزرع في الجسم لتعويض نقص أو عجز أو عاهة وأجزاؤها ولوازمها، وأجهزة الغسل الكلوي وأجزاؤها ولوازمها بما فيها مرشحات الكلى الصناعية، وحضانات الأطفال، والأمصال واللقاحات والدم ومشتقاته وأكياس جمع الدم ووسائل تنظيم الأسرة.

٤١- النقل المائي غير السياحي للأشخاص، والنقل الجوي للأشخاص.

٥٥- (أ) الأدوية

(ب) المواد الداخلة في إنتاج الأدوية بناءً على قرار يصدر من هيئة الدواء المصرية.

٥٧- الإعلانات التي تصدر بقصد الإعلام بأوامر السلطة العامة، أو لتبنيه الجمهور الى تنفيذ القوانين واللوائح، أو للتوعية بصفة عامة، بما في ذلك الإعلانات الصادرة من إدارات السياحة والاستعلامات الحكومية.

- الإعلانات الخاصة بالتبرعات للعلاج والرعاية الطبية بالمستشفيات الأهلية غير الهادفة للربح، والمعاهد الحكومية.
- إعلانات البيوع الجبرية.
- الإعلانات الخاصة بالانتخابات.
- إعلان طالب الحصول على العمل.
- الإعلانات الخاصة بتنظيم العمل بالمنشآت.
- الإعلانات الخاصة بالمفقودين والمفقودات.