

ضريبة المرتبات وما في حكمها  
وفقا لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

١

التعريف

٢

نطاق السريان

٣

المزايا العينية والنقدية

٤

غير الخاضع والإعفاءات

٥

تشريح الوعاء و الخصم الضريبي

٦

أمثلة عملية

هى ضريبة شخصية تفرض على كل عامل فى مصر ويسأل عنها رب العمل سواء كان قطاع عام او قطاع اعمال او قطاع خاص



تسدد كل شهر فى  
اول ١٥ يوم



يقدم الإقرار كل  
٣ أشهر فى  
ال ١٥ يوم  
الاولى  
يناير - ابريل  
يوليو - أكتوبر



مادة (9): تسرى الضريبة على المرتبات وما فى حكمها على النحو الآتى :

- 1- كل ما يستحق للممول نتيجة عمله لدى الغير بعقد أو بدون عقد بصفة دورية أو غير دورية، وأيا كانت مسميات أو صور أو أسباب هذه المستحقات، وسواء كانت عن أعمال أديت فى مصر أو فى الخارج ودفع مقابلها من مصدر فى مصر، بما فى ذلك الأجور والمكافآت والحوافز والعمولات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص و الأنصبة فى الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها.
- 2- ما يستحق للممول من مصدر أجنبى عن أعمال أديت فى مصر.
- 3- مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة فى شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين.
- 4- مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرين فى شركات الأموال مقابل عملهم الإدارى.

## المزايا العينية والنقدية

٣



الاقساط السنوية بالكامل



الفرق بين القيمة السوقية  
وقيمة السهم الفعلية



\*نسبة ٧% لو بدون فائدة  
\* لو بفائدة نطرح نسبة الفائدة من  
٧%

**بشرط**  
أن تكون قيمة القرض فيما تجاوز  
أجر اخر ٦ شهور



٢٠%



٢٠%

# العاملين بجهات غير جهات عملهم الأصلية

## المادة (١٥) :

تسرى الضريبة بسعر (١٠٪) وفقاً لحكم المادة (١١) من القانون على المبالغ التي يحصل عليها المقيمون من غير جهات عملهم الأصلية بغير أى تخفيض لمواجهة التكاليف ودون إجراء أى خصم آخر، بما فى ذلك الشريحة المعفاة من الضريبة المنصوص عليها فى المادة (٨) من القانون والإعفاءات المنصوص عليها فى المادة (١٣) من القانون . وتلتزم الجهات التي تقوم بدفع المبالغ المشار إليها فى الفقرة الأولى من هذه المادة بحجز الضريبة وتوريدها إلى مأمورية الضرائب المختصة خلال خمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر عن المبالغ المدفوعة خلال الشهر السابق، وذلك على النموذج (٢ مرتبات) . ويُقصد بجهة العمل الأصلية الجهة المُعين فيها العامل والتي يصرف منها مرتبه الأصلي .

وتُعد فى حكم جهة العمل الأصلية الجهة التي يحصل منها العامل على أكثر من (٥٠٪) من دخله خلال الفترة الضريبية وتلتزم هذه الجهة بخصم مبلغ تحت حساب الضريبة عن المبالغ التي تُصرف للعامل منها وفقاً لأحكام المواد (٨) و(١٠) و(١٣) من القانون، وفى هذه الحالة تُطبق أحكام المادة (١١) منه على المرتب المجرد الذي يحصل عليه العامل من الجهة المُعين فيها، ويتم حساب الضريبة المُستحقة وفقاً لأحكام هذه المادة طبقاً لما ورد بالنموذج (٣ مرتبات) .

الإعفاءات

الغير خاضع

\* حصة العاملين في توزيعات الأرباح وفقاً للقانون .

المزايا الجماعية :  
١- الوجبة الغذائية .

٢- النقل الجماعي أو ما يقابله .

٣- الرعاية الصحية .

٤- الأدوات والملابس

٥- السكن .

١- اشتراكات التأمين الاجتماعي أو أي نظم بديلة .

٢- اشتراكات صناديق التأمين الخاصة وفقاً لقانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ .

٣- اقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحي أو لاستحقاق المعاش لمصلحة أو للزوجة والأولاد القصر .

( في حدود ١٥% من صافي الدخل أو ١٠٠٠٠٠ جم ايهما أقل )

إعفاء  
شخصي  
للممول  
مبلغ ٨٠٠٠  
جم

١- المعاشات

٢- مكافآت نهاية الخدمة

بشرط وجود لائحة معتمدة من مكتب العمل

لو لم يوجد لائحة تطبق قانون العمل بند المكافآت

\* ما يحصل عليه أعضاء السلكين الدبلوماسي والقنصلي والمنظمات الدولية من الأجانب مقابل عملهم الرسمي

### الخصم الضريبي

#### الشريحة الأولى

لا يوجد لانها معفاة اصلا

#### الشريحة الثانية

يعفى بنسبة ٨٥ % من الضريبة المستحقة

#### الشريحة الثالثة

يعفى بنسبة ٤٥ % من الضريبة المستحقة

#### الشريحة الرابعة

يعفى بنسبة ٧.٥ % من الضريبة المستحقة

#### الشريحة الخامسة

( لا يستحق الخصم الضريبي )

### شرائح الوعاء الضريبة

#### الشريحة الأولى

٨٠٠٠ جم - معفاة

#### الشريحة الثانية

من ٨٠٠١ الى ٣٠٠٠٠ جم (١٠%)

#### الشريحة الثالثة

من ٣٠٠٠١ الى ٤٥٠٠٠ جم (١٥%)

#### الشريحة الرابعة

من ٤٥٠٠١ الى ٢٠٠٠٠٠ جم (٢٠%)

#### الشريحة الخامسة

أكبر من ٢٠٠٠٠٠ جم ( ٢٢.٥%)

فيما يلي بيانات للعاملين في شركة النجاح من واقع كشوف المرتبات وكانت كما يلي :

كشف الرواتب				
عامر	زياد	طارق	فهد	
٢٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	الدخل السنوى
٣٠٨٠٠	١٣٢٠٠	٦٦٠٠	٢٧٥٠	تامينات اجتماعية
٢٥٠٠	-	-	-	التليفون
٦٥٠٠	-	-	-	السيارة
	٧٥٠٠٠ بفائدة ٥%	٢٥٠٠٠ بفائدة ٢%	١٠٠٠٠	القرض او سلف العاملين
٢٤٠٠٠				وثيقة تامين
١٥٠٠٠				شراء اسهم من الشركة ١٠٠ سهم مقابل ١٥٠ جم للسهم علما بان القيمة السوقية للسهم ٢٠٠ جم

## حساب الضريبة المستحقة

المبالغ	البيان
٢٥٠٠٠	الدخل السنوى
( ٢٧٥٠ )	يطرح تامينات اجتماعية
(٧٠٠٠)	الأعفاء الشخصي
١٥٢٥٠	<b>الوعاء الضريبي</b>
( ٨٠٠٠ )	الشريحة الاولى ٨٠٠٠ جم معفاة
٧٢٥ جم	الشريحة الثانية من ٨٠٠١ الى ٣٠٠٠٠ جم
٧٢٥ جم	٧٢٥ جم تخضع بنسبة ١٠%
	<b>اجمالي الضريبة المستحقة</b>
( ٦١٦.٢٥ )	الخصم الضريبي الشريحة الثانية ٨٥% ٧٢٥ جم * ٨٥%
١٠٨.٧٥ جم	الضريبة مستحقة السداد

فهد	
٢٥٠٠٠	الدخل السنوى
٢٧٥٠	تامينات اجتماعية
-	التليفون
-	السيارة
١٠٠٠٠	القرض او سلف العاملين
	وثيقة تامين
	شراء اسهم من الشركة
	١٠٠٠ سهم مقابل ١٥ جم
	للسهم علما بان القيمة
	السوقية للسهم ٢٠ جم

## حساب الضريبة المستحقة

المبالغ	البيان
٦٠٠٠٠	الدخل السنوى
(٦٦٠٠)	يطرح تامينات اجتماعية
(٧٠٠٠)	الأعفاء الشخصي
<b>٤٦٤٠٠</b>	<b>الوعاء الضريبي</b>
-	الشريحة الاولى ٨٠٠٠ جم معفاة
٢٢٠٠ جم	الشريحة الثانية من ٨٠٠١ الى ٣٠٠٠٠ جم تخضع بنسبة ١٠% ٢٢٠٠٠ جم تخضع
٢٤٦٠ جم	الشريحة الثالثة من ٣٠٠٠١ الى ٤٥٠٠٠ جم تخضع بنسبة ١٥% ١٦٤٠٠ تخضع بنسبة
<b>٤٦٦٠ جم</b>	<b>اجمالى الضريبة المستحقة</b>
(٢٠٩٧ جم)	- الخصم الضريبي ٤٥% الشريحة الثالثة ٤٦٦٠ جم * ٤٥%
<b>٢٥٦٣ جم</b>	<b>الضريبة المستحقة السداد</b>

طارق	
٦٠٠٠٠	الدخل السنوى
٦٦٠٠	تامينات اجتماعية
-	التليفون
-	السيارة
٢٥٠٠٠ بفائدة ٢%	القرض او سلف العاملين
	وثيقة تامين
	شراء اسهم من الشركة
	١٠٠٠ سهم مقابل ١٥ جم
	للسهم علما بان القيمة
	السوقية للسهم ٢٠ جم

ملاحظة :

القرض او السلفة اقل من أجر اخر ٦ اشهور وهو ٣٠٠٠٠ جم لا تخضع

## حساب الضريبة المستحقة

المبالغ	البيان
١٢٠٠٠٠	الدخل السنوي
(١٣٢٠٠)	يطرح تامينات اجتماعية
٣٠٠	الخاضع من القرض او السلفة
(٧٠٠٠)	الأعفاء الشخصي
١٠٠١٠٠	<b>الوعاء الضريبي</b>
-	الشريحة الاولى ٨٠٠٠ جم معفاة
٢٢٠٠ جم	الشريحة الثانية من ٨٠٠١ الى ٣٠٠٠٠ جم ٢٢٠٠٠ جم تخضع بنسبة ١٠%
٢٢٥٠ جم	الشريحة الثالثة من ٣٠٠٠١ الى ٤٥٠٠٠ جم ١٥٠٠٠ × ١٥%
١١٠٢٠ جم	الشريحة الرابعة من ٤٥٠٠١ الى ٢٠٠٠٠٠ جم ٥٥١٠٠ جم تخضع بنسبة ٢٠%
١٥٤٧٠	<b>اجمالي الضريبة المستحقة</b>
(١١٦٠.٢٥)	- الخصم الضريبي ٧.٥% الشريحة الرابعة ٧.٥% * ١٥٤٧٠
١٤٣٠٩.٧٥ جم	<b>الضريبة المستحقة السداد</b>

زياد	
١٢٠٠٠٠	الدخل السنوي
١٣٢٠٠	تامينات اجتماعية
-	التليفون
-	السيارة
٧٥٠٠٠ بفائدة ٥%	القرض او سلف العاملين
	وثيقة تامين
	شراء اسهم من الشركة
	١٠٠٠ سهم مقابل ١٥٠ جم
	للسهم علما بان القيمة
	السوقية للسهم ٢٠٠ جم
..	

ملاحظة :-

قيمة القرض او السلفة ٧٥٠٠٠ جم تتجاوز  
اجر اخر ٦ اشهر وهو ٦٠٠٠٠ جم  
الخاضع هو ما زاد عن اجر اخر ٦ اشهر  
٧٥٠٠٠ جم - ٦٠٠٠٠ جم = ١٥٠٠٠ جم  
وفرق الفائدة ٧% - ٥% = ٢%  
١٥٠٠٠ \* ٢% = ٣٠٠ جم

المبالغ	البيان
٢٨٠٠٠٠	الدخل السنوي
(٣٠٨٠٠)	يطرح تامينات اجتماعية
٥٠٠	التليفون ٢٠%
١٣٠٠	السيارة
٢٤٠٠٠	وثيقة التأمين
٥٠٠٠	الميزة من الاسهم جم ١٠٠*٥٠ سهم
(٧٠٠٠) جم	الاعفاء الشخصي
٢٧٣٠٠٠ جم	الوعاء الضريبي
- جم	الشريحة الاولى من ٠ الى ٨٠٠٠ جم معفاة
٢٢٠٠ جم	الشريحة الثانية من ٨٠٠١ الى ٣٠٠٠٠ جم ١٠% ٢٢٠٠٠ جم x ١٠%
٢٢٥٠ جم	الشريحة الثالثة من ٣٠٠٠١ الى ٤٥٠٠٠ جم ١٥% ١٥٠٠٠ جم x ١٥%
٣١٠٠٠ جم	الشريحة الرابعة من ٤٥٠٠١ الى ٢٠٠٠٠٠ جم ٢٠% ١٥٥٠٠٠ جم x ٢٠%
١٦٤٢٥ جم	الشريحة الخامسة اكبر من ٢٠٠٠٠٠ جم ٢٢.٥% ٧٣٠٠٠ جم x ٢٢.٥%
٥١٨٧٥ جم	<b>الضريبة المستحقة</b>
---	الخصم الضريبة على الشريحة الخامسة صفر
٥١٨٧٥ جم	<b>الضريبة مستحقة السداد</b>

### حساب الضريبة المستحقة

عمر	
٢٨٠٠٠٠	الدخل السنوي
٣٠٨٠٠	تامينات اجتماعية
٢٥٠٠	التليفون
٦٥٠٠	السيارة
	القرض او سلف العاملين
٢٤٠٠٠	وثيقة تأمين
	شراء اسهم من الشركة
	١٠٠ سهم مقابل ١٥٠ جم
	للسهم علما بان القيمة
	السوقية للسهم ٢٠٠ جم
١٥٠٠٠	

شكراً جزيلاً لحسن استماعكم والسلام عليكم ورحمة الله

اشترك الآن

You Tube

في قناتنا على اليوتيوب

SUBSCRIBE



اشترك الآن

SUBSCRIBE



اشترك الآن