



مقترح

دليل الأسئلة الشائعة

عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتببات

WWW.ETA.GOV.EG

مقدمة

إيماناً من مصلحة الضرائب المصرية بأهمية التطوير المستمر، ومشاركة منها في تطوير مصرنا الحبيبة فنحن نعمل من أجلها، وبتعاوننا معا نستطيع أن نحقق لها كل الخير، فنحن نساهم في تحصيل المستحقات الضريبية للدولة ، والتي تعد أحد أهم موارد الموازنة العامة. وذلك للمساهمة في رفع كفاءة الدولة وقدرتها على القيام بواجبها تجاه أوجه الإنفاق المختلفة بما يحقق مصلحة جموع المواطنين.

ونظراً لأن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات هي أحد مشروعات التطوير القومية التي ستعود بالنفع علينا جميعاً. يسعدنا أن نقدم لك "دليل الأسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات"

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

فنحن جميعاً أبناء مصر الأوفياء

مختار توفيق عباس



حول هذا الدليل

تم تصميم محتوى هذا الدليل لعرض الاسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات من خلال المحتوي التالي:

الصفحة	المحتوي
١١	- اسئلة عامة
٦	- فنيات احتساب الضريبة
١٣	- قوانين و لوائح
١٤	- نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية
١٥	- التكامل مع المنظومة



القسم	السؤال	الإجابة
أسئلة عامة	١. هل ستكون منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات مختلفة عن منظومة الكور سيستم فيما يخص ضريبة الاجور والمرتبات؟	نعم، حيث تختص تلك المنظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات ويتم ذلك بصورة شهرية. ثم يتم التكامل مع منظومة الكور سيستم لسداد المطالبات الشهرية وتقديم التسويات السنوية. فكل منظومة تعمل عبر المسار المخصص لها وذلك تيسرا على الممول وضمانا لدقة وسلامة البيانات .
	٢. هل ستتيح المنظومة استعراض النتائج الاجمالية على لوحات تفاعلية (Dash boards) للمستويات الادارية العليا بالشركات؟	نعم بالمرحلة التالية
	٣. هل سيوجد تحليل للبيانات بالمنظومة؟	نعم بالمرحلة التالية
	٤. هل سيكون هناك وقت محدد لقبول ضريبة الاجور والمرتبات على المنظومة	جميع التفاصيل الخاصة بتشغيل النظام واسلوب التعامل مع نموذج الاحتساب الموحد لضريبة المرتبات سيتم عرضها والعمل عليها ضمن ورش العمل التي ستخصص لهذا الغرض وبصورة صحيحة طبقا لأحكام المادة ١٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالتزام اصحاب الاعمال والملتزمين بدفع الايرادات الخاضعه للضريبة بحجز مبلغ تحت حساب الضريبة، وأن يوردوا الى مصلحة الضرائب الضرائب المستقطعة خلال الخمسة عشر يوما الاولى من الشهر التالي، وفي حالة عدم الالتزام بالتوريد في المواعيد القانونية يستحق على الممول مقابل تأخير طبقا لأحكام المادة ١١٠ من القانون.
	٥. لماذا تتيح المنظومة التعامل مع برامج الاجور باستخدام برنامج Excel بالرغم من انه برنامج محتمل حدوث اخطاء باستخدامه على عكس برامج احتساب المرتبات الاخرى	يقوم نظام توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب الضريبة بشكل مميكن بالكامل، ولدي النظام القدرة على التعامل مع جميع انواع البيانات سواء لدي الجهات التي لديها أنظمة مميكنة للاجور والمرتبات او التي لاتتواجد بها تلك النظم.



القسم	السؤال	الإجابة
	٦. لماذا يتم ادخال النموذج الخاص بالمرتببات بالرغم من ارسال البيانات شهريا و وجود الميكنة؟	المنظومة تقوم بميكنة حساب الضريبة شهريا وستقوم بادراج بيانات الاقرارات الضريبية للمرتببات بشكل ممكن دون تعارض مع الالتزام القانوني بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونا .
	٧. هل ستقوم المنظومة بحساب الضريبة شهريا من وجهة نظرها ام ستقوم بقبول الحسابات التي اجرتها الشركة؟	سيتم حساب الضريبة بطريقة ممكنة طبقا للقانون في ضوء البيانات المتاحة من خلال التكامل مع النظام .
	٨. هل شكل نموذج التسوية على البورتال هو نفس شكل التسوية السنوية؟	نعم شكل التسوية الشهريه هو نفس شكل التسوية السنويه مع ظهور اجمالي الاجور السنويه واجمالي الضريبة السنويه المستحقه عن الفتره الفعليه بالتسويه السنويه.

WWW.ETA.GOV.EG



القسم	السؤال	الإجابة
فنيات احتساب الضريبة والمعالجات الضريبية	١. هل تم اخذ جميع حالات التوظيف full time, part (time,) و الشرائح المختلفة في الاعتبار بالمنظومة؟	نعم ستشمل المنظومة جميع المعالجات الضريبية لجميع صور التوظيف وجميع المعاملات الضريبية للمرتبات والاجور
	٢. هل تستطيع المنظومة الدمج بين المرتب والاجر؟	تتعامل المنظومة مع كافة صور صرف الاجور والرواتب طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
	٣. كيف يتم حساب الشريحة المعفاة؟ او بطريقة أخرى هل الشريحة المعفاة تنسب ام لا؟	سيتم حساب الضريبة وفقاً للأسعار المقررة قانوناً وفقاً للمادة ٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ١١ منه اخذاً في الاعتبار المادة ١٠ من ذات القانون وذلك بصورة صحيحة تتفق واحكام القانون
	٤. كيف سيتم حساب المزايا الجماعية لكل موظف في المنظومة؟	يتم ادراج بنود الدخل باتواعها بما فيها حصة الموظف من المزايا الجماعية ضمن نموذج التسوية الشهرية ويقوم النظام بمعالجة بيانات الدخل سواء الدوري منها او ما يتم صرفه بصورة جماعية.
	٥. هل سيكون الوعاء الضريبي مرناً بحيث يتغير عند صرف مكافأة (ربع سنوية او نصف سنوية او سنوية او بشكل عرضي..)	نعم سيتم معالجة جميع بيانات الرواتب بجميع صور واشكال صرفها وذلك ضمن نموذج الاحتساب الموحد وبصورة دقيقة طبقاً لاحكام القانون .
	٦. كيف سيتم توريد ضريبة لا يوجد امامها مصروف؟ (مثال: في حالة قيام الشركة بعمل ميزة للموظف بشراء اسهم من الشركة الام في الخارج و تحويل النقود على حساب الموظف مباشرة وقيام الشركة الام بخصم الضريبة و ارسالها لتورد لمصلحة الضرائب بمصر)	يتم ادراج قيمة المزايا التي يحصل عليها الموظف ضمن بيانات التسوية الضريبية وسواء تم صرفها من مصدر بمصر او مصدر اجنبي طبقاً لما تقضي به احكام المادة ٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولا يلزم ان يكون قيمة الاجور المنصرفة للعامل مدرجة بحسابات الجهة التي تقوم بتوريد الضريبة مثل قيمة الاجور المحولة من قبل الشركة الام
	٧. توجد بعض بنود الاجور و المرتبات و تدخل في التسوية السنوية ولكن لا تظهر في قسيمة الراتب الشهرية (pay slip) للموظف فهل سيراه الموظف في المنظومة الجديدة؟	جميع بنود الاجر سيتم ادراجها ومعالجتها ضريبياً ضمن نموذج التسوية الشهرية المعمى بالنظام وستعبر قسيمة الراتب pay slip عن جميع بيانات المرتبات بما في ذلك المبالغ الغير مؤثره على الضريبة مثل الجزاءات والغيب والنفقة والسلفه وغيرها من البنود غير المؤثره على الضريبة.

القسم	السؤال	الإجابة
	٨. كيف سيتم معالجة القيد العكسي؟ (مثال: عند حساب مرتب لموظف تم تعيينه حديثاً في شهر يناير وتم حساب المرتب له و لم يتم الدفع ، وعند عدم تعيين الموظف في شهر فبراير يتم عمل reverse بقيد بدوى يؤثر في التسوية السنوية بالسالب فكيف سيتم معالجته؟)	بالنسبة لاي معالجات محاسبية قد ترد على الاجور والمرتببات بالجهة فان نتيجة تلك المعالجات يجب ادراجها ضمن نموذج الاحتساب الموحد حتي يمكن حساب الضريبة عنها علي نحو صحيح والتسوية لانتقيل السالب ولكن يمكن معالجة اي تجاوز او خطأ في المستحقات الشهرية للموظف يتم تدارك ذلك في الشهر التالي.
	٩. هل لكل صرفية مطالبة؟	تصدر مطالبة علي نظام ال Core Taxation لكل صرفية بشرط القيام بارسال التسوية وليس الاكتفاء فقط بالتحقق او حفظ مسوده اذن لابد من ارسال النموذج لكي يتم اصدار مطالبه مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع.
	١٠. هل تجمع كل الصرفيات التي تمت خلال الشهر ويتم عمل مطالبة بها اخر الشهر و تورد؟	يمكن لأصحاب الأعمال إدراج كل صرفية علي حده، وفي هذه الحالة تصدر مطالبة لكل صرفية، ويمكن للممول تجميع الصرفيات التي تمت خلال الشهر وأرسالها لمنظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات، وفي هذه الحالة يتم اصدار مطالبة واحدة علي نظام ال Core Taxation لكل الصرفيات، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع.
	١١. في حالة وجود صندوق اجتماعي خاص و وجود طريقة مختلفة لاحتساب التأمين هل سيتم اعادة احتساب البيانات الخاصة به عند تحميلها على المنظومة؟	فيما يخص أصحاب الأعمال المشتركين بصناديق اجتماعية خاصة فقد تم مراعاتهم بنموذج الأحتساب الشهري ضمن بند الحالة التأمينية.
	١٢. هل متاح ارجاع فرق الضرائب الخاص بالموظف المستقيل في شهر ٦ مثلاً و لم يظهر في بقية الشهور؟	في حالة وجود فروق ضريبية خاصة بالموظف المستقيل فان هذه الفروق تظهر في التسوية السنوية كرسيد دانن مستحق للموظف، وطبقاً لمنظومة توحيد المرتبات ستقوم المنظومة بحساب الضريبة الفعلية طبقاً للمرتب الفعلي للموظف وذلك سيظهر بالتسوية السنوية، ولكن فروق الضريبة على مستوى الموظف يتم تسويتها داخليا بحسابات الشركة

القسم	السؤال	الإجابة
	١٣ . في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة وتوجد بنود لا يتم عملها شهريا مثل وثائق التأمين على الحياة هل هذه التسويات تكون اقلت لآتهم استقالوا قبل شهر ديسمبر؟	تراعي منظومة منظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات حساب الضريبة المستحقة بطريقه ممكنه طبقا للدخل الفعلي للموظف خلال السنه، وعليه لن يكون هناك فروق ضريبية حتى في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنه.
	١٤ . هل يتيح النظام استخراج ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهري بعد حساب الضرائب؟	نعم، يتيح النظام للممول تحميل ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهري بعد حساب الضريبة.
	١٥ . هل متاح تعديل عدد ايام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨)؟	لا يتيح النظام تعديل عدد ايام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨) في نموذج الاحتساب الشهري، أما يمكن أتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية او معالجة ذلك بالشهر التالي .
	١٦ . هل تقبل المنظومة ارقام بالمسالب؟	لا يقبل نموذج الاحتساب الشهري ارقام بقيمة سالبة، وفي حالة رغبة صاحب الأعمال في تخفيض قيمة المستحقات المالية للممول يمكن معالجتها في نموذج التسوية السنوي او الشهر التالي بتخفيض المرتب .
	١٧ . هل صحيح ان المنظومة لن تقبل علاوات غير المخاطبين بأحكام الخدمة المدنية ؟	تقبل المنظومة إعفاء العلاوات الاجتماعية للموظفين العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية، وكذلك تقبل إعفاء العلاوات الخاصة الصادرة بقرارات رئيس الجمهورية حتى سنة ٢٠١٣ والمعتمدة ضريبيا لكلاً من العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية وكذلك العاملين بالقطاع الخاص.
	١٨ . هل كل البنود ستكون موجودة بالمنظومة؟	جميع البنود الخاصة بالبيانات الأساسية والبيانات التأمينية وبنود الاستحقاق وبنود الإعفاءات والبنود الخاصة بحساب قيمة الضريبة المحتسبة خلال الفترة الضريبية من تاريخ ٠١ يناير حتى تاريخ شهر الاستحقاق وكذلك الضريبة المحتسبة السابقة عن شهر الاستحقاق بالإضافة إلى الضريبة المستحقة عن شهر التقديم في نموذج الاحتساب الشهري.
	١٩ . كيف يتم معالجة بدل الانتقال على المنظومة؟	تتيح المنظومة إدراج بدلات الانتقال المنصرفة للعاملين كبدلات خاضعة للضريبة، أما ما يخص البدلات المنصرفة لمواجهة تكلفة فعلية فلا يتم أدرجها على نموذج الاحتساب الشهري.



القسم	السؤال	الإجابة
	٢٠ . هل جائز دفع مبلغ تحت الحساب على المنظومة؟	منظومة توحيد أسس الاحتساب هي منظومة مخصصة لتوحيد أسس حساب الضريبة على مستوي جميع الموظفين بالدولة (مخاطب بقانون الخدمة المدنية – غير مخاطب بقانون الخدمة المدنية – قطاع خاص) ولا تقبل أي تسديد يخص ضريبة المرتببات، وبعد ادخال النموذج الشهري على منظومة توحيد اسس الاحتساب يتم انشاء مطالبة لسدادها من على منظومة ال Core Taxation.
	٢١ . هل يتم حساب تأخير على المنظومة في حالة السداد الجزئي للمبلغ المستحق دفعه؟	يتم سداد قيمة الضريبة المستحقة على الشركة من خلال منظومة ال Core Taxation وفي حالة السداد الجزئي يتم تفعيل حساب مقابل التأخير وفقاً لأحكام المادة ١١٠ من قانون الضريبة على الدخل.
	٢٢ . هل يمكن تعديل التسوية السنوية في حالة التعديل الشهري؟	يمكن تعديل التسوية السنوية في حالة التعديل الشهري، ويتم حساب الضريبة المستحقة بالتسوية السنوية على البيانات بعد تعديلها.
	٢٣ . هل يتم تغيير قيمة القرض وقيمة القسط شهريا في حالة كان القرض بالدولار؟	يتم احتساب وعاء ميزة السلفيات والقروض اعتمادا على قيمة القروض المثبتة بحسابات الشركة والتي سيتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري وسواء كانت منصرفة بالجنيه المصري او بالعملة الاجنبية مقومة بالجنيه المصري
	٢٤ . هل تُتيح المنظومة إدخال البيانات الخاصة بالتأمين الصحي الشامل بصورة تلقائية بدلاً من الإدخال اليدوي؟	بالنسبة لبيانات التأمين الصحي الشامل يتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري بمعرفة صاحب الأعمال لحين أتمام النكامل الكامل مع منظومة التأمينات الاجتماعية ومنظومة التأمين الصحي الشامل
	٢٥ . في حالة الادخال بعد يوم ١٥ هل ينتج عنها وجود مطالبة جديدة؟	تصدر مطالبة على نظام ال Core Taxation لكل صرفية، ذلك مع مراعاة العدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع، ففي حالة ادخال صرفية بعد يوم ١٥ يتم إعادة احتساب الضريبة ومطالبة صاحب الأعمال بالضريبة مستحقة الخصم من العاملين في المواعيد القانونية.
	٢٦ . في حالة وجود أكثر من صرفية لنفس الشهر هل سيتم إعادة الاحتساب؟ وكيف؟	في حالة وجود أكثر من صرفية لنفس الشهر يتم إعادة الاحتساب الضريبة المستحقة، وذلك عن طريق الأخذ في الاعتبار قيمة الصرفية الجديدة وأضافتها للصرفيات السابق ادراجها ويتم إعادة حساب الضريبة المستحقة عن شهر الاحتساب ومطالبة صاحب الأعمال عن الضريبة المستحقة للصرفية بعد خصم قيمة الضريبة السابق حسابها.

القسم	السؤال	الإجابة
	٢٧. بالنسبة لصافي الأرباح (و هي قيمة غير شاملة للضرائب) لماذا ملزمين بإدخالها في الدخل الشهري للموظف؟	تُعفى حصة العاملين في الأرباح من ضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام المادة ١٣ من قانون الضريبة على الدخل وذلك في حدود ١٠٠٪ من مرتب العامل تطبيقاً لأحكام قانون الشركات الذي أقر بعدم جواز تجاوز هذه القيمة عن نسبة ١٠٠٪ من الأجور المحملة على قوائم الدخل، وعليه يتم إدراجها شهرياً ضمن بنود الاستحقاقات ويلتزم نموذج الاحتساب الشهري بأعفاء تلك القيمة لحين إعداد التسوية السنوية ويتم فيها إعفاء هذه الحصة في حدود نسبة ١٠٠٪ من المرتب.
	٢٨. قيمة الوثائق التأمينية للموظفين الذين لهم تأمينات خارجية يتم تحميلها مرة سنوياً في شهر ١٢ فهل يمكن خصمها من الضرائب الكلية التي ستخصم على الموظف في ديسمبر لتقليل نسبة الضريبة عليه؟	يتم بالفعل إعادة احتساب الضريبة المستحقة عن العاملين للفترة الضريبية من ١ يناير حتى تاريخ صرف الاستحقاق مراعية في ذلك بنود الاستحقاقات وكذلك بنود الأعفاءات، وعليه يتم مراعاة خصم قيمة التأمينات الخارجية الواردة بنصوص المادة ١٣ بندين ٣ و ٤، وعليه عند أدراج تلك القيمة في شهر ديسمبر يكون لها التأثير على تقليل قيمة الضريبة المستحقة عن شهر ديسمبر.
	٢٩. هل تحديد مدة العمل اجباري على المنظومة من خلال عدد مرات التقديم؟ وما العمل في تحديد مدة العمل إذا تم صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد؟	بيان مدة العمل من البيانات الإجبارية بنموذج الاحتساب الشهري، وفي حالة صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد فقد أتاح النظام خاتمة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية وفي حالة وجود أكثر من صرفه خلال الشهر يتم أخذ أكبر مدة كإيام وإعادة حساب الضريبة على هذه المدهواعطاء الاعفاء الشخصي على هذه المده .
	٣٠. هل يتم احتساب مدة العمل بنموذج الاحتساب الشهري بالأيام وما هو الحد الأقصى لعدد أيام العمل شهرياً وسنوياً؟	تتعامل المنظومة على أساس أن مدة العمل باليوم، والحد الأقصى لعدد الأيام بالشهر هي ٣٠ يوم، والحد الأقصى لمدة العمل سنوياً هي ٣٦٠ يوم.
	٣١. بالنسبة لبند أقساط التأمين على الحياة (dee 455) هذا البند يؤثر على الوعاء الخاضع للضريبة وبالتالي يؤثر على الضريبة بحد أقصى ٣٠٠٠ جنيه سنوياً طبقاً للقانون هل المنظومة ستعالج الوعاء الخاضع للضريبة في حالة زيادة المبلغ عن ٣٠٠٠ جنيه؟	سيتم معالجة أقساط التأمين على الحياة بنموذج الاحتساب الشخصي من خلال تطبيق أحكام البندين ٣ و ٤ بالمادة ١٣ من قانون الضريبة على الدخل، بأعتماد قيمة الأقساط في حدود نسبة ١٥٪ من صافي الدخل بحد أقصى ١٠٠,٠٠٠ جم، وفي حالة زيادة قيمة الأقساط عن هذه المبالغ فلن يتم اعتماد إعفاء هذه الزيادة وبالتالي تخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها لأن

القسم	السؤال	الإجابة
		القانون نص على اعفاء هذه الصناديق في حدود ١٥ % من صافى الدخل او ١٠٠٠٠ جنيه سنويا ايهما اقل في حدود المدفوع.
	٣٢. هل العمالة المؤقتة و تتغير الى دائمة هل يمكن تغيير بياناته في شهر اخر ام لا؟	يمكن تتغير بيانات العمالة من عمالة مؤقتة الى عمالة دائمة والعكس من شهر لآخر بموجب اضافة البيانات التأمينية مثل الحالة التأمينية وتاريخ التأمين على العامل وتاريخ نهاية التأمين على العامل.
	٣٣. بالنسبة لإدراج رقم التسجيل الضريبي في بيانات العمل في جهات عمل اخرى هل يمكن الاكتفاء بالرقم التأميني للمنشأة؟	بالنسبة للمعاملة الضريبة رقم (٢) والخاصة بالعمالة التي تعمل بعض الوقت بجهة اخرى غير جهة عمله الأصلية فقد ألزم النظام ادراج رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل الأصلية والمكون من ٩ أرقام، ولا يمكن الاستعاضه عنه بالرقم التأميني لجهة العمل الأصلية.
	٣٤. هل يمكن استرجاع المعلومات ولا يوجد برنامج لحساب المرتبات؟	نعم يمكن رفع بيانات المرتبات من خلال ملف الأكسيل الخاص بالمنظومة بصيغة CSV و تقوم المنظومة بعد ذلك بالتحقق من البيانات واحتساب الضريبة و من ثم من خلال خاصية إستخراج الموجودة أعلى يسار شاشة نموذج الإحتساب يمكن إستخراج ملف إكسيل يحتوي على بيانات المرتبات التي تم رفعها بالاضافة الي بيانات الضرائب والتأمينات التي قامت المنظومة باحتسابهم
	٣٥. هل سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية؟	سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية حيث أتاح النظام خاتمة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية سيتم معالجتها طبقاً لأحكام المادتين ١٠، ٨ من قانون الضريبة على الدخل .
	٣٦. ما الحال بالنسبة لبنود الاجر التي تتحمل عنها الشركة الضرائب؟ هل يوضع هذا البند ضمن باقى البنود؟	أتاح النظام خاتمة ضريبة المرتبات التي تتحملها الشركة ضمن بنود الاستحقاقات حتي يتم حساب ميزة تحمل الضريبة على هذه المبالغ، كما أتاح النظام عند اصدار ال Pay Slip وجود خاتمة لأضافة الإضافات الأخرى على الأجور النقدية حتي لا تُخصم الضريبة التي تتحملها الشركة من مستحقات العامل.

القسم	السؤال	الإجابة
	٣٧. المعاملة الضريبية للأجانب تكون كأنه مقيم فكيف ستعالج في المنظومة؟ و هل سيحتسب من العمالة الدائمة؟	وفقاً لتعديلات قانون الضريبة علي الدخل فإن العمالة الأجنبية تعامل معاملة العمالة الدائمة حتي ولو لم تكن هذه العمالة غير مقيمة أي لم تقم في مصر عدد ١٨٣ يوم متصلة أو منفصلة، ويتم ادراج هذه العمالة ضمن العمالة بالمعاملة الضريبية رقم (١) في حالة ان هذه الجه هي جهة عمله الوحيد وفي حالة تعدد مصادر دخله يوجد بالنظام عدد من معاملات ضريبية يتم اختيار المعاملة الضريبية من قبل الشركة طبقاً للحالة الضريبية للموظف.
	٣٨. بخصوص المزايا (الهواتف و السيارات ٢٠٪) في حالة تنزل مع المرتب يخضع بالكامل صح ام خطأ؟ واذا احضر الموظف ما يفيد صرفه لمبلغ من المزايا مثل بونات البنزين يتم خصم ٢٠٪ واعطاءه قيمة البون؟	أولاً : يتم ادراج قيمة المزايا الممنوحة للموظف بالحقل المخصص لها بنموذج الاحتساب الشهري وليس ضمن اي حقل اخر ثانياً : وعاء الميزة هو قيمة المنصرف المثبت بحسابات الشركة دونما اي تأثير بالمعاملة السابقة علي ادراج المصروف بالحسابات ولا يعتد الا بالمصروف فعلياً والذي يتم حساب الميزة علي اساسه وفي المثال الوارد بالسؤال فان خصم نسبة ٢٠ ٪ من الموظف لا يؤثر في وجوب احتساب الميزة علي مصروف السيارات الوارد بالحسابات.
	٣٩. كيف تعالج المزايا الجماعية؟	يتضمن نموذج الاحتساب الشهري المعالجة الضريبية للمزايا العينية التي تخضع للضريبة وفقاً لما حددته اللائحة التنفيذية، اما فيما يخص المزايا الجماعية غير الخاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها فلا يتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري.
	٤٠. هل يتم تصدير صرف اذونات فردية او جماعية اولاً بأول على المنظومة ام مع الشيت الشهري مثل مكافآت الجهود الغير عادية و بدل الحضور؟	يتم تصدير صرف الأذونات الفردية التي تخص المرتبات وما في حكمها مع الشيت الشهري، كما يتيح المنظومة تسجيل أكثر من صرفية مرتبات وما في حكمها خلال الشهر الواحد مثل مكافآت الجهود غير العادية.
	٤١. كيف التعامل التأميني لمن تخطوا سن الستين؟	يتم التعامل التأميني لمن تخطوا سن الستين علي حسب الحالة التأمينية فمن الممكن أن لا يكون لهم تأمين صحي أو يكون لهم تأمين صحي وفي هذه الحالة يُخصم قيمة اشتراك التأمين الصحي، أما التأمين الاجتماعي فينتهي بمجرد بلوغ العامل سن المعاش.



القسم	السؤال	الإجابة
	٤٢ . بالنسبة للمزايا العينية (بون بنزين ١٠٠ جنيه ويتم خصم ٢٠٪ منه ويثبت ٨٠٪ فقط ويخصم ٢٠٪ على ٨٠٪ و تحمل على الموظف كيف سيتم هذه المعالجة؟	تكون ال ٨٠ ٪ التي تم اثباتها هي وعاء الميزة الذي يستحق عنه نسبة ٢٠ ٪ المقررة قانونا .
	٤٣ . كيف التعامل مع فواتير تدفع و لا يأخذها الموظف مثل الوجبات التي يتم توفيرها كميزة عينية للموظف و كذلك صيانة سيارات الموظفين؟	في حالة المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة علي الدخل فلا يتم ادراج هذه المزايا بنموذج الاحتساب الشهري حالة أن هذه المزايا تُصرف بصورة جماعية مثل وجبات عاملين ونقل عاملين، أما المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة علي الدخل ولا تُصرف بصورة جماعية مثل صيانة سيارات الموظفين فيتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري ضمن مزايا اخري خاضعة، وأخيرًا المزايا المنصوص عليها بقانون الضريبة علي الدخل مثل مزايا سيارات فسيتم معالجتها وفقًا لأحكام القانون.
	٤٤ . بالنسبة للمحامى او الطبيب الذى يعمل بمقابل هل اتعابه ستعالج على منظومة المرتبات ام ضمن أقراره الضريبي عن النشاط المهني؟	تحدد المعاملة الضريبية علي حسب طبيعة العلاقة بين المهني وأصحاب الأعمال، ففي حالة وجود علاقة تبعية بين المهني وأصحاب الأعمال فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن منظومة الاجور والمرتبات، وفي حالة أن العلاقة تقديم خدمات استشارية فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن الأقرار الضريبي للنشاط المهني.

القسم	السؤال	الإجابة
قوانين و لوائح	١ . هل مسنولية البيانات مثل الاعالة وعدد الازواج تقع على الموظف ام على الشركة؟	بالنسبة لبيانات الأعالة وعدد الأزواج فيتم أتاحتها لأصاحب الأعمال من قبل الموظفين، وعليه يتيحها أصحاب الأعمال لمنظومة التأمين الصحي الشامل، وبناءً علي ذلك فإن مسنولية صحة هذه البيانات تقع علي العامل.
	٢ . مادة ٣١ من اللائحة التنفيذية تنص على انه يتم دفع الضرائب كل ٣ شهور فهل سيصدر قرار الزام؟	وفقًا للقوانين السارية حتي تاريخه فإن الالتزام الوارد بنص المادة ٣١ من اللائحة التنفيذية من القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ هو التزام بادراج بيانات السداد ضمن النموذج ٤ مرتبات وتقديم النموذج عبر منظومة الاعمال الضريبية الالكترونيه



القسم	السؤال	الإجابة
	٣. هل ادراج البيانات على المنظومة يتعارض مع قانون سرية البيانات وهل سنحتاج لموافقة الموظفين على ذلك؟	لا يتعارض ادراج البيانات على المنظومة مع قانون سرية البيانات حيث أن جميع هذه البيانات منصوص عليها في القانون الضريبي أو قانون التأمينات الاجتماعية أو قانون التأمين الصحي الشامل، وعليه فلن يحتاج أصحاب الأعمال موافقة الموظفين على إتاحة هذه البيانات لمنظومة توحيد أسس حساب الضريبة على المرتببات.
	٤. هل القواعد الخاصة بحساب الضريبة ستكون معلنة في حالة تعديلها مثلاً؟	سيتم اتخاذ القواعد الخاصة بحساب الضريبة للمنضمين للمنظومة أثناء ورش العمل، وكذلك سيتم الإعلان عنها حال تعديلها.

القسم	السؤال	الإجابة
نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية	١. ما الخطوات التي ستتم مع الشركة في الشهر القادم؟	سيتم تجهيز العديد من الندوات التعريفية لشرح نموذج الأحتساب الشهري كنموذج Excel، كما سيتم عقد ورش عمل للتدريب على المنظومة عملياً، وسيتم توفير أسماء مستخدمين للمنضمين للمنظومة لأجراء اختبارات التشغيل عليها، وستكون صلاحية اسم المستخدم ١٥ يوم ويجوز تجديده لمدة معادلة.
	٢. في المرحلة التجريبية هل سيتم رفع نموذج شهري ويتم عمل تسوية سنوية عادية بمعزل عن المنظومة؟	تلتزم الشركات المنضمة للمنظومة بتقديم نموذج (٤) مرتببات ونموذج التسوية السنوية عن سنة ٢٠٢٢ فقط على منظومة ال Core Taxation بمعزل عن منظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتببات وما في حكمها.
	٣. هل ستقام ورشه لعمل الاختبارات؟ واين ستقام؟	سيتم الدعوة للشركات المنضمة للمنظومة للمشاركة بورش عمل بأحد مقرات مصلحة الضرائب المصرية لعمل الاختبارات على المنظومة.
	٤. من الذي سيحضر التدريب الخاص بالاختبار؟ (بيزنس ام IT)؟	سيحضر التدريب الخاص بالاختبارات كلاً من أعضاء البيزنس وأفراد IT
	٥. بالنسبة لخطة التدريب والاختبار هل ستكون بدون التكامل؟ ام ستكون بوجود التكامل؟	سيتم عقد ورش عمل لشرح آليات التكامل و سيتم إتاحة آليات التكامل منذ الاطلاق التجريبي للمنظومة

القسم	السؤال	الإجابة
التكامل مع المنظومة	١. ما هو شكل نموذج الاحتساب الموحد في حالة التكامل مع المنظومة؟	نفس شكل النموذج في حالة رفع ملف اكسيل، حيث سيتم تصدير البيانات من منظومة الممول إلى منظومة الاحتساب بنفس ال Data mapping الموضح بوثيقة شرح اجراءات التكامل و سيتم ترحيل كل بيان في الحقل الخاص به داخل نموذج الاحتساب
	٢. هل يوجد لينك لعمل اختبار للتكامل؟	سيتم نشره فور اتاحة
	٣. هل سيتم عمل demo على التطبيق نفسه؟	تم بالفعل
	٤. هل شكل ملف الاكسيل متاح لاعداد البيانات بناء عليه و تجربته؟	تم نشره بالفعل
	٥. يوجد بالشركة ابلكيشن هيتس فهل ستتكمال المنظومة مع ERP ام مع هيتس؟	سيتم التكامل مع منظومة الاحتساب من خلال اي منظومة مرتببات موجودة لدى الممولين
	٦. هل سيكون التكامل كامل مع البورتال ام سيتم اعداد ملف اكسيل بפורمات محددة و يوضع على البورتال؟	التكامل كامل من خلال integration API
	٧. ما هي خطوات التكامل و الوقت الخاص بالمشروع؟	تم شرحها بملف اجراءات التكامل
	٨. ما الوضع في حالة عدم وجود بيانات من البيانات المطلوبة على المنظومة؟	في حال أن البيان المطلوب اجباري مثل الرقم القومي أو جواز السفر فلن يتم قبول النموذج المقدم على المنظومة، أما إذا كان هذا البيان اختياري فسيتم قبول النموذج المقدم على المنظومة دون استكمالها.
	٩. هل متاح ان تقدم البيانات المطلوبة باللغة الانجليزية حيث ان بيانات العاملين بالشركة كلها باللغة الانجليزية؟	نعم متاح ذلك
	١٠. ما هو الوضع في حالة توافر بيانات الموظف باللغة العربية بينما تتوافر بيانات عناصر الراتب باللغة الانجليزية؟	فيما يخص المنظومة فإن التكامل سيتم مع أكواد البيانات المطلوبة وسيتم استدعاء البيانات المدرجة على ال ERP سيتم الخاص بالمول بغض النظر عن لغة تسجيل بيانات العاملين بنظام الشركة.
	١١. اسماء العاملين كلها باللغة الانجليزية فهل سيتم عمل validation على الاسماء ام لا؟	سيتم عمل validation على اسماء الموظفين من خلال الجنسية.



القسم	السؤال	الإجابة
	١٢. هل هناك خط للدعم في حالة وجود مشكلة في التكامل؟	يوجد خط للدعم في حالة وجود مشكلة في التكامل وبالأخص للمنضمين في مرحلة الانطلاق التجريبي حيث ستحصل على دعم مباشر من شركة E-Tax وشركة E-Finance.

WWW.ETA.GOV.EG