



Facebook@Tax_Egypt

Youtube@Tax_Egypt

Instagram@Tax_Egypt



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتبات

مقترح

دليل الأسئلة الشائعة

من منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتبات

WWW.ETA.GOV.EG



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات

مقدمة

إيماناً من مصلحة الضرائب المصرية بأهمية التطوير المستمر، ومشاركة منها في تطوير مصرنا الحبيبة فحن 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 و قدرتها على القيام بواجبها تجاه أوجه الإنفاق المختلفة بما يحقق مصلحة جموع المواطنين.

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

فحن جميعاً أبناء مصر الأوفياء

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

مختار توفيق عباس

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات

حول هذا الدليل

تم تصميم محتوى هذا الدليل لعرض الأسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات من خلال المحتوى التالي:

الصفحة

المحتوي

٤	أسئلة عامة
٩	فنيات احتساب الضريبة
٢١	قوانين و لوائح
٢٢	نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية
٢٣	التكامل مع المنظومة
٢٥	كيفية ملئ البيانات الخاصة ببنود المرتببات

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتببات

أسئلة عامة

الإجابة	السؤال
نعم، حيث تختص تلك المنظومة بتوحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات 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 .	١. هل ستكون منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتببات مختلفة عن منظومة الكور سيستم فيما يخص ضريبة الأجر والمرتببات؟
تم تطبيق Dashboards	٢. هل ستنجح المنظومة استعراض النتائج الإجمالية على لوحات تفاعلية (Dashboards) للمستويات الإدارية العليا بالشركات؟ ٣. هل سيوجد تحليل للبيانات بالمنظومة؟
نعم بالمراحل التالية	٤. هل سيكون هناك وقت محدد لقبول ضريبة الأجر والمرتببات على المنظومة
جميع التفاصيل الخاصة بتشغيل النظام وأسلوب التعامل مع نموذج الاحتساب الموحد لضريبة المرتببات 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 الإيرادات الخاضعة للضريبة بحجز مبلغ تحت حساب الضريبة، وأن يوردوا إلى مصلحة الضرائب المصرية الضرائب المستقطعة خلال الخمسة عشر يوما الأولى من الشهر التالي، وفي حالة عدم الإلتزام بالتوريد في المواعيد القانونية يستحق على الممول مقابل تأخير طبقا لأحكام المادة ١١٠ من القانون.	٥. لماذا تتيح المنظومة التعامل مع برامج الأجر باستخدام برنامج Excel بالرغم من إنه برنامج محتمل حدوث أخطاء باستخدامه على عكس برامج احتساب المرتببات الأخرى ٦. لماذا يتم إدخال النموذج الخاص بالمرتبات بالرغم من إرسال البيانات شهريا و وجود الميكنة؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

سيتم حساب الضريبة بطريقة مميّخته طبقاً للقانون في ضوء البيانات المتاحة من خلال التكامل مع النظام .

نعم شكل التسوية الشهرية هو نفس شكل التسوية السنوية مع ظهور إجمالي الأجور السنوية وإجمالي الضريبة السنوية المستحقة عن الفترة الفعالية بالتسوية السنوية.

يتم التسجيل على المنظومة الجديدة للمرتبات على مستوى كل صرّفية، ويمكن لأصحاب الأعمال التسجيل على المنظومة مرة واحدة شهرياً بإجمالي الصرفيات التي تمت خلال الشهر.

يقوم الموظف نفسه بإنشاء الحساب الخاص به من خلال بوابة الموظف، ولا علاقة للمسئول عن التسجيل على منظومة المرتبات بهذه البوابة وكذلك حسابات الموظفين للخصومية وسرية الحساب.

يتم ذلك عن طريق التكامل بين نظام الأجور والمرتبات المعمول به بجهات أصحاب الأعمال ومنظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة المرتبات.

يتم تحديث بيانات العاملين بالترقيات أو الوفيات أو أي تغيير في حالته الوظيفية مع تقديم الصرّفية الشهرية بعد هذا التغيير.

نموذج السداد الشهري هو نموذج يتم تقديمه على المنظومات الإلكترونية، وما تقوم به منظومة المرتبات الجديدة هو تقديم هذا النموذج بصور آليه عن طريق التكامل بينها وبين منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية فور تقديم نموذج الاحتساب الشهري، ويستلزم على أصحاب الأعمال القيام بسداد المطالبة الناتجة عن طريق هذا النموذج من خلال منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية، ولن يسمح لأصحاب الأعمال تقديم هذا النموذج يدوياً على منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية فور تفعيل حساباتهم على منظومة المرتبات الجديدة. يوجد على موقع المصلحة أداة توضيحية مثل دليل المستخدم ودليل بوابة الموظف ودليل الممول التعريفي لشرح تفاصيل العمل على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.

سيتم تطبيق احكام المادة (١٠) من قانون الضريبة على الدخل عن طريق تحويل دخل الفترة لدخل سنوي لحساب الضريبة، وستقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب

السؤال

٧. هل ستقوم المنظومة بحساب الضريبة شهرياً من وجهة نظرها أم ستقوم بقبول الحسابات التي أجرتها الشركة؟

٨. هل شكل نموذج التسوية على البورتال هو نفس شكل التسوية السنوية؟

٩. هل يتم التسجيل على المنظومة الجديدة للمرتبات بشكل يومي أم بشكل شهري (نهاية كل شهر) ؟

١٠. هل يتم إنشاء حساب الموظف من خلال الموظف نفسه أم عن طريق المسئول عن التسجيل على منظومة المرتبات على موقع المنظومة الضريبية الجديدة ؟

١١. في حالة وجود منظومة أجور كيف يمكن استقبال الأكواد المعمول حالياً بها على منظومة الضرائب الموحدة ؟

١٢. هل سيتم تحديث بيانات العاملين بالترقيات أو الوفيات في وقت محدد أم متاح شهرياً مثلاً ؟

١٣. هل ستوقف المنظومة إقرار نموذج السداد الشهري ؟

١٤. هل توجد أداة لشرح تفاصيل العمل على منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات؟

١٥. ضريبة كسب العمل سنوية الحساب هل معنى هذا أن المنظومة ستقوم بتحويل المرتب سنوي ثم تحديد الضريبة ؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات

الإجابة

السؤال

ضريبة المرتببات بحساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة المجمعة عن طريق إعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتى تاريخ الصرفية وتحويل الوعاء إلى وعاء سنوي وحساب الضريبة السنوية وضريبة الفترة، ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتى الصرفية السابقة مباشرة.	
تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات ثلاث طرق لتقديم نموذج الشهري بصيغة إكسيل بعد الاحتساب.	١٦. هل هناك إمكانية لعمل download للملف بصيغة الإكسيل بعد احتساب الضريبة على المنظومة؟
تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات بجهات الأعمال إن وجدت. - عن طريق التكامل مع أنظمة حساب المرتببات بجهات الأعمال إن وجدت. - تنزيل ملف إكسيل وتسجيل بيانات العاملين به وإعادة تحميله على المنظومة للتقييم بعملية الاحتساب. الإدخال اليومي لبيانات العاملين على المنظومة مباشرة للقيام بعملية الاحتساب.	١٧. يتم عمل المرتببات يدوياً في كشوف ثم يتم رفعها على سيستم البنك فكيف سيتم تطبيق نظام payroll system في هذه الحالة؟
تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات اعداد التسوية السنوية للمرتببات والأجور بصورة آلية بناءً على البيانات التي تم تقييمها على المنظومة، وبعد تحقق الممول من التسوية يقوم بتقديمها، ويتم تقديم التسوية السنوية تلقائياً عن طريق التكامل على نموذج (٩) تسويات على منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية.	١٨. هل متاح تسوية المرتببات السنوية؟
التكويد متاح داخل منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات وسيتم توضيحها بمستند ال SDK.	١٩. هل سيكون التكويد متاح داخل المنظومة أم ستقوم الشركات بتكويد البنود؟
تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات باحتساب الضريبة الشهرية الواجب استقطاعها من العاملين بعد معالجة جميع البيانات المقدمة بنموذج الاحتساب الشهري.	٢٠. يوجد لدى الشركة نظام ERP والبرنامج يحسب الضرائب المستقطعة فهل سيتم عمل هذا الشغل على المنظومة الجديدة وهو الذي سيحسب الضريبة؟
منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات لن تمنع عملية فحص ملفات أصحاب الأعمال، ولكن أعمال الفحص ستكون أبسط وأسرع في الإجراءات نظراً لحساب ضريبة المرتببات وما في حكمها من قبل مصلحة الضرائب.	٢١. هل سيوجد فحص بعد تطبيق المنظومة؟
منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات متوافقة مع نظام SAP بالإضافة	٢٢. هل منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

إلى الأنظمة الأخرى.	السؤال
سيتم استخراج اسم مستخدم وكلمة سر لأصحاب الأعمال للعمل بها على البيئة الاختيارية وتكون صالحة لمدة ١٥ يوم، ويمكن تجديدها لفترة مماثلة، وعند الانتقال إلى البيئة الفعلية يتم تفعيل حساب أصحاب الأعمال على البيئة الفعلية.	والمرتبات متوافقة مع SAP فقط أم مع أنظمة أخرى؟
نعم سيكون هناك User Name ، Password مختلفة لكل شركة، مع العلم أنه نفس ال Username و ال Password الخاصين بمنظومة الحور ولا يوجد اختلاف في حالة انضمام الممول إلى البيئة الفعلية.	٢٣. كيف سيتم تفعيل الشركة على المنظومة؟
تم إلزام عدد ١٦ شركة اعتباراً من ١٥ مارس ٢٠٢٣، وتم إلزام عدد ١٠٠ شركة اعتباراً من ١٥ مايو ٢٠٢٣، كما سيتم إلزام عدد ٢٠٠ شركة اعتباراً من ١٥ يونيو ٢٠٢٣، وسيتم إلزام باقي أصحاب الأعمال وفقاً لقرارات الإلزام الصادرة من وزير المالية.	٢٤. هل سيكون هناك User Name ، Password مختلفة لكل شركة؟
سيكون هناك User Name ، Password جهة العمل بموجب رقم التسجيل، ويمكن رفع ملفات الإكسيل لجميع الوحدات الإدارية مرة واحدة حيث تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات لأكثر من ملف إكسيل لنفس الفترة الضريبية.	٢٥. متى سيتم التطبيق النهائي الإلزامي؟
تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بالتحقق من صحة الرقم القومي للموظف وقبوله في حالة أن تم إدراج الرقم القومي الصحيح.	٢٦. هل سيكون هناك User Name ، Password لكل وحدة إدارية بالشركة حتى تتمكن كل وحدة من رفع المرتبات الخاصة بها حيث يوجد بالشركة ١٢ وحدة إدارية من القاهرة إلى اسوان؟
تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب ضريبة المرتبات وما في حكمها وفقاً لصحيح القانون، وفي حالة اعتراض الموظف على حساب الضريبة يتم الاعتراض وفقاً للضوابط الواردة بالمادة (٥٧) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد.	٢٧. هل تم تدارك مشاكل رفض الرقم القومي بالرغم من التأكد من صحته؟
تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات تحميل نموذج الاحتساب الشهري ونموذج (٢) مرتبات ونموذج (٤) مرتبات سواء قبل التقديم لإدراج البيانات أو بعد تقديم النموذج.	٢٨. ما هو الحال في حالة وجود فروق بين النظام الجديد والنظام القائم الشركة في حاسبة الضريبة؟
رقم الخط الساخن هو ١٦٣٩٥ الخاص بمركز الإتصال المتكامل لمصلحة الضرائب.	٢٩. توجد مشكلة في التسويات الضريبية في سحب البيانات من موقع مصلحة الضرائب فهل ستظل هذه المشكلة؟
تلتزم الجهات التي صدر لها قرار إلزام بالعمل على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بصورة شهرية.	٣٠. هل هناك خط ساخن يمكن الرجوع إليه؟
	٣١. هل العمل على المنظومة شهرياً أم يمكن أن يكون سنوياً؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

السؤال

التكامل two ways حيث انه سيتم توفير بيانات الاحتساب من خلال API الخاص بالتكامل ويوجد تشفير لجميع البيانات حفاظاً على سرية المعلومات.	٣٢. معظم الشركات يوجد بها جهات رقابية على النشر فهل توجد معلومات عن التأمين المتوفر مع API وهل هناك تشفير للبيانات؟
احد طرق تقديم نموذج الاحتساب الشهري هو التكامل بين نظام الERP و منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	٣٣. هل سيتم الربط بالسيرفر الخاص بمنظومه ERP بالوزارة؟
منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات هي منظومة مستقلة عن منظومة الاعمال الضريبية الرئيسية، ويتم الوصول إليها من منظومة	٣٤. ما هو اللينك الذي يتم الرفع عليه؟ هل من خلال منظومة eta.gov
eta.gov.	٣٥. ما هو لينك الشيت؟
https://www.eta.gov.eg/ar/payroll-forms	٣٦. ما هي مدة الاختيار - و متى التشغيل الفعلي؟
تم اتاحة البنية التجريبية لعدد ٣٠٠ شركة اعتباراً من ١٥ ابريل ٢٠٢٣، تم الزام عدد ١٠٠ شركة اعتباراً من ١٥ مايو ٢٠٢٣، وسيتم الزام عدد ٢٠٠ شركة اعتباراً من ١٥ يونيو ٢٠٢٣، وسيتم إلزام باقي أصحاب الأعمال وفقاً لقرارات الإلزام الصادرة من وزير المالية.	٣٧. هل الاشتراك بالمنظومة إجباري؟
العمل بالمنظومة الزامي للشركات الملتزمة طبقاً للقرارات الوزارية الصادرة من وزير المالية، واختياري للشركات التي لم يصدر لهن قرار الزام.	٣٨. كيف سيتم طلب كلمة مرور مع البنية التجريبية؟
سيتم تسليم User Name ، Password لكل الجهات الواردة بقرار إلزام المرحلة الثانية من قبل المصلحة للعمل به علي البنية الاختبارية، وصلاحياتها ١٥ يوم يتم تجديدها لفترة مماثلة.	٣٩. هل يجب تعديل البيانات الخاصة بالموظفين الموجودة في نظام الشركة لتتماشى مع المنظومة لإختلاف البنود بين المنظومة والنظام القائم بالشركة؟
يجب تعديل البيانات الخاصة بالموظفين الموجودة في نظام الشركة لتتماشى مع الضوابط الخاصة بالإدخال علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

فنيات احتساب الضريبة والمعالجات الضريبية

الإجابة	السؤال
نعم	١. هل تم اخذ جميع حالات التوظيف Full time, Part time, ... (time, ...) والشرائح المختلفة في الاعتبار بالمنظومة؟
ستشمل المنظومة جميع المعالجات الضريبية لجميع صور التوظيف وجميع المعاملات الضريبية للمرتبات والأجور	٢. هل تستطيع المنظومة الدمج بين المرتب والأجر؟
تتعامل المنظومة مع كافة صور صرف الأجور والرواتب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .	٣. كيف يتم حساب الشريحة المعفاة؟ أو بطريقة أخرى هل الشريحة المعفاة تسبب ام لا؟
سيتم حساب الضريبة وفقا للأسعار المقررة قانونا وفقا للمادة ٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ١١ منه أخذاً في الاعتبار المادة ١٠ من ذات القانون وذلك بصورة صحيحة تتفق وأحكام القانون	٤. كيف سيتم حساب المزايا الجماعية لكل موظف في المنظومة؟
يتم إدراج بنود الدخل بأنواعها بما فيها حصة الموظف من المزايا الجماعية ضمن نموذج التسوية الشهرية ويقوم النظام بمعالجة بيانات الدخل سواء الدوري منها أو ما يتم صرفه بصورة جماعية.	٥. هل سيكون الوعاء الضريبي مرن بحيث يتغير عند صرف مكافأة (ربح سنوية أو نصف سنوية أو سنوية أو بشكل عرضي..)
نعم	٦. كيف سيتم توزيع ضريبة لا يوجد أمامها مصروف؟ (مثال: في حالة قيام الشركة بعمل ميزة للموظف بشراء أسهم من الشركة الأم في الخارج و تحويل النقود على حساب الموظف مباشرة وقيام الشركة الأم بخصم الضريبة و إرسالها لتورد لمصلحة الضرائب بمصر)
سيتم معالجة جميع بيانات الرواتب بجميع صور وأشكال صرفها وذلك ضمن نموذج الاحتساب الموحد وبصورة دقيقة طبقا لأحكام القانون .	٧. توجد بعض بنود الأجور والمرتبات وتدخل في التسوية السنوية ولكن لا تظهر في قسيمة الراتب الشهرية (Pay Slip) للموظف فهل سيراه الموظف في المنظومة الجديدة؟
يتم إدراج قيمة المزايا التي يحصل عليها الموظف ضمن بيانات التسوية الضريبية وسواء تم صرفها من مصدر بمصر أو مصدر اجنبي طبقا لما تقتضي به احكام المادة ٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥	٨. كيف سيتم معالجة القيد العكسي؟ (مثال: عند حساب مرتب لموظف تم تعيينه حديثاً في شهر يناير وتم حساب
ولا يلزم ان يكون قيمة الأجور المنصرفة للعامل مدرجة بحسابات الجهة التي تقوم بتوريد الضريبة مثل قيمة الأجور المحولة من قبل الشركة الأم	
جميع بنود الأجر سيتم إدراجها ومعالجتها ضريبيا ضمن نموذج التسوية الشهرية الممكن بالنظام وستعبر قسيمة الراتب pay slip عن جميع بيانات المرتبات بما في ذلك المبالغ الغير مؤثرة على الضريبة مثل الجزاءات والغياب والنقطة والسلفة وغيرها من البنود غير المؤثرة على الضريبة.	
بالنسبة لأي معالجات محاسبية قد ترد على الأجور والمرتبات بالجهة فان نتيجة تلك المعالجات يجب ادراجها ضمن نموذج الاحتساب الموحد حتى يمكن حساب الضريبة عنها على نحو صحيح	



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

والتسوية لا تقبل السالب ولكن يمكن معالجة أي تجاوز أو خطأ في المستحقات الشهرية للموظف يتم تدرك ذلك في الشهر التالي.

تصدر مطالبة علي نظام الCore Taxation لكل صرفية بشرط القيام بإرسال التسوية وليس الإكتفاء فقط بالتحقق أو حفظ مسوده انن لابد من إرسال النموذج لكي يتم إصدار مطالبه مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يومًا التالية لشهر الاستقطاع.

يمكن لأصحاب الأعمال إدراج كل صرفية علي حده، وفي هذه الحالة تصدر مطالبة لكل صرفية، ويمكن للممول تجميع الصرفيات التي تمت خلال الشهر وإرسالها لمنظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات، وفي هذه الحالة يتم إصدار مطالبة واحدة علي نظام الCore Taxation لكل الصرفيات، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يومًا التالية لشهر الاستقطاع.

في حالة وجود فروق ضريبية خاصة بالموظف المستقل فإن هذه الفروق تظهر في التسوية السنوية كرصيد دائن مستحق للموظف، وطبقا لمنظومة توحيد المرتبات ستقوم المنظومة بحساب الضريبة الفعلية طبقا للمرتب الفعلي للموظف وذلك سيظهر بالتسوية السنوية، ولكن فروق الضريبة علي مستوى الموظف يتم تسويتها داخليا بحسابات الشركة

تراعي منظومة منظومة بتوحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات حساب الضريبة المستحقة بطريقه ممكنه طبقا للدخل الفعلي للموظف خلال السنة، وعليه لن يكون هناك فروق ضريبية حتى في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة.

لا يتيح النظام تعديل عدد أيام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقلال الموظف يوم ٢٨) في نموذج الاحتساب الشهري، أما يمكن إتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية أو معالجة ذلك بالشهر التالي .

لا يقبل نموذج الاحتساب الشهري أرقام بقيمة سالبة، وفي حالة رغبة صاحب الأعمال في تخفيض قيمة المستحقات المالية للممول يمكن معالجتها في نموذج التسوية السنوي أو في الشهر التالي بتخفيض المرتب .

المسؤول

المرتب له و لم يتم الدفع ، وعند عدم تعيين الموظف في شهر فبراير يتم عمل reverse يقيد بدوى بوشر في التسوية السنوية بالمسالب فكيف سيتم معالجته؟

٩. هل لكل صرفية مطالبة؟

١٠. هل تجمع كل الصرفيات التي تمت خلال الشهر ويتم عمل مطالبة بها آخر الشهر و تورده؟

١١. هل متاح إرجاع فرق الضرائب الخاص بالموظف المستقل في شهر ٦ مثلاً و لم يظهر في بقية الشهور؟

١٢. في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة وتوجد بنود لا يتم عملها شهريا مثل وثائق التأمين على الحياة هل هذه التسويات تكون أقللت لانهم إستقالوا قبل شهر ديسمبر؟

١٣. هل متاح تعديل عدد أيام لعمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقلال الموظف يوم ٢٨)؟

١٤. هل تقبل المنظومة أرقام بالسالب؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

السؤال

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 ضريبياً لكلاً من العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية وكذلك العاملين بالقطاع الخاص.	١٥. هل صحيح أن المنظومة لن تقبل علاوات غير المخاطبين بأحكام الخدمة المدنية ؟
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.	١٦. هل كل البنود ستكون موجودة بالمنظومة؟
تتيح المنظومة إدراج بدلات الانتقال المنصرفة للعاملين كبدلات خاضعة للضريبة، أما ما يخص البدلات المنصرف لمواجهة تكلفة فعليه فلا يتم إدراجها على نموذج الاحتساب الشهري.	١٧. كيف يتم معالجة بدل الانتقال 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 المرتبات، وبعد إدخال النموذج الشهري على منظومة توحيد أسس الاحتساب يتم إنشاء مطالبة لسدادها من على منظومة الCore Taxation.	١٨. هل جائز دفع مبلغ تحت الحساب على المنظومة؟
يتم سداد قيمة الضريبة المستحقة على الشركة من خلال منظومة الCore Taxation وفي حالة السداد الجزئي يتم تفعيل حساب مقابل التأخير وفقاً لأحكام المادة ١١٠ من قانون الضريبة على الدخل.	١٩. هل يتم حساب تأخير على المنظومة في حالة السداد الجزئي للمبلغ المستحق دفعه؟
يمكن تعديل التسوية السنوية في حالة التعديل الشهري، ويتم حساب الضريبة المستحقة بالتسوية السنوية على البيانات بعد تعديلها.	٢٠. هل يمكن تعديل التسوية السنوية في حالة التعديل الشهري؟
يتم احتساب وعاء ميزة السلفيات والقروض اعتماداً على قيمة القروض المثبتة بحسابات الشركة والتي سيتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري وسواء كانت منصرفة بالجنيه المصري او بالعملة الأجنبية مقومة بالجنيه المصري	٢١. هل يتم تغيير قيمة القرض وقيمة القسط شهرياً في حالة كان القرض بالدولار؟
بالنسبة لبيانات التأمين الصحي الشامل يتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري بمعرفة صاحب الأعمال حين إنعام التكامل الكامل مع منظومة التأمينات الاجتماعية ومنظومة التأمين الصحي الشامل	٢٢. هل تتيح المنظومة إدخال البيانات الخاصة بالتأمين الصحي الشامل بصورة تلقائية بدلاً من الإدخال اليدوي؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتبات

الإجابة

تصدر مطالبة على نظام الـ Core Taxation لكل صرفية، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع، ففي حالة إدخال صرفية بعد يوم ١٥ يتم إعادة احتساب الضريبة ومطالبة صاحب الأعمال بالضريبة المستحقة الخصم من العاملين في المواعيد القانونية.

في حالة وجود أكثر من صرفية لنفس الشهر يتم إعادة الاحتساب الضريبة المستحقة، وذلك عن طريق الأخذ في الاعتبار قيمة الصرفية الجديدة وإضافتها للصرفيات السابقة أدرجها ويتم إعادة حساب الضريبة المستحقة عن شهر الاحتساب ومطالبة صاحب الأعمال عن الضريبة المستحقة للصرفية بعد خصم قيمة الضريبة السابقة حسابها.

تُعفى حصة العامل 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 الأجر المحملة على قوائم الدخل، وعليه يتم إدراجها شهرياً ضمن بنود الاستحقاقات ويلتزم نموذج الاحتساب الشهري بإعفاء تلك القيمة لحين إعداد التسوية السنوية ويتم فيها إعفاء هذه الحصة في حدود نسبة ١٠٠% من المرتب.

بيان مدة العمل من البيانات الإلزامية بنموذج الاحتساب الشهري، وفي حالة صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد فقد أتاح النظام خذانة لإدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية وفي حالة وجود أكثر من صرفيه خلال الشهر يتم اخذ أكبر مدة كإيام وإعادة حساب الضريبة على هذه المدة وإعطاء الإعفاء الشخصي على هذه المدة.

تتعامل المنظومة على أساس أن مدة العمل باليوم، والحد الأقصى لعدد الأيام بالشهر هي ٣٠ يوم، والحد الأقصى لمدة العمل سنوياً هي ٣٦٠ يوم.

سيتم معالجة أقساط التأمين على الحياة بنموذج الاحتساب الشخصي من خلال تطبيق أحكام البندين ٣ و ٤ بالمادة ١٣ من قانون الضريبة على الدخل، باعتبار قيمة الأقساط في حدود نسبة ١٥% من صافي الدخل بحد أقصى ١٠,٠٠٠ جم، وفي حالة زيادة قيمة الأقساط عن هذه المبالغ فلن يتم اعتماد أعفاء هذه الزيادة وبالتالي تخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها لان القانون نص على إعفاء هذه الصناديق في حدود ١٥% من صافي الدخل أو ١٠,٠٠٠ جنيه

السؤال

٢٣. في حالة الإدخال بعد يوم ١٥ هل ينتج عنها وجود مطالبة جديدة؟

٢٤. في حالة وجود أكثر من صرفية لنفس الشهر هل سيتم إعادة الاحتساب؟ وكيف؟

٢٥. بالنسبة لصافي الأرباح (وهي قيمة غير شاملة للضرائب) لماذا نكون ملزمين بإدخالها في الدخل الشهري للموظف؟

٢٦. هل تحديد مدة العمل إجباري على المنظومة من خلال عدد مرات التقدير؟ وما العمل في تحديد مدة العمل إذا تم صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد؟

٢٧. هل يتم احتساب مدة العمل بنموذج الاحتساب الشهري بالأيام وما هو الحد الأقصى لعدد أيام العمل شهرياً وسنوياً؟

٢٨. بالنسبة لبند أقساط التأمين على الحياة (455 de) 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؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

السؤال

سنويا ايهما اقل في حدود المدفوع.

يمكن تغيير بيانات العمالة من عمالة مؤقتة إلى عمالة دائمة والعكس من شهر لآخر بموجب إضافة البيانات التأمينية مثل الحالة التأمينية وتاريخ التأمين على العامل وتاريخ نهاية التأمين على العامل.

٢٩. بالنسبة للعمالة المؤقتة وتغير الى دائمة هل يمكن تغيير بياناته في شهر اخر ام لا؟

بالنسبة للمعاملة الضريبة رقم (٢) والخاصة بالمعاملة التي تعمل بعض الوقت بجهة أخرى غير جهة عمله الأصلية فقد ألزم النظام إدراج رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل الأصلية والمكون من ٩ أرقام، ولا يمكن الاستعاضة عنه بالرغم التأميني لجهة العمل الأصلية.

٣٠. بالنسبة لإدراج رقم التسجيل الضريبي في بيانات العمل في جهات عمل أخرى هل يمكن الاكتفاء بالرغم التأميني للمشاة؟

نعم يمكن رفع بيانات المرتبات من خلال ملف الإكسيل الخاص بالمنظومة بصيغة CSV و تقوم المنظومة بعد ذلك بالتحقق من البيانات واحتساب الضريبة و من ثم من خلال خاصية استخراج الموجودة أعلى يسار شاشة نموذج الاحتساب يمكن استخراج ملف إكسيل يحتوي على بيانات المرتبات التي تم رفعها بالإضافة الي بيانات الضرائب والالتامينات التي قامت المنظومة باحتسابهم

٣١. هل يمكن استرجاع المعلومات ولا يوجد برنامج لحساب المرتبات؟

سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية حيث أتاح النظام خانة لإدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية سيتم معالجتها طبقا لأحكام المادتين ٨، ١٠ من قانون الضريبة على الدخل.

٣٢. هل سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية؟

أتاح النظام خانة ضريبة المرتبات التي تتحملها الشركة ضمن بنود الاستحقاقات حتي يتم حساب ميزة تحمل الضريبة على هذه المبالغ، كما أتاح النظام عند إصدار Pay Slip وجود خانة لإضافة الإضافات الأخرى على الأجور النقدية حتي لا تُخصم الضريبة التي تتحملها الشركة من مستحقات العامل.

٣٣. ما الحال بالنسبة لبنود الاجر التي تتحمل عنها الشركة الضرائب؟ هل يوضع هذا البند ضمن باقي البنود؟

وفقا لتعديلات قانون الضريبة على 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 إدراج هذه العمالة ضمن العمالة بالمعاملة الضريبة رقم (١) في حالة ان هذه الجهة هي جهة عمله الوحيدة وفي حالة تعدد مصادر دخله يوجد بالنظام عدد من معاملات ضريبة يتم اختيار المعاملة الضريبة من قبل الشركة طبقا للحالة الضريبة للموظف.

٣٤. المعاملة الضريبة للأجانب تكون كأنه مقيم فكيف ستعالج في المنظومة؟ و هل سيحتسب من العمالة الدائمة؟

أولا : يتم إدراج قيمة المزايا الممنوحة للموظف بالحقل المخصص لها بنموذج الاحتساب الشهري وليس ضمن اي حقل آخر.

٣٥. بخصوص المزايا (الهواتف و السيارات ٢٠%) في حالة تنزل مع المرتب يخضع بالكامل صح ام خطأ؟ وإذا



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

السؤال

ثانياً : وعاء الميزة هو قيمة المنصرف المثبت بحسابات الشركة دونما اي تاثر بالمعاملة السابقة علي الدراج المصروف بالحسابات ولا يعتد إلا 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.	احضر الموظف ما يفيد صرفه لمبلغ من المزايا مثل بونات البنزين يتم خصم ٢٠ ٪ واعطاه قيمة البون ؟
يتضمن نموذج الاحتساب الشهري المعالجة الضريبية للمزايا العينية التي تخضع للضريبة وفقاً لما حددته اللائحة التنفيذية، أما فيما يخص المزايا الجماعية غير الخاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها فلا يتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري.	٣٦. كيف تعالج المزايا الجماعية؟
يتم تصدير صرف الأذونات الفردية التي تخص المرتبات وما في حكمها مع الشيت الشهري، كما نتيج المنظومة تسجيل أكثر من صرفية مرتبات وما في حكمها خلال الشهر الواحد مثل مكافأة الجهود غير العادية.	٣٧. هل يتم تصدير صرف أذونات فردية او جماعية او لا بأول على المنظومة ام مع الشيت الشهري مثل مكافأة الجهود الغير عادية و بدل الحضور؟
تكون ال ٨٠ ٪ التي تم اثباتها هي وعاء الميزة الذي يستحق عنه نسبة ٢٠ ٪ المقررة قانوناً.	٣٨. بالنسبة للمزايا العينية (بون بنزين ١٠٠ جنيه ويتم خصم ٢٠ ٪ منه ويثبت ٨٠ ٪ فقط ويخصم ٢٠ ٪ على ٨٠ ٪ وتحمل على الموظف كيف سيتم هذه المعالجة؟
في حالة المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة على الدخل فلا يتم إدراج هذه المزايا بنموذج الاحتساب الشهري حالة أن هذه المزايا تُصرف بصورة جماعية مثل وجبات عاملين ونقل عاملين، أما المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة على الدخل ولا تُصرف بصورة جماعية مثل صيانة سيارات الموظفين فيتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري ضمن مزايا أخرى خاضعة، وأخيراً المزايا المنصوص عليها بقانون الضريبة على الدخل مثل مزايا السيارات فسيتم معالجتها وفقاً لأحكام القانون.	٣٩. كيف يتم التعامل مع فواتير تدفع ولا يأخذها الموظف مثل الوجبات التي يتم توفيرها كميزة عينية للموظف وكذلك صيانة سيارات الموظفين؟
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 الأجور والمرتبات، وفي حالة أن العلاقة تقديم خدمات استثمارية فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن الإقرار الضريبي للنشاط المهني.	٤٠. بالنسبة للمحامي او الطبيب الذي يعمل بمقابل هل اتعابه ستعالج على منظومة المرتبات ام ضمن إقراره الضريبي عن النشاط المهني؟
نتيج منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات حساب ضريبة المرتبات عن الفترة المقدمة والتي علي أساس نتيجتها سيتم تقديم نموذج السداد الشهري، لذا يُفضل رفع بيانات نموذج الاحتساب الشهري قبل الصرفية كدليل لأصحاب الأعمال.	٤١. يتم استقطاع الضريبة في الصرقيات فهل سيتم عمل uploading قبل الصرفية ام بعدها؟ والبرنامج يحسب الضريبة و ما هي النتيجة؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

يتم إدراج فروق المرتبات التي تخص سنة ماضية بنموذج الاحتساب الشهري الذي يتم تقديمه علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات في حالة أن هذه الفروق تحمل علي قائمة دخل الفترة المالية الحالية.

يتم تسجيل أجور العمالة الملحقه بالشركة من الشركات الشقيقة حسب المعاملة الضريبية حيث أن أجور هذه العمالة محملة علي بند مصروفات الأجور بقائمة دخل الشركة.

يتم الإفصاح عن دخل الممول الذي يحصل عليه من الشركة وفقاً للمعاملات الضريبية سواء معاملة ضريبية رقم (٢) أو معاملة ضريبية رقم (٣) وفقاً لنسبة دخل الممول الذي يحصل عليه إلى إجمالي دخله.

لا يوجد تغيير في نظام السداد حيث يمكن تقديم نموذج الاحتساب الشهري علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات وسداد المطالبة المستحقة عن طريق خصمها من الدفعات المسددة إذا كان السداد مقدم أو يتم إغلاق المطالبات من خلال الدفعات إذا كانت الدفعات تسدد لاحقاً.

يتم حساب دفعة المرتبات من خلال منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات.

لا يوجد عدد محدد من الصرفيات عن نفس الشهر.

يتم تحميل ملف إكسيل علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات ، ويتم الضغط علي احتساب ليتم حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها، ويمكن حفظها كمسودة لحين مراجعة صحة البيانات المقدمة، وعند التحقق من البيانات يتم إرسال النموذج عن طريق الضغط علي تقديم.

يتم تقديم بيانات العاملين المعارين بالجهة التي تقوم بإدراج مرتباتهم ضمن مصروف الأجور وما في حكمها بقائمة الدخل الخاصة بها، مع مراعاة اختيار المعاملة الضريبية لهذه العمالة بنموذج الاحتساب الشهري المقدم.

يمكن تخفيض هذا الجزء عن طريق خصمه من مرتبات العاملين في الشهر الذي تم رد هذه الأجور به.

لا يتم معالجة هذه المبالغ عند اعداد نموذج الاحتساب الشهري، ويتم حساب الضريبة المستحقة

السؤال

٤٢. ما هو الوضع عند وجود فروق في المرتبات تخص سنة ماضية؟

٤٣. توجد عمالة ملحقه بالشركة من شركات شقيقة هل ستسجل من الشركة ام من الشركة الشقيقة؟

٤٤. ما هو الحال اذا كان الموظف مسجل لدى شركة أخرى ويحصل على دخل من شركتنا؟

٤٥. بالنسبة لسداد الضريبة لا يتم السداد وفقاً لكل صرفية ولكن يتم دفع دفعات وفقاً للاتفاقية المبرمة مع وزارة المالية فهل نظام السداد سيتغير بعد تطبيق المنظومة؟

٤٦. هل تحسب دفعة المرتبات من خلال المنظومة ام يتم إدخالها يدوياً؟

٤٧. هل يوجد عدد محدد من الصرفيات عن نفس الشهر؟

٤٨. بعد عمل Upload للبيانات ترحل ثم يتم عمل احتساب ثم Submit؟

٤٩. في حالة وجود زملاء معارين من شركات أخرى ولا يوجد بيانات عنهم ولكن الشركة الأخرى تحسب الضريبة والتأمين ليتم توريدها فما هو الحال بعد استخدام المنظومة؟

٥٠. ما هو الوضع في حالة وجود جزء في شهر وتم رده في الشهر التالي؟

٥١. في حالة وجود متجمد او مرجاً بين سنتين هل سيتم



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات

الإجابة

عن هذه المبالغ وفقاً للوعاء الضريبي الخاص بسنة الاستحقاق.	السؤال
تتشمل جميع الوحدات الإدارية في وحدة واحدة وهي جهة العمل بموجب رقم التسجيل، وعليه فإذا كانت جميع الوحدات الإدارية تحت رقم تسجيل واحد سيتم معاملة العامل المعاملة الضريبية رقم (١) الخاصة بالمعاملة الدائمة ولا تعامل المكافأة التي حصل عليها من الوحدة الإدارية الأخرى معاملة جهة العمل غير الأصلية إلا إذا كان لهذه الوحدة رقم تسجيل ضريبي مستقل بمصلحة الضرائب المصرية.	٥٢. في حالة وجود وحدات إدارية مختلفة بالشركة وحصل عامل من الإسكندرية على مكافأة من وحدة إدارية أخرى أسوان مثلاً فهل الضريبة ستحسب كأين للشركة أم غير عاملين؟ وهل سترفع من أي وحدة إدارية؟
تتم عملية سداد الضريبة الشهرية تحت حساب ضريبة المرتببات وما في حكمها على منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية ويتم معالجة الضريبة المسددة بالزيادة خلال الشهور السابقة من خلال حساب الممول.	٥٣. ما هو الوضع إذا تم السداد تحت حساب الضريبة بزيادة خلال الشهور السابقة لصدور قرار الإلزام؟
يمكن تقديم نموذج احتساب شهري لكل صرفية ويمكن تجميعها وتقديمها مرة واحدة شهرياً.	٥٤. توجد مكافآت يومية هل رفعها سيكون يومي أيضاً؟
نعم يتم تحقيق الضريبة حيث تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات بحساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة التكميلية عن طريق إعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتى تاريخ الصرفية وتحويل الوعاء إلى وعاء سنوي وحساب الضريبة السنوية وضريبة الفترة، ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتى الصرفية السابقة مباشرة.	٥٥. هل يتم تحقيق الضريبة؟
يتم معاملة الأجانب سواء كانت مدة إقامتهم أكثر أو أقل من ١٨٣ يوم معاملة المعاملة الدائمة (معاملة ضريبة رقم ١) وفقاً لصحيح قانون الضريبة على الدخل، وقد تم تصميم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات على أساس عدم وجود فروق بين ضريبة التسوية السنوية والضريبة المستقطعة التي يتم حسابها من خلال المنظومة عن طريق حساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة التكميلية.	٥٦. الأجانب تحاسب على أساس مدة العمل ويطبق عليه القانون إذا كان أكثر من ١٨٣ يوم فإذا لم يستمر الموظف الأجنبي؟ كيف سيحاسب في حالة وجود فروق؟
تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات حساب ضريبة المرتببات وما في حكمها وفقاً لمدة العمل حتى ولو كانت هذه المدة يوم واحد.	٥٧. هل تحسب الضريبة عن مدة العمل حتى لو يوم؟
يتم إضافة حصة العامل في الأرباح ضمن استحقاقات الموظف، وتقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات بإعفاء حصة العامل في توزيعات الأرباح من الضريبة في نموذج الاحتساب الشهري لحين اعداد التسوية السنوية للتحقق من أن حصة العامل في توزيعات الأرباح لم تتجاوز نسبة ١٠٠% من إجمالي أجره.	٥٨. يتم إضافة كل ما يتقاضاه الموظف في الوعاء فهل سيتم إضافة الأرباح؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

السؤال

تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب ضريبة المرتبات في حكمها شهرياً، وفي حالة وجود تسوية للأجور وما في حكمها بالنقص أو الزيادة يمكن معالجتها بنموذج احتساب الضريبة للشهر التالي أو من خلال التسوية السنوية. يلتزم أصحاب الأعمال بإدراج قيمة المزايا العينية ضمن نموذج الاحتساب الشهري بقسم الاستحقاقات، وتقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب ضريبة المرتبات وما في حكمها للمزايا العينية وفقاً لصحيح قانون الضريبة على الدخل ولاحتته التنفيذية.	٥٩. في حالة التسوية بالنقص أو الزيادة و يكون هناك مستحقات ستصرف الشهر التالي كيف ستعالج على المنظومة؟
يتم أدراج كافة بنود استحقاقات العاملين بنموذج الاحتساب الشهري بغض النظر عن متحمل الضريبة، كما تم إتاحة بند مستقل بنموذج الاحتساب الشهري لإدراج قيمة ما تحمله جهة العمل من ضريبة المرتبات ضمن بنود الاستحقاقات.	٦٠. ما هو الوضع بالنسبة للمزايا العينية؟
تلتزم جهات الأعمال بإدراج أجور كافة العمالة المتوافرة لديها سواء كانت منتظمة أو غير منتظمة ومومن عليها أو غير مومن عليها مع مراعاة المعاملة الضريبية بما يتناسب مع طبيعة العمالة سواء كانت الجهة هي جهة العمل الأصلية أم يوجد جهة عمل أصلية أخرى للعامل.	٦١. يوجد بعض البنود تتحمل الشركة ضريبة فيها فكيف ستظهر على المنظومة؟
يُتيح نموذج الاحتساب الشهري إدراج كافة البدلات النقدية والمزايا العينية الممنوحة للعاملين، ويتم معالجتها وفقاً لصحيح قانون الضريبة على الدخل من حيث خضوع البدلات النقدية لضريبة المرتبات وما في حكمها.	٦٢. بالنسبة للعمالة الغير منتظمة والغير مومن عليها هل سيتم ادخالها للمنظومة؟
يُتيح نموذج الاحتساب ضريبة المرتبات إدراج بيانات العاملين التي لهم جهة عمل أصلية بخلاف جهة العمل مقدمة النموذج عن طريق إختيار معاملة ضريبية رقم (٢) وكذلك رقم تسجيل جهة العمل الأصلية، ويقوم النموذج بإعداد نموذج (٢) مرتبات وتقديمية علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية بعد الضمط علي تايئة تقديم بمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	٦٣. يتم صرف بدل عن فواتير الادوية ضمن الاجور فهل ستدخل ضمن المزايا و لا تخضع؟
يُتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات إدراج بيانات العاملين التي لهم جهة عمل أصلية بخلاف جهة العمل مقدمة النموذج عن طريق إختيار معاملة ضريبية رقم (٢) وكذلك رقم تسجيل جهة العمل الأصلية، ويقوم النموذج بإعداد نموذج (٢) مرتبات وتقديمية علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية بعد الضمط علي تايئة تقديم بمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	٦٤. يوجد بنموذج ٢ جهة العمل الأخرى في حالة العمالة اليومية (هذا الحقل إجباري) كيف سيضاف (معاملة ٢)
يتم ادخال كافة الصرقيات الخاصة بالعاملين سواء خاضعة أو غير خاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها وتقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات باحتساب الضريبية علي المرتبات وما في حكمها.	٦٥. هل يتم ادخال الصرقيات الغير خاضعة؟
تلتزم الجهات الصادر لها قرار إلزام من وزير المالية بالإضمام لمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بتقديم نموذج الاحتساب الشهري المتضمن المعاملة الضريبية الوارد	٦٦. في حالة وجود جهة عمل غير اصلية و يوجد عاملين تاخذ اكثر من ٥٠% فكيف يتم التكويد لها؟ وهل الشركة



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتببات

الإجابة

السؤال

هي التي ستحدد المعاملة؟

بها معاملة ضريبية رقم (٣) الخاصة بالمعاملة المعارة أو التي تحصل على أكثر من ٥٠% من إجمالي دخلها السنوي من جهة العمل غير الأصلية، وتقوم الشركة بتحديد المعاملة الضريبية المناسبة لحالة العامل.

يُطبق ضريبة الدمغة النسبية على صرفيات المرتببات والأجور والمكافآت وما في حكمها علي شركات قطاع الأعمال العام، وفقاً لأحكام المادة (٧٩) من قانون الدمغة الصادر بالقانون رقم (١١١) لسنة ١٩٨٠ وفتوي مجلس الدولة رقم ٤٧٥/٢/٣٧ بتاريخ ١٦/٧/١٩٩٤.

يُتيح نموذج الاحتساب الشهري إدراج كافة البدلات النقدية والمزايا العينية الممنوحة للعاملين، ويتم معالجتها وفقاً لصحيح قانون الضريبة علي الدخل من حيث خضوع البدلات النقدية لضريبة المرتببات وما في حكمها.

يُتيح نموذج الاحتساب الشهري تسجيل بيانات جميع العاملين مها اختلفت طبيعة المعاملة الضريبية، كما تُتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات تقديم أكثر من صرقية خلال نفس الفترة الضريبية.

يتم إدراج هذه المبالغ في شهر الصرف حيث أن الواقعة المنشئة لضريبة المرتببات وما في حكمها هي واقعة الصرف، ولا يسري هذا المبدأ علي المبالغ المنصرفة كمجمد أجور.

يُتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات أدخال أكثر من صرقية أساسية خلال الفترة الضريبية بشرط عدم إدراج أكثر من صرقية أساسية لنفس العامل.

يُتيح نموذج الاحتساب الشهري إدراج كافة البدلات النقدية والمزايا العينية الممنوحة للعاملين، ويتم معالجتها وفقاً لصحيح قانون الضريبة علي الدخل من حيث خضوع البدلات النقدية لضريبة المرتببات وما في حكمها.

يُتيح نموذج الاحتساب الشهري تحديد نوع الصرقية سواء صرقية أساسية أو صرقية إضافية بغض النظر عن اسم الموظف جديد أم سبق التقديم عنه.

تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتببات بحساب ضريبة الدمغة علي مستوى كل صرقية.

يتم تطبيق نص المادة (١٠) من قانون الضريبة علي الدخل علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسة في حالة عدم السداد الكامل لضريبة المرتببات وما في حكمها تحت حساب الضريبة.

٦٧. قطاع الاعمال العام غير خاضع لقانون الدمغة فهل سيحتسب هذا الموضوع في المنظومة؟

٦٨. كيف التعامل مع في حالة اختلاف اسس احتساب بعض البنود مثل خضوع بدل الوجبة مثلاً؟

٦٩. هل يمكن تخصيص شيت لكل نوع من أنواع المعاملة حيث يوجد اكثر من نوع من المعاملة بالشركة و لكل منهم مواعيد صرف مختلفة؟

٧٠. هناك زيادات باثر رجعي يتم ادخالها بتاريخ الاثر الرجعي ويعيد النظام احتسابها فكيف سيتم ادخالها على المنظومة؟

٧١. هل ممكن ان تكون الصرقية الأساسية كذا مرة؟

٧٢. هناك بدلات غير خاضعة للضريبة هل سستزل مثل بدل طبيعة العمل (المحصل – امين الخزينة....) و ينزل بدل الانتقال في صرقية منفصلة بعيد عن المرتب؟

٧٣. اول مرة يرد اسم الموظف يجب ان يكون في صرقية اساسية؟

٧٤. هل سيحسب الدمغة صرقية صرفيه؟

٧٥. اذا كان هناك مبالغ متاخرة عن شهر هل يكون عليها غرامة في حالة اختلاف الحسبة؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمربعات

الإجابة	السؤال
المقصود بنزوي الهمم كل موظف من ذوي الاحتياجات الخاصة أو يعول شخص من ذوي الاحتياجات الخاصة.	٧٦. المقصود بنزوي الهمم العامل ام من يعوله؟
يتم تقديم صرقية اضافية تتضمن قيمة الأجور الشهرية علي أساس شهر الاستحقاق، ويتم تقديم نموذج الاحتساب الشهري عن مدة بعد أقصى ٣٠ يوم ولا يمكن تقديم نموذج مجمع عن أكثر من فترة ضريبية.	٧٧. في حالة الإيقاف عن العمل وعدم صرف مستحقات خلال هذه الفترة وفي حالة العودة يتم صرف المرتب عن الفترة الماضية فهل سيتم دفع غرامات عند صرفها حالياً عن فترات سابقة؟ وهل يمكن وضعها بند مجمع عن ٤ مدد مثلاً؟
يتم إدراج قيمة مزايا الأسهم وقت الإخراج في شهر الإخراج، ويتم حساب الضريبة الشهرية، ويُعاد احتساب الضريبة مع كل عملية إدخال للمصروفات، وفي حالة استقالة الموظف تكون الضريبة المستحقة قد تم حسابها عن الفترة التي عمل بها الموظف حتي تاريخ الاستقالة.	٧٨. بالنسبة لمزايا الأسهم التي تدفع مرة واحدة في السنة وقت الإخراج و خاصة اذا استقال الموظف و تستحق له هذه الاسهم ما هي مدة العامل هل هي ٣٠ يوم وقت الإخراج؟
يتم إدراج قيمة المزايا في شهر الاستفادة منها، ويتم حساب الضريبة الشهرية، ويُعاد احتساب الضريبة مع كل عملية إدخال للمصروفات، وفي حالة استقالة الموظف تكون الضريبة المستحقة قد تم حسابها عن الفترة التي عمل بها الموظف، ولن تؤثر علي عملية الفحص حيث يتم الفحص علي التسوية السنوية.	٧٩. هل الميزة العينية (مثل الاسهم و وثيقة التأمين) التي تذكر في المبالغ المنصرفة مرة واحدة في السنة هل ستؤثر علي الفحص؟
لا يمكن إدراج كامل الميزة في سطر واحد بينما يجب أن يتم إدراج قيمة الميزة الخاصة بكل موظف حتي يستطيع أن يستفيد كل موظف من الشريحة المعفاة الخاصة به وكذلك شرائح الضريبة.	٨٠. بالنسبة للمزايا العينية هل يمكن كتابتها في سطر واحد حين لا يمكن كتابة الميزة لكل موظف و نحتاج ان تحسب لكامل الميزة الضريبة عليها ؟
الغياب لا يؤثر علي مدة العمل خلال الشهر طالما ١ لموظف علي قوة العمل. الغياب يؤثر علي قيمة اجرة لذي الشركة لذلك مدة العمل ٣٠ يوم كاملة طالما ان الموظف ما زال علي قوة العمل، نفس الشئ الاجازات الاعتيادية واجازة الحج والعمره لان الموظف يعمل ومستمر بالعمل ولا يعمل لذي الشركة باليومية	٨١. بالنسبة لأيام الغياب بدون إذن للموظف (بمعنى انه يتم تخفيض كل بند من بنود مرتبه بقيمة عدد ايام الغياب وليس خصما من جانب الاستقطاعات) هل تؤثر على مبلغ الاعفاء الشخصي (٧٥٠ ج شهريا) ؟؟
(الإحالة للمعاش والنقل والوفاء يؤثر تاريخ اي منهم علي مدة العمل لإنقطاع علاقة الموظف بالشركة بالإحالة للمعاش او الوفاة أو النقل.	بمعنى اذا غاب الموظف ١٠ ايام في الشهر هل يتم كتابه مدة عمله ٢٠ يوم وفي هذه الحالة يكون الاعفاء الشخصي ٥٠٠ ج ام انه يستحق الاعفاء الشخصي كاملا بغض النظر عن



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات

الإجابة

السؤال

عدد ايام الغياب وفي هذه الحالة تسجل مدة العمل ٣٠ يوم على المنظومة وهل يسرى ذلك على المحالين للمعاش والوفاء والنقل من الشركة والاستقالة؟

WWW.ETA.GOV.EG



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتببات

قوانين ولوائح

الإجابة	السؤال
بالنسبة لبيانات الإعالة وعدد الأزواج فيتم أتاحتها لأصاحب الأعمال من قبل الموظفين، وعليه يتيحها أصحاب الأعمال لمنظومة التأمين الصحي الشامل، وبناءً على ذلك فإن مسئولية صحة هذه البيانات تقع على العامل.	١. هل مسئولية البيانات مثل الإعالة وعدد الأزواج تقع على الموظف أم على الشركة؟
وفقاً للقوانين السارية حتى تاريخه فإن الالتزام الوارد بنص المادة ٣١ من اللائحة التنفيذية من القانون ٢٠١ لسنة ٢٠٢٠ هو التزام بإدراج بيانات السداد ضمن النموذج ٤ مرتبات وتقديم النموذج عبر منظومة الأعمال الضريبية الإلكترونية	٢. مادة ٣١ من اللائحة التنفيذية تنص على أنه يتم دفع الضرائب كل ٣ شهور فهل سيصدر قرار إلزام؟
لا يتعارض إدراج البيانات على المنظومة مع قانون سريّة البيانات حيث أن جميع هذه البيانات منصوص عليها في القانون الضريبي أو قانون التأمينات الاجتماعية أو قانون التأمين الصحي الشامل، وعليه فنن يحتاج أصحاب الأعمال موافقة الموظفين على إتاحة هذه البيانات لمنظومة توحيد أسس حساب الضريبة على المرتبات.	٣. هل إدراج البيانات على المنظومة يتعارض مع قانون سريّة البيانات وهل سنحتاج لموافقة الموظفين على ذلك؟
سيتم إتخاذ القواعد الخاصة بحساب الضريبة للمضمنين للمنظومة أثناء ورش العمل، وكذلك سيتم الإعلان عنها حال تعديلها.	٤. هل القواعد الخاصة بحساب الضريبة ستكون معلنّة في حالة تعديلها مثلاً؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتبات

نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية

الإجابة	السؤال
تلتزم الشركات المنضمة للمنظومة بتقديم نموذج (٤) مرتبات ونموذج التسوية السنوية عن سنة ٢٠٢٢ فقط علي منظومة الCore Taxation بمعدل عن منظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها.	١. في المرحلة التجريبية هل سيتم رفع نموذج شهري ويتم عمل تسوية سنوية عادية بمعدل عن المنظومة؟
يُفضل أن يتم إدخال الإقرارات مجدداً عن الفترة السابقة للانضمام للمنظومة حيث أن منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات تقوم بحساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة المجمعة عن طريق إعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صريقة عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتي تاريخ الصريقة وتحويل الوعاء إلي وعاء سنوي وحساب الضريبة ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتي الصريقة السابقة مباشرة، مع ملاحظة أنه لن تصدر مطالبة بالسداد الشهري لضريبة المرتبات وما في حكمها للفترة السابقة عن تاريخ الانضمام للمنظومة.	٢. هل سيتم إدخال الإقرارات مجدداً من أول السنة ام ستكون البداية من شهر مايو؟
تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات حساب ضريبة المرتبات عن الفترة المقدمة والتي علي أساس نتيجتها سيتم تقديم نموذج السداد الشهري، لذا يُفضل رفع بيانات نموذج الاحتساب الشهري قبل الصريقة كدليل لأصحاب الأعمال.	٣. هل يتم صرف المرتبات بعد الانتهاء من كل الاجراءات؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمربحات

التكامل مع المنظومة

الإجابة	السؤال
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 إجراءات التكامل و سيتم ترحيل كل بيان في الحقل الخاص به داخل نموذج الاحتساب	١. ما هو شكل نموذج الاحتساب الموحد في حالة التكامل مع المنظومة؟
سيتم نشره فور إتاحتة	٢. هل يوجد لينك لعمل اختبار للتكامل؟
تم بالفعل	٣. هل سيتم عمل demo على التطبيق نفسه؟
تم نشره بالفعل	٤. هل شكل ملف الاكسيل متاح لإعداد البيانات بناء عليه وتجربته؟
سيتم التكامل مع منظومة الاحتساب من خلال أي منظومة مرتبات موجودة لدى الممولين	٥. يوجد بالشركة ابلكيشن هيتس فهل ستتكامل المنظومة مع ERP ام مع هيتس؟
التكامل كامل من خلال integration API	٦. هل سيكون التكامل كامل مع البورتال ام سيتم اعداد ملف اكسيل بفورمات محددة و يوضع على البورتال؟
تم شرحها بملف إجراءات التكامل	٧. ما هي خطوات التكامل و الوقت الخاص بالمشروع؟
في حال أن البيان المطلوب إجباري مثل الرقم القومي أو جواز السفر فكل يتم قبول النموذج المقدم على المنظومة، أما إذا كان هذا البيان اختياري فسيتم قبول النموذج المقدم على المنظومة دون استكمال.	٨. ما الوضع في حالة عدم وجود بيانات من البيانات المطلوبة على المنظومة؟
نعم متاح ذلك	٩. هل متاح ان تقدم البيانات المطلوبة باللغة الانجليزية حيث ان بيانات العاملين بالشركة كلها باللغة الانجليزية؟
فيما يخص المنظومة فإن التكامل سيتم مع أكواد البيانات المطلوبة وسيتم استدعاء البيانات المدرجة على الERP سيتم الخاص بالمول بغض النظر عن لغة تسجيل بيانات العاملين بنظام الشركة.	١٠. ما هو الوضع في حالة توافر بيانات الموظف باللغة العربية بينما تتوافر بيانات عناصر الراتب باللغة الانجليزية؟
سيتم عمل validation على أسماء الموظفين من خلال الجنسية.	١١. ١. أسماء العاملين كلها باللغة الانجليزية فهل سيتم عمل validation على الاسماء ام لا؟
ستتم عمل التكامل بعد قيام الجهة بإتباع الخطوات المذكورة بال SDK والذي تم إتاحتة خلال ورش العمل.	١٢. كيف سيتم التكامل في حالة وجود نظام SAP ومن الذي سيقوم بعمل التكامل؟ و ما هو ميعاد اتاحة SDK؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الإجابة

السؤال

نعم سيحتاج أصحاب الأعمال تدخل من مسؤولي IT من شركة إنشاء ERP الخاص بالأجور في حالة عدم وجود مختصين IT بجهات الأعمال لأجراء التكامل مع منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	١٣. هل ستحتاج الشركة تدخل من مسؤولي IT من شركة إنشاء ERP الخاص بالأجور؟
يتم العمل كالعادي علي نظام ERP الموجود بجهة العمل، ويتم إرسال البيانات من خلال API بعد اتمام عملية التكامل مع منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	١٤. يوجد نظام ERP باستخدام SAP فكيف سيتم العمل والبيانات موجودة علي النظام؟ هل سيتم ادخال البيانات كالعادة والنظام هو الذي سيتولى حساب الضريبة؟
يتم التكامل من خلال API وفقاً للضوابط التي ستصدر بها قرار من السيد / رئيس مصلحة الضرائب المصرية.	١٥. التكامل يوجد من خلال API او Excel حتى لو يوجد ERP System؟
التكويد متاح داخل منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات وسيتم توضيحها بمستند ال SDK.	١٦. بالنسبة للتكامل مع Json File هل به كود يعمل represent fields؟ هل هناك mapping للأعداد؟
يتم ارسال الملف عبر API التكامل .	١٧. هل سيرفع ملف جيسون على البورتال ام كيف سنجعله يعمل run؟
نعم REST Web Service	١٨. هل API سيكون Web Services الذي يمكن ارسال البيانات به؟
نعم يمكن تطوير التكامل بحيث يكون مرتبط بشكل مباشر بنظام صرف المرتبات (Payroll)	١٩. هل يمكن عند التكامل بـ API أي تعديل يحدث في الصرفية يظهر على النظام الجديد مباشرة
مترتب على عدد الموظفين في الملف	٢٠. ما هو حجم Json File الذي يمكن ارسال البيانات به؟
تم تجربة رفع الملف <4MB وتم الرفع بنجاح	٢١. هل هناك حجم أقصى لملف الجسون؟
المتاح حالياً هو عمل Upload للبيانات الخاصة بالمسودة و لكن الاحتساب والتقديم يتم من خلال البوابة نفسها	٢٢. الجسون سيقدم كمسودة هل هناك تقديم بها؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

كيفية ملئ البيانات الخاصة ببند المرتبات

الجواب	السؤال
تقوم الجهة بملء خانات ملف الإكسيل، وعند رفعها علي النظام يتم تفعيل جميع المعادلات.	١. المعادلات بملف الإكسيل هل ستكون موجودة ام سيتم انشاؤها؟
يتم احتساب الضريبة طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبكل دقة.	٢. هل يمكن إعلان المعادلات التي يتم الحساب علي اساسها.
يتضمن نموذج الاحتساب الشهري البيانات الخاصة بجميع العاملين سواء القطاع الخاص أو الخاضعين أو غير الخاضعين لقانون الخدمة المدنية، وتقدم كل جهة بملء البيانات الخاصة بها.	٣. هل ستظهر كل البيانات الموجودة في الإكسيل شيت للقطاع الخاص؟
تقبل خانة جواز السفر حروف وأرقام باللغتين العربية والإنجليزية.	٤. بالنسبة للأجانب الذي يحتوي رقم جواز سفرهم على أرقام وحروف كيف سيتم إدخالهم؟
يتم الدراج البيانات ضمن جانب الاستحقاقات والاستقطاعات طبقا للمحدد قانونا وبكل دقة والجهة مسؤولة عن دقة وسلامة البيانات.	٥. العلاقات الخاصة الخاضعة في حالة كان الموقف مغلق والفحص بالمحكمة و لم يعتمد هل سنتعامل معه على انه مغلق ام خاضع؟
العلاقات المعفاة ظهرت في شيت الإكسيل مرتين مره كبند من بنود الاستحقاق ويتم إدخالها بصورة يدوية ومره اخرى في الاستقطاعات وتحسب من خلال النظام.	٦. العلاقات المعفاة في الإكسيل شيت ظهرت مرتين هل هناك فرق بينهما؟ أم أنهما نفس الرقم؟
يتم تقديم نموذج مع كل عملية إرسال لنموذج الاحتساب مع الالتزام بالمواعيد القانونية للسداد.	٧. هل ميعاد تقديم النموذج مع كل صرفية؟ وهل سيقدم في المرتب مرة و في المكافأة مرة اخرى؟
يتضمن الوءاء الضريبي للممول جميع بنود الاستحقاق متضمنة الضريبة التي تتحملها الشركة عن الموظف.	٨. بالنسبة للبنود التي تتحمل الشركة الضريبة عنها ويأخذها الموظف هل تدخل هذه البنود أم تلغى من الوءاء الضريبي للموظف؟
سيكون هناك نموذج واحد للتسوية بالنسبة للشركات المنضمة لنموذج الاحتساب وهو نموذج رقم (٩) تسويات.	٩. هل يوجد اكثر من نموذج للتسوية؟
يوجد اختلاف بين النموذجين، حيث يختص نموذج الاحتساب الشهري بقيمة بالإقرار عن قيمة الأجور الشهرية المنصرفة للعاملين والإقرار عن الضريبة الشهرية المشهوية المخصصة من العاملين، أما نموذج التسوية السنوية فيختص بالإقرار عن قيمة الأجور السنوية الفعلية المنصرفة للعاملين وضريبة المرتبات السنوية الفعلية للعاملين.	١٠. هل هناك اختلاف بين نموذج التسوية السنوية ونموذج الاحتساب الشهري؟
جاري العمل علي التسوية السنوية بمنظومة توحيد أسس حساب ضريبة الأجور والمرتبات، وسيتم مراعاة أن يتم تعديل عليها قبل التقديم النهائي، أما بعد تقديم التسوية علي الكور فغير مسموح بتعديل التسوية أو إجراء تسوية معاملة	١١. هل يمكن التعديل في التسوية السنوية؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمربعات

الجواب

السؤال

يمكن للشركة إدخال صرفية إضافية لهذا الموظف عن شهر الاستحقاق وهو شهر ديسمبر، حتى يتم إدراجه بكمشوف التسوية والإقرار عن الضريبة المستحقة عن إجمالي دخله سيتم التأكيد على ذلك من خلال قرارات الإلزام بالانضمام للمنظومة وكذلك تقرير ضوابط التكامل مع النظام.	١٢. بالنسبة للموظف مدة صفر استقلال شهر ١٢ و عمل تسوية شهر ١ القادم و تم صرف مستحقات له؟
سيتم تجهيز بيانات الإقرار الربع سنوي من خلال المنظومة، وعند تأكيد صاحب العمل يتم تقديم نموذج الربع الفحص بعد توحيد أسس احتساب ضريبة الأجور، بل ستساعد المنظومة على تخفيض فروق الفحص.	١٣. إذا كان النظام SAP هل هناك اجبار ان اعمل على اكسيل ام اكامل مع ERP؟
تساعد المنظومة على سرعة إجراءات الفحص وتقليل الفروق الضريبية وكذلك تخفيض المدة بين تاريخ تقديم النموذج وتاريخ الفحص.	١٤. هل سيسلم الإقرار الربع سنوي كما هو؟
متاح للمولين تقديم كل صرقية على حده أو تجميع الصرفيات وتقديم الإقرار الشهري مرة واحدة.	١٥. هل سيلقى الفحص بعد توحيد أسس احتساب ضريبة الأجور؟
يمكن للشركة إدراج بيانات الموظف لتحديد الضريبة المستحقة عليه، وإعادة إدراج هذه القيمة ضمن بنود الاستحقاق للوصول إلى الضريبة النهائية الشهرية المستحقة على الموظف.	١٦. مع أسس توحيد الضريبة هل سيكون الفحص فوري؟
بوابة الموظف هي ميزة له لإتاحة الحصول ال Pay Slip الخاص به، وفي حالة عدم تسجيل الموظف على البوابة لن يكون له تأثير على الشركة.	١٧. هل يمكن تجميع الصرفيات و تقديم الإقرار الشهري مرة واحدة؟
• طريقة رفع بيانات الشيت على المنظومة: - يتم تنزيل نموذج الاحتساب الشهري من خلال بوابة المصلحة. - يتم استيفاء جميع بيانات العاملين سواء الأساسية أو التأمينية أو المستحقات المالية وكذلك المبالغ غير المؤثرة على حساب الضريبة. - يتم حفظ الملف بصيغة (Comma delimited) CSV UTF-8. - يتم الدخول على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المربعات ورفع نموذج الاحتساب الشهري. - يتم الضغط على احتساب لحساب الضريبة التي تخص الفترة. - يتم حفظ النموذج كمسودة ثم يتم تقديمه او يتم تقديمه مباشرة.	١٨. لو الشركة ستحمل الضريبة كيف سأضيفها وأنا لا أعرف قيمة الضريبة الا في الآخر؟
	١٩. إذا لم يسجل الموظف على البوابة الخاصة به هل سيؤثر على الشركة أم لا؟
	٢٠. ما هي طريقة رفع بيانات الشيت على المنظومة ؟ وهل يوجد أكثر من شيت؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتبات

الجواب	السؤال
يمكن رفع أكثر من شيت لنموذج الاحتساب الشهري.	
تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات أدراج أجور العمالة التي لها جهة عمل أصلية اختيار المعاملة الضريبية رقم (٢) مع إدراج رقم التسجيل لجهة العمل الأصلية.	٢١. ما العمل في حالة عدم وجود بيانات تفصيلية للصرفيات الإضافية لجهات خارجية لأفراد تعمل بميناء القاهرة الجوي؟
في حالة وجود خطأ في ملف الإكسيل يتم رفع الملف وتقوم المنظومة بإظهار رسائل بالأخطاء التي يتضمنها الملف بعد الضغط على تابة احتساب ولا يتم إرسال الملف إلا بعد تصحيح جميع الأخطاء.	٢٢. إذا كان هناك خطأ في الشيت هل سيتم رفض رفعه؟
يتم إدراج صيغة التاريخ بأن يتم كتابة السنة ثم الشهر ثم اليوم كما هو موضح بإرشادات ال Excel Sheet كما يلي ١٩٩٨.٢٠.١ وذلك دون أي فواصل	٢٣. كيف يمكن تعديل صيغة التاريخ لتتوافق مع المنظومة مثال ١٩٩٨/٢/١
لا يتم إدراج العاملين الحاصلين على أجازة بدون أجر حيث لا يتم صرف أي أجور لتلك العمالة.	٢٤. هل العاملين في أجازة بدون أجر سواء للعمل بالداخل أو الخارج يتم تسجيلهم؟
يتم إدراج قيمة المقابل النقدي لرصيد الأجازات المنصرف بمناسبة نهاية الخدمة بصرفية إضافية ضمن المبالغ الغير مؤثرة في حساب الضريبة.	٢٥. مقابل النقدي لرصيد الأجازات يكون بعد صرف الراتب عن آخر الشهر أي في الشهر التالي لخروج المعاش فكيف يمكن تسجيلها؟
في حالة صرف بدل نقدي للعاملين كبدل غداء يتم إدراجه ضمن بند إضافات وبدلات أخرى خاصة.	٢٦. أين يوضع بند بدل الغداء (وجبة الغداء) وإيضا المنحة الشهرية ١٠ ج ١٢٠ ج ١٢٠ في السنة منحة عيد العمال؟
ويتم إدراج قيمة المنحة الشهرية ١٠ ج ١٢٠ في السنة منحة عيد العمال ضمن بند مكافآت وحوافز / أجر إضافي / منح.	
عند إدخال الجنسية يتم الاختيار من قائمة منسدلة بين مصري أو غير مصري.	٢٧. هل مطلوب إدخال جنسية الموظف الغير مصري؟
عند عمل استخراج للشيت يتم إدخال البيانات مره أخرى.	٢٨. عند عمل استخراج للشيت هل يجب إدخال البيانات مرة أخرى ام هي محفوظة؟
عند إدراج بيان تصاريح العمل يتم الاختيار من قائمة منسدلة بين ساري أو قيد الاستخراج / تجديد أو لا يوجد.	٢٩. بالنسبة لتصاريح العمل قيد الاستخراج هل يمكنك ترك الخانة خالية؟
عند عمل استخراج للشيت يتم ادخال البيانات مره أخرى وفقا للطريقة التي تتعامل بها الجهة مع شيت الإكسيل.	٣٠. هل يمكن تحميل البيانات مرة واحدة في الإكسيل شيت؟
هي العمال التي تعمل بصفه دائمة بالشركة كجهة عمل أصلية وغير مؤمن عليها بالجهة.	٣١. ما المقصود بالعمالة الدائمة المؤقتة؟
لا يوجد إقرار معدل في ضريبة المرتبات وفقا لقانون الإجراءات الضريبية الموحد.	٣٢. هل يوجد إقرار معدل في ضريبة المرتبات؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتببات

الجواب	السؤال
كل الجهات بما فيها الجهات الحكومية لها رقم تسجيل مستقل.	٣٣. رقم التسجيل الضريبي للجهة الأصلية بالنسبة لموظف منتدب من جهة حكومية كيف سيكون له رقم تسجيل ضريبي؟
يتم اختيار المعاملة الضريبية رقم واحد للمعاملة الدائمة والموقفة.	٣٤. المعاملة الدائمة والدائمة والموقفة كيف سيتم إدراجها تحت أي بند؟ و إذا عمل الموظف لمدة شهرين؟
يوجد نموذج موحد لشيت الإكسيل وتقوم الجهة بإدراج البيانات بهذا الشيت.	٣٥. بالنسبة لعمل تحميل لشيت الإكسيل هل سيوجد أكثر من إكسيل شيت أم هو ملف واحد؟
يوجد عرض لجميع الحالات التأمينية ضمن القائمة المنشدة الخاصة بالتأمينات.	٣٦. هل يوجد فهرس لحالات التأمينات في الإكسيل يمكن اختيارهم؟
لا يوجد حد أقصى للصقوف لشيت الإكسيل.	٣٧. ما هو الحد الأقصى للصقوف في الملف الذي سيحمل على البورتال؟
يجب إدراج بيانات الأسماء بالحروف العربية والإنجليزية.	٣٨. هل سيتم قبول special characters في الأسماء و هل ستقبل باللغة الإنجليزية؟
تقوم الجهة بإدراج القيمة التي تدخل في عناصر البنود الخاضعة ضمن بنود الاستحقاق.	٣٩. بل الانتقال معتمد ٧٠ معفى و ٣٠ خاضع معالجتهم على نموذج ١١ كيف ستعالج على ERP؟
تعمل وفقا للمنصوص عليه بالفقرة الأخيرة من البند ٣ من المادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وهي ذات معاملة السلف والقروض التي يحصل عليها العاملون.	٤٠. ما المعاملة الضريبية بالنسبة لأخذ سلف مقدمة عن الأرباح؟
يتم معاملة السلف طبقا للوارد بنص المادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.	٤١. هل ستحسب فوائد على السلفة؟
يتم عرض بنود الأجر بنموذج السداد الشهري بذات الحقول المتاحة بنموذج السداد الموجود على منظومة الكور سيستم.	٤٢. بنود الأجر على ال SAP كيف سيتم اخراجهم في نموذج الاحتساب الشهري؟ بند بند أم متكامل؟
اي نوع من انواع البدلات المنصرفة للعاملين يتم إدراجه ضمن حقل البدلات.	٤٣. كيف سيثبت بدل المشقة؟
يتم إثبات الأجر التي يحصل عليها بجانب الاستحقاقات ويتم إثبات قيمة ميزة تحمل الضريبة ضمن الحقل الخاص بذلك على النموذج.	٤٤. ما المعالجة بالنسبة للأجانب المندوبين للعمل في مصر و يكون العقد على صافي المرتب و يتحمل البنك الضريبة الخاصة به؟
تراعى الدقة الكاملة عند إدخال البيانات تجنباً لحدوث أخطاء وتقوم الجهة بمعالجة هذا الخطأ ضمن بياناتها المقدمة.	٤٥. إذا حدث خطأ في الحساب فهل الحل الأمثل هي إدخال التسوية الشهر القادم؟
نعم المعاملة الضريبية رقم ٤ خاصة بالمعاملة التي ينطبق عليهم القانون ١٠ لسنة ٢٠١٨.	٤٦. من يقول ذوى الهمم له نفس الإعفاء فهل يدخل المعاملة له تحت كود ٤ أيضا؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الجواب	السؤال
جميع قواعد ادراج حقول شيت الاكسيل المختلفة تم العرض لها تفصيلا ضمن الدليل التعريفي وضمن ال SDK.	٤٧. ما هي المعادلات المحسوبة في شيت الاكسيل؟
لا يتضمن الاجر الاساسي بجهات القطاع الخاص علي العلاوات المنضمة.	٤٨. الاجر الاساسي بالنسبة لشركات القطاع الخاص هل يحتوى العلاوات الخاصة المنضمة؟
بالنسبة لميزة تحمل الضريبة يتم ادراجها ضمن نموذج الاحتساب بشكل مستقل ضمن الحقل المخصص بميزة تحمل الضريبة ويتم ادراج باقي البنود ضمن الحقول المخصصة لذلك ولن يكون هناك أخطاء بال Pay Slip والذي تعد بياناته انعكاساً لما قامت الشركة بإدراجه .	٤٩. يوجد بنود من المرتب تتحمل عنها الشركة الضرائب فالنتيجة التي ستحسب في النظام ستكون شاملة شركة – موظف- ميزة فهل سيكون Pay Slip قسمة المرتب خطأ؟
يظل النموذج صالح للتعديل عليه من قبل الجهة طالما لم يتم رفعه علي المنظومة .	٥٠. بالنسبة للنماذج التي سترفع نرفع النموذج ونعمل تعديل لنفس النموذج و نرفعه طالما لم يتم عمل ارسال له؟
يقبل النظام الاسم الرباعي وطبقا للقواعد المحددة بدليل المستخدم وال SDK	٥١. ما هو الحال بالنسبة للأسماء المركبة عند عمل التكامل ؟
النظام لا يتطرق للمعاملات المحاسبية بين الوحدات وإنما سيتم ادراج النتيجة النهائية الخاصة بمرتبات العاملين المنصرفة فعليا والتي ستقوم الجهة ادراجها بكل دقة وبصورة نهائية .	٥٢. كيف سيوضع في المرتبات التي تحملها من فرع اخر في حالة مجموعة فنادق و يتم الدفع وكل وحدة تأخذ جزء من حسابها؟
بالنسبة للمعاملة الضريبية للعاملين بالخارج تم النص عليها بالمادة ٩١ من القانون ٢٠٠٥ .	٥٣. ما هو الوضع بالنسبة لموظفين منتدبين من فروع اخرى بدول اخرى ولا يقبض من عهدي ويأخذ من الموظف الاشتراك الخاص به خارج النظام الممكن؟
يتم ادراج المقابل النقدي لرصيد الإجازات ضمن الحقل المخصص لذلك بنموذج الاحتساب الشهري.	٥٤. عند تسجيل مقابل نقدي للإجازات كيف يوضع في التسوية؟
تم تصميم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات علي اساس عدم وجود فروق بين ضريبة التسوية السنوية والضريبة المستقطعة التي يتم حسابها من خلال المنظومة عن طريق حساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة المجمعة عن طريق اعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتي تاريخ الصرفية وتحويل الودعاء إلي وعاء سنوي وحساب الضريبة السنوية وضريبة الفترة، ومطالبة جهة الاعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتي الصرفية السابقة مباشرة.	٥٥. كيف ستقوم الشركة بتسوية الفرق في حالة ان الضريبة المستحقة في نهاية العام للموظفين تختلف عن الضريبة المستقطعة فعليا سواء بالزيادة او النقص عند تقديم التسوية الضريبية النهائية ؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الأسئلة	الجواب
	الفروق أما فروق واجبة السداد وسيتم تسديدها مع التسوية السنوية أو فروق مسددة بالزيادة وسيتم معالجتها أثناء الفحص.
	لا تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات تقديم نموذج احتساب الضريبة معدل، ويمكن تسوية اخطاء الإدخال - ان وجدت - بنموذج احتساب الضريبة للشهر التالي أو من خلال التسوية السنوية.
٥٦. كيف يتم معالجة التعديلات التي تطلأ بعد الرفع ؟	لا يمكن إضافة مفوض مستقل لمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات عن المفوض الخاص بمنظومة الأعمال الضريبية الرئيسية ويمكن إضافة مفوض جديد عن طريق تخصيص الصلاحيات المتاحة علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية، علماً بأنه سيتم أعداد وتقديم التسوية السنوية علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية من خلال منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.
٥٧. هل من الممكن إضافة مفوض جديد علي منظومة المرتبات الشهرية بخلاف المفوض لتقديم التسوية السنوية ؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات تقديم أي عدد من الصرفيات لنفس شهر الاحتساب، وستقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة المجمعة عن طريق إعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتي تاريخ الصرفية وتحويل الوعاء إلى وعاء سنوي وحساب الضريبة السنوية وضريبة الفترة، ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتي الصرفية السابقة مباشرة.
٥٨. ما هو الوضع عند صرف أكثر من صرفية؟	نعم سيتم تقديم نموذج ربع سنوي وتسوية سنوية وسيتم اعداد تلك النماذج وتقديمها علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية من خلال منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.
٥٩. هل سيتم تقديم نموذج ربع سنوي وسنوي؟	العمود الخاص بأرقام تليفون الموظفين هو أحد أهم البيانات الشخصية للموظف حيث يستخدم هذا الرقم لتفعيل حساب الموظف علي بوابة الموظف من خلال الحصول علي كود التأكيد لاستكمال عملية التسجيل علي البوابة كأحد عناصر تأمين سريّة بيانات الموظفين.
٦٠. هناك عمود خاص بأرقام تليفونات الموظفين فهل سيكون لكل موظف الفترة علي الدخول برقم تليفونه؟	لا تصدر منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات متطلبات بالسداد بل هي مسئولة عن حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها وتقديم نموذج السداد الشهري لجهات الأعمال علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية.
٦١. هل ستحل المطالبات بالمنظومة محل المطالبة الشهرية؟	



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

الجواب	السؤال
نعم يتم تحديد المعاملة الضريبية للضريبة الإضافية.	٦٢. هل يتم تحديد المعاملة الضريبية للضريبة الإضافية؟
عند تقديم نموذج الاحتساب الشهري سيتم تقديم نموذج السداد الشهري على منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية بقيمة ضريبة المرتبات المحسوبة وفقاً لمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	٦٣. هل الملف الذي سيرفع سيكون له feedback ؟
- الدفعة النسبية هي الدفعة المستحقة على الصريفات الحكومية وفقاً لقانون الدفعة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته.	٦٤. ما هي الدفعة النسبية؟ وما هو الأساس المجرد؟
الأساسي المجرد هو المرتب الأساسي بدون العلاوات الخاصة المضمومة عليه، وهو يخص الجهات غير الخاضعة لقانون الخدمة المدنية.	
لا يمكن تقسيم ملف الإكسيل حيث يتضمن بيانات أساسية وبيانات تأمينية وبيانات استحقاقات واستقطاعات بالإضافة لبيان المبالغ غير المؤثرة في حساب الضريبة، مع مراعاة أن البيانات الموجودة بهذه الأقسام ليست جميعها إجبارية، لذا تلتزم جهات الأعمال بملء البيانات الإجبارية والبيانات الاختيارية المتوافرة فقط بجهات الأعمال.	٦٥. شيت الإكسيل طويل جداً هل يمكن تقسيمه؟
لا تحتاج منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات لوجود Token حاليًا حيث لم تتضمن متطلبات تشغيل المنظومة وجود ختم الكتروني حتى تاريخه.	٦٦. هل ستحتاج المنظومة لوجود token؟
نعم سيتم ملئ الشيت كل مرة يتم عمل حاسبة في حالة تقديم بيانات العاملين بطريقة ملف الإكسيل.	٦٧. هل سيتم ملئ الشيت كل مرة يتم عمل حاسبة؟
لا يقلل نموذج الاحتساب الشهري تكرار الأسماء أو بطاقة الرقم القومي، ويقوم النظام بأظهار رسالة خطأ بذلك لمقدم النموذج.	٦٨. إذا كان هناك اسم مكرر في شيت هل يمكن احتساب الضريبة له؟
نعم تتم عملية احتساب الضريبة لحظي بمجرد الضغط على تابة احتساب بمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.	٦٩. هل يتم احتساب الضريبة لحظي؟
الإقرارات الشهرية إلزامية حيث لا يمكن سداد الضريبة الشهرية إلا من خلال نموذج الاحتساب الشهري كما لا يمكن إتاحة تقديم النموذج الربع سنوي إلا من نماذج الاحتساب الشهرية المقدمة على المنظومة.	٧٠. الإقرارات الشهرية هل هي إلزامية؟ أم يمكن عملها ربع سنوية؟
تتيح بوابة الموظف استخراج قسيمة راتب عن الفترة الضريبية متضمنة جميع استحقاقاته النقدية والعينية وغير المؤثر على الضريبة وكذلك جميع الاستقطاعات التي تمت على أجره.	٧١. كيف سيتم إبلاغ الموظف بالضريبة التي ستحسب وتخصم منه؟



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر والمرتببات

الجواب	السؤال
نعم، حيث سيتم تقديم نموذج التسويات السنوية للممولين الملتزمين بالانضمام لمنظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة المرتببات على نموذج رقم (٩) تسويات كنموذج بديل للنماذج أرقام (٦، ٧، ٨) تسويات.	٧٢. المنظومة تخرج نموذج ٩ فهل تحل محل نماذج ٦، ٧، ٨؟
لا يتم منح أكواد ربط تؤخذ من المأمورية بالنسبة للممولين المدرجين بمنظومة الأعمال الضريبية الرئيسية حيث يتم تفعيل منظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة المرتببات. ويتم منح هذه أكواد الربط لأصحاب الأعمال غير المدرجين بمنظومة الأعمال الضريبية الرئيسية للربط على منظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة المرتببات.	٧٣. هل توجد أكواد ربط و تؤخذ من المأمورية؟

WWW.ETA.GOV.EG