

كتاب دوري رقم (٦) لسنة ٢٠١٩

بشأن حساب الضريبة على المرتبات وما في حكمها
وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

سبق وأن صدر القانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، والذي يبدأ تطبيقه اعتباراً من أول يوليو ٢٠١٨ فيما يتعلق بالضريبة على المرتبات وما في حكمها وفي ضوء الكتب الدورية رقم ٢٥ لسنة ٢٠١٧ ورقم ٥ لسنة ٢٠١٨ ورقم ٢٣ لسنة ٢٠١٨.

فقد تم إعداد هذا الكتاب الدوري لتعميمه على قطاعات مصلحة الضرائب المصرية ومأمورياتها، والجهات المخاطبة بحجز وتوريد الضريبة على المرتبات وما في حكمها، وذلك لاجتماع ما ورد به لدى تطبيق الأحكام المشار إليها، بما يحقق اليسر في التطبيق على الممولين المخاطبين بها، وحسباً لأي خلاف في وجهات النظر في هذا الشأن، وحرصاً من المصلحة على توحيد المعالجة الضريبية بجميع المأموريات عند تطبيق أحكام القانون أنف الذكر.

إذاً تنبه المصلحة إلى ضرورة مراعاة الآتى:

يتم حساب الضريبة في ضوء ما نصت عليه المادة (٩) من قانون الضريبة. على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، على المستحقات التي يحصل عليها ممول ضريبة المرتبات وما في حكمها، على النحو المذكور بذات المادة، لاسيما ما ورد بها من النص على خضوع جميع المستحقات أيضاً كانت مستحقاتها أو صورها أو أسباب استحقاقها، بما في ذلك الأجور والمكافآت والحوافز والمعوقات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص والأنصبة في الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها وذلك على النحو التالي :

أولاً : فيما يخص تطبيق شرائح الضريبة على الدخل المنصوص عليها في

المادة (٨) بعد تعديلها:

- ويكون حساب الشريحة المعفاة وقدرها ٨٠٠٠ جنيه (فقط ثمان آلاف جنيهها) دون تنسيب أو تخفيض بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التي تبدأ أو تستمر في تاريخ العمل بالقانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ ، وتسري الشرائح على الوعاء السنوي عن سنة كاملة .
- وتكون أسعار الضريبة وفقاً لأحكام المادة (٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته على النحو التالي:
 - الشريحة الأولى من ١ جنيه حتى ٨٠٠٠ جنيه
 - الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ جنيه وحتى ٣٠٠٠٠ جنيه (٢٢٠٠٠ جنيه) سعر ضريبة ١٠%
 - الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ جنيه وحتى ٤٥٠٠٠ جنيه (١٥٠٠٠ جنيه) سعر ضريبة ١٥%
 - الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ جنيه وحتى ٢٠٠٠٠٠ جنيه (١٥٥٠٠٠ جنيه) سعر ضريبة ٢٠%
 - الشريحة الخامسة أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه سعر ضريبة ٢٢,٥%

ثانياً : فيما يخص تحديد كيفية حساب الخصم الضريبي :

- يتم حساب الخصم الضريبي وفقاً لنص المادة الأولى من القانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ وفقاً للخطوات التالية :
 ١. يتم تحديد صافي الدخل السنوي وفقاً للقواعد القانونية المطبقة وبعد حصول الممول على كافة الإعفاءات القانونية المقررة بالمادة (١٣) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
 ٢. تُحتسب الشريحة المعفاة وقدرها ٨٠٠٠ جنيه (فقط ثمان آلاف جنيهها) وفقاً لنص المادة (٨) المعدلة بالقانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ .
 ٣. يتم احتساب إجمالي الضريبة المستحقة على ذلك الوعاء .
 ٤. يتم تحديد الشريحة الضريبية الواقع فيها صافي إيراد الممول وتحدد نسبة الخصم الضريبي المستحق وفقاً لتلك الشريحة على كامل صافي الإيراد الخاضع للضريبة (كما هو مبين بالأمثلة المرفقة) .
 ٥. تطبق نسبة الخصم الضريبي الواردة في البند [٤] وتحدد قيمة الخصم الضريبي .
 ٦. تحدد الضريبة واجبة السداد بالفرق بين إجمالي الضريبة المستحقة بند [٣] مخصوماً منها قيمة الخصم الضريبي بند [٥] .

ثالثاً : فيما يخص التسهيلات الضريبية :

• تسترّد جبلة دور من بداء تسوية ضريبية واحدة سنوية في ميعادها القانوني المسموح من عليها بالمادة رقم (١٤) من لائحة التنفيذية للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٢ م. وتقدر على أن تشمل كافة المستحقات والإعفاءات المقررة قانوناً التي حصل عليها الممول خلال العام.

رابعاً :

أن هذه الالتزامات بتطبيق صحيح أحكام القانون وفقاً لما هو مبين بهذا الكتاب الدوري بضمه المتسبب تحت ضلّة القانون والمصادقة القانونية ويعرض نفسه للشكوك إلى التحقيق بمعرفة الأجهزة القانونية المختصة.

ومرفق بالكتاب الدوري الأمانة التوضيحية لكيفية حساب الضريبة على الأجور والمزيج وفقاً لنشر النسخ المختلفة.

وعلى كافة وحدات المصنعة وقطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والإشراف والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب الدوري بكل دقة.

والله ولي التوفيق //

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

' عبد العظيم حسين عبد العظيم '

صدر في ٢٠١٤/٧/١

محضره في ٢٠١٤/٧/١

أمثلة لحساب الضريبة طبقاً للقانون ٩٧ لسنة ٢٠١٨
بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

أولاً : أمثلة عن الفترة الضريبية، ٢٠١٩ :

مثال شامل:

موظف حكومي تقاضى عن شهر يوليو المبالغ التالية:

١٥٠٠ جنيه مرتب أساسى (يتضمن ٥٠٠ جنيه علاوات خاصة مضافة)

٧٠٠ جنيه حوافز

٥٠ جنيه بدل إنتقال مقابل تكلفة فعالية

٤٠٠ جنيه علاوة خاصة غير مضافة

٢٠٠ جنيه بدل طبيعة عمل

١٠٠٠ جنيه أجور إضافية

١٠ جنيه علاوة إجتماعية إضافية

الإجمالي ٣٨٦٠ جنيه

علماً بأن:

- الموظف لا يخضع للتأمين الصحى .
- يسدد الموظف شهرياً مبلغ ٣٠ جنيه إشترك صندوق تأمين صحى و ١٠٠ جنيه قسط تأمين على حياته لصالح زوجته وأولاده القصر كما يسدد مبلغ ٨٠ جنيه شهرياً قسط تأمين على حياة زوجته لمصلحته.
- بفرض أن الحد الأقصى للإشتراك فى التأمينات الإجتماعية بالنسبة للأجر الأساسى مبلغ ٧٠٠ جنيه والأجور المتغيرة ٥٠٠ جنيه شهرياً.
- فى هذه الحالة يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة على هذا الموظف باتباع الخطوات التالية:

١- الخطوة الأولى:

- حساب حصة الموظف فى التأمينات الإجتماعية.
- قيمة التأمينات على الأجر الأساسى : الأجر الأساسى التأمينى $\times$ نسبة الإشتراك = ٧٠٠ جنيه $\times$ ١٣% = ٩١ جنيه
- قيمة التأمينات فى الأجر المتغير = ٥٠٠ $\times$ ١٠% = ٥٠ جنيه
- إجمالى حصة العامل فى التأمينات الإجتماعية = ١٤١ جنيه

- الخطوة الثانية:

حساب ضريبة الدمغة النسبية:

طبقاً لأحكام المادة (٧٩) من القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ المعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ يتم حساب الدمغة النسبية كالآتى:

- إجمالى ما حصل عليه الموظف شهرياً ٣٨٦٠ جنيه فتكون فئة ضريبة الدمغة النسبية ٧,٥ فى الألف ويكون حساب وعاء ضريبة الدمغة النسبية كالتالى:

كلى	جـزئى	البيان
٣٨٦٠ جنيه		إجمالى ما حصل عليه الموظف
		يخصم منه
	٥٠٠ جنيه	العلاوات الخاصة التى وضعت للمرتبات
	٤٠٠ جنيه	العلاوات الخاصة التى لم تضم للمرتب
	٥٠ جنيه	بد إنتقال
	١٤١ جنيه	تأمينات إجتماعية
	١٠ جنيه	علاوة إجتماعية إضافية
	٥٠ جنيه	شريحة معفاة
١١٥١		
٢٧٠٩		وعاء ضريبة الدمغة النسبية
٧,٥ فى الألف		نسبة الضريبة
٢٠,٣		ضريبة الدمغة النسبية

- الخطوة الثالثة: حساب ضريبة المرتبات:

يتم حساب الضريبة وذلك من خلال تحويل المرتب الشهري إلى مرتب سنوي طبقاً لأحكام المادة (١٠) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته كما يلي:

كلّي	جزلي	البيان	الأجر الشهري	فترة العمل
		إجمالي ما يحصل عليه الموظف		
	١٨٠٠٠	أجر أساسي	١٥٠٠	١٢
	٨٤٠٠	حوافز	٧٠٠	١٢
	٦٠٠	بدل انتقال فعلي	٥٠	١٢
	٤٨٠٠	علاوات غير مضافة	٤٠٠	١٢
	٢٤٠٠	بدل طبيعة العمل	٢٠٠	١٢
	١٢٠٠٠	أجور اضافية	١٠٠٠	١٢
	١٢٠	علاوة اجتماعية اضافية	١٠	١٢
٤٦٣٢٠		إجمالي ما حصل عليه الموظف سنوياً (١)		
		يخصم منه		
		إعفاءات بقوانين خاصة		
	٦٠٠٠	علاوة خاصة مضافة للمرتب	٥٠٠	١٢
	٤٨٠٠	علاوة خاصة غير مضافة للمرتب	٤٠٠	١٢
	١٢٠	علاوة اجتماعية اضافية	١٠	١٢
	٦٠٠	بدل انتقال (بدلات لمقابلة مصروفات فعلية بمستندات)	٥٠	١٢
		إعفاءات طبقاً للمادة ١٣ من القانون		
	٧٠٠٠	إعفاء شخصي م ١/١٣		
	١٠٩٢	تأمينات على الأجر الأساسي م ٢/١٣	٩١	١٢
	٦٠٠	تأمينات على الأجر المتغير م ٢/١٣	٥٠	١٢
(٢٠٢١٢)		إجمالي الإعفاءات (٢)		
٢٦١٠٨		صافي الأيراد (١ - ٢)		
		يخصم منه		
	٣٦٠	اشتراك صندوق تأمين صحي م ٣/١٣	٣٠	١٢
	١٢٠٠	قسط التأمين على حياة المعمول م ٤/١٣	١٠٠	١٢
		المسدد الفعلي من البند ٣١٤ أقل من ١٠.٠٠٠ جنيه		
	٢٤٣,٦	دفعة نسبية م ٧٩ من ق ١١١ لسنة ١٩٨٠	٢٠,٣	١٢
٨٠٠٠		شريحة معفاء م ٨ ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته (٣)		
(٩٨٠٤)				
١٦٣٠٤		وعاء الضريبة (٢ - ٣) تقرب لأقرب عشرة جنيهات أقل (١٦٣٠٠ جنيه)		
		سعر الضريبة		
	١٠%	الضريبة السنوية		
	١٦٣٠	يخصم منها		
	١٣٨٥	الخصم الضريبي ٨٥% ق ٩٧ لسنة ٢٠١٨		
٢٤٥		صافي الضريبة السنوية المستحقة على ١٢ شهر		
٢٠,٤١		الضريبة السنوية الشهرية		

حالة أخرى : ممول يبلغ صافي دخله عن الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ مبلغ (٢٥٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإحتفاءات المقررة قانوناً .

صافي الدخل السنوي	٢٥٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى (٨٠٠٠ × ٠٪)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٢٥٠٠٠ - الشريحة الأولى ٨٠٠٠) × ١٠٪ = ١٧٠٠٠	١٧٠٠ جنيه
٣ إجمالي الضريبة المستحقة (٢) ÷ (١)	١٧٠٠ جنيه
٤ تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الثانية
٥ تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثانية هي ٨٥٪ على الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	(١٧٠٠ × ٨٥٪)
٦ قيمة الخصم الضريبي = ٨٥٪ × ١٧٠٠	١٤٤٥ جنيه
٧ إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٣) - (٦)	٢٥٥ جنيه

حالة أخرى : ممول صافي دخله عن الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ هو (٤٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإحتفاءات المقررة قانوناً :

صافي الدخل السنوي	٤٠٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى (٨٠٠٠ × ٠٪)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٤٠٠٠٠ - الشريحة الأولى ٨٠٠٠) × ١٠٪ = ٣٢٠٠٠	٢٢٠٠ جنيه
٣ الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ × ١٥٪ = ١٥٠٠٠	١٥٠٠ جنيه
٤ إجمالي الضريبة المستحقة (٣) ÷ (٢) ÷ (١)	٣٧٠٠ جنيه
٥ تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الثالثة
٦ تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثالثة هي ٤٥٪ على الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	(٣٧٠٠ × ٤٥٪)
٧ قيمة الخصم الضريبي = ٤٥٪ × ٣٧٠٠	١٦٦٥ جنيه
٨ إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٤) - (٧)	٢٠٣٥ جنيه

حالة أخرى : ممول صافي دخله عن الفترة من ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ هو (٦٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإعفاءات المقررة قانوناً :

صافي الدخل السنوي	٦٠٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى (٨٠٠٠ × ٠٪)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٣٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ الشريحة الأولى) $22000 \times 10\% =$	٢٢٠٠ جنيه
٣ الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠ $15000 \times 15\% =$	٢٢٥٠ جنيه
٤ الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٦٠٠٠٠ $15000 \times 20\% = 3000$	٣٠٠٠ جنيه
٥ إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤)	٧٤٥٠ جنيه
٦ تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الرابعة
٧ تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الرابعة هي ٧.٥٪ على الفترة من ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩	(٧.٥٪ × ٧٤٥٠)
٨ قيمة الخصم الضريبي $7450 \times 7.5\% =$	٥٥٨.٧٥ جنيه
٩ إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ (٥) - (٨)	٦٨٩١.٢٥ جنيه

حالة أخرى : معول صافي دخله عن الفترة من ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩
هو (٢٤٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإعفاءات المقررة قانوناً :

صافي الدخل السنوي	٢٤٠٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى (٨٠٠٠ × ١٠%)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٣٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ الشريحة الأولى) $22000 \times 10\% =$	٢٢٠٠ جنيه
٣ الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠ $15000 \times 15\% =$	٢٢٥٠ جنيه
٤ الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٢٠٠٠٠٠ $155000 \times 20\% =$	٣١٠٠٠ جنيه
٥ الشريحة الخامسة ٢٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ $40000 \times 22.5\% =$	٩٠٠٠ جنيه
٦ إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥)	٤٤٤٥٠ جنيه
٧ تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الخامسة
٨ لا يوجد نسبة خصم ضريبي للشريحة الخامسة	صفر
٩ قيمة الخصم الضريبي	صفر
١٠ إجمالي الضريبة المستحقة على المعول عن الفترة من : ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ - (٩) - (٦)	٤٤٤٥٠ جنيه