

قطاعات المصارف المصرفية
للشريعة
المصارف والمصارف الإسلامية
مصارف

المصريه للصرافه
مصارف



كتاب دوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢٠
بشأن أحكام تطبيق الضريبة على الأشخاص الطبيعيين
وفقاً للتعديلات التي تعت بالقانون رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠

بمناسبة صدور القانون رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر
بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
فقد تم إعداد هذا الكتاب الدوري لتعظيمه على قطاعات مصلحة الضرائب المصرية ومأمورياتها ،
توضيحاً لما تضمنه القانون من تعديلات بما يمكن من تبسيط التطبيق على المعولين المخاطبين بها ،
وحسماً لأي خلاف في وجهات النظر في هذا الشأن ، وذلك على النحو التالي :

أولاً: الشرائح الضريبية التي تم تعديلها للأشخاص الطبيعيين بالقانون المشار إليه

| سعر الضريبة | صافي الدخل الذي تم يتجاوز 600 ألف | صافي الدخل الذي يتجاوز 600 الف ولم يتجاوز 700 ألف | صافي الدخل الذي يتجاوز 700 الف ولم يتجاوز 800 ألف | صافي الدخل الذي يتجاوز 800 الف ولم يتجاوز 900 ألف | صافي الدخل الذي الذي يتجاوز 900 ألف ولم يتجاوز المليون جنيه | صافي الدخل الذي يتجاوز المليون جنيه |
|-------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 0.0 % | من 1 جنيه 15000 | | | | | |
| 2.5 % | اكثر من 15 ألف حتى 30 ألف | من 1 جنيه حتى 30 ألف | | | | |
| 10 % | اكثر من 30 ألف حتى 45 ألف | اكثر من 30 الف حتى 45 الف | من 1 جنيه حتى 45 ألف | | | |
| 15 % | اكثر من 45 ألف حتى 60 ألف | اكثر من 45 الف حتى 60 الف | اكثر من 45 الف حتى 60 الف | من 1 جنيه حتى 60 ألف | | |
| 20 % | اكثر من 60 ألف حتى 200 ألف | اكثر من 60 الف حتى 200 الف | اكثر من 60 الف حتى 200 الف | اكثر من 60 الف حتى 200 الف | من 1 جنيه حتى حتى 200 ألف | |
| 22.5 % | اكثر من 200 الف حتى 400 الف | اكثر من 200 الف حتى 400 الف | اكثر من 200 الف حتى 400 الف | اكثر من 200 الف حتى 400 الف | اكثر من 200 الف حتى 400 الف | من 1 جنيه حتى 400 الف |
| 25 % | اكثر من 400 الف | اكثر من 400 الف | اكثر من 400 الف | اكثر من 400 الف | اكثر من 400 الف | اكثر من 400 الف |

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- المدة من 2020 / 1 / 1 حتى 2020 / 6 / 30 .

بالنسبة للوعاء الضريبي الخاضع لضريبة المرتبات وما في حكمها والخاص بالفترة التي تنتهي
قبل العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليه أحكام القانون المعمول به قبل صدور هذا
القانون.

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليه أحكام القانون المعمول به قبل صدور القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 7000 جنيه) اعفاء سنويا .

- المدد من 2020 / 7 / 1 حتى 2020 / 12 / 31 وما بعدها .

○ بالنسبة للوعاء الضريبي الخاضع لضريبة المراتب وما في حكمها يسري عليه أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 اعتبارا من 2020 / 7 / 1 .

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليها أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 9000 جنيه) اعفاء سنويا .

- بالنسبة للشريحة الأولى في المادة (8) من القانون رقم 26 لسنة 2020 :

يكون حساب الشريحة المعفاة وقدرها 15000 جنيه (فقط خمسة عشر ألف جنيه) دون تسبب أو تخفيض بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التي تبدأ أو تستمر في تاريخ العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 ، وتسري الشرائح على الوعاء الضريبي السنوي عن سنة كاملة طبقا لنص المادة (10) من القانون رقم 91 لسنة 2005 .

- بالنسبة لتحديد الفترة الضريبية التي يتم تطبيق الخصم الضريبي بشأنها :

لا يطبق الخصم الضريبي المقرر بالقانون رقم 97 لسنة 2018 إلا على الجزء من إيرادات الممول الذي تحقق خلال الفترة السابقة على تاريخ 2020 / 7 / 1 .

- التسويات الضريبية :

- ضرورة التزام جهة العمل بإجراء تسوية ضريبية واحدة في نهاية السنة .

ثالثا : بالنسبة للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني والثروة العقارية :

تطبق الشرائح الضريبية الواردة بالمادة (8) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 على الوعاء الضريبي الخاضع للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني / غير التجاري والثروة العقارية اعتبارا من الفترة الضريبية التي تنتهي بعد تاريخ نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية (وفقا للقانون الساري آخر الفترة الضريبية وهو القانون رقم 26 لسنة 2020) . وعلى قطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب بكل دقة .

(والله الموفق)

صالح محمد
مساعد رئيس مصلحة

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

حيدر
C.C.

رضا عبد القادر غريب

تحديرا في : 2020 / 7 / 1

(مرفق نماذج أمثلة تطبيقية)

امثلة تطبيقية لحساب الضريبة طبقاً للقانون 26 لسنة 2020

اولاً : امثلة عن الفترة الضريبية 2020

الحالة الأولى: ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (3000 شهري) يتم تحويله لصافي الدخل السنوي في كل مدة :

| البيان | الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018 | الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|
| المدة | من 2020/1/1 حتى 2020/6/30 | من 2020/7/1 حتى 2020/12/31 |
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 36000 | 36000 |
| إعفاء شخصي | 7000 | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 29000 | 27000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 8000 | 15000 |
| الشريحة الثانية | $2100 = 10\% \times 21000$ | $300 = 2.5\% \times 12000$ |
| الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 85% | 1785 | 0 |
| الضريبة المستحقة عن 12 شهر | 315 | 300 |
| الضريبة المستحقة عن الفترة | $157.5 = 6 \times 12 \div 315$ | $150 = 6 \times 12 \div 300$ |
| الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $150 + 157.5 = 307.5$ جنية |

الحالة الثانية: ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (4250 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

| البيان | الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018 | الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|--------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
| المدة | من 2020/1/1 حتى 2020/6/30 | من 2020/7/1 حتى 2020/12/31 |
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 51000 | 51000 |
| إعفاء شخصي | 7000 | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 44000 | 42000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 8000 | 15000 |
| الشريحة الثانية | $2200 = 10\% \times 22000$ | $375 = 2.5\% \times 15000$ |
| الشريحة الثالثة | $2100 = 15\% \times 14000$ | $1200 = 10\% \times 12000$ |
| الضريبة المستحقة | 4300 | 1775 |
| الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 45% | 1935 | 0 |
| الضريبة المستحقة عن 12 شهر | 2365 | 1575 |
| الضريبة واجبة السداد عن الفترة | $1182.5 = 6 \times 12 \div 2365$ | $787.5 = 6 \times 12 \div 1575$ |
| الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $787.5 + 1182.5 = 1970$ جنية |

الحالة الثالثة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (8000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة:

| البيان | الجزء وفقاً للفترة 97 لسنة 2018 | الجزء وفقاً للفترة 26 لسنة 2020 |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|
| المدة | من 2020/1/1 حتى 2020/6/30 | من 2020/7/1 حتى 2020/12/31 |
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 96000 | 96000 |
| إعفاء شخصي | 7000 | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 89000 | 87000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 8000 | 15000 |
| الشريحة الثانية | $2200 = 10\% \times 22000$ | $375 = 2.5\% \times 15000$ |
| الشريحة الثالثة | $2250 = 15\% \times 15000$ | $1500 = 10\% \times 15000$ |
| الشريحة الرابعة | $8800 = 20\% \times 44000$ | $2250 = 15\% \times 15000$ |
| الشريحة الخامسة | 0 | $5400 = 20\% \times 27000$ |
| الضريبة المستحقة | 13250 | 9525 |
| الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 7.5% | 993.75 | 0 |
| الضريبة المستحقة عن 12 شهر | 12256.25 | 9525 |
| الضريبة واجبة السداد عن الفترة | $6128 = 6 \times 12 \div 12256.25$ | $4762.5 = 6 \times 12 \div 9525$ |
| الضريبة المستحقة عن المعول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $6128 + 4762.5 = 10890.5$ جنية |

الحالة الرابعة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (20000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة:

| البيان | الجزء وفقاً للفترة 97 لسنة 2018 | الجزء وفقاً للفترة 26 لسنة 2020 |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------|
| المدة | من 2020/1/1 حتى 2020/6/30 | من 2020/7/1 حتى 2020/12/31 |
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 240000 | 240000 |
| إعفاء شخصي | 7000 | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 233000 | 231000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 8000 | 15000 |
| الشريحة الثانية | $2200 = 10\% \times 22000$ | $375 = 2.5\% \times 15000$ |
| الشريحة الثالثة | $2250 = 15\% \times 15000$ | $1500 = 10\% \times 15000$ |
| الشريحة الرابعة | $31000 = 20\% \times 155000$ | $2250 = 15\% \times 15000$ |
| الشريحة الخامسة | $7425 = 22.5\% \times 33000$ | $28000 = 20\% \times 140000$ |
| الشريحة السادسة | 0 | $6975 = 22.5\% \times 31000$ |
| الضريبة المستحقة | 42875 | 39100 |
| الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) | 0 | 0 |
| الضريبة المستحقة عن 12 شهر | 42875 | 39100 |
| الضريبة واجبة السداد عن الفترة | $21437.5 = 6 \times 12 \div 42875$ | $19550 = 6 \times 12 \div 39100$ |
| الضريبة المستحقة عن المعول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $21437.5 + 19550 = 40987.5$ جنية |

الحالة الخامسة ممول صافي دخله قبل خصم الاعفاء الشخصي (50000 شهري) يتم تحويله نصافي دخل سنوي في كل مدة:

| البيان | الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018 | الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| المدّة | من 2020/1/1 حتى 2020/6/30 | من 2020/7/1 حتى 2020/12/31 |
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 600000 | 600000 |
| إعفاء شخصي | 7000 | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 593000 | 591000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 8000 | 15000 |
| الشريحة الثانية | $2200 = 10\% \times 22000$ | $375 = 2.5\% \times 15000$ |
| الشريحة الثالثة | $2250 = 15\% \times 15000$ | $1500 = 10\% \times 15000$ |
| الشريحة الرابعة | $31000 = 20\% \times 155000$ | $2250 = 15\% \times 15000$ |
| الشريحة الخامسة | $88425 = 22.5\% \times 393000$ | $28000 = 20\% \times 140000$ |
| الشريحة السادسة | 0 | $45000 = 22.5\% \times 200000$ |
| الشريحة السابعة | 0 | $47750 = 25\% \times 191000$ |
| الضريبة المستحقة | 123875 | 124875 |
| الفصل الضريبي المنعق (عن الفترة الأولى لفظ) | 0 | 0 |
| الضريبة المستحقة عن 12 شهر | 123875 | 124875 |
| الضريبة واجبة السداد عن الفترة | $61937.5 = 6 \times 12 \div 123875$ | $62437.5 = 6 \times 12 \div 124875$ |
| الضريبة المنعقة عن الممول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $61937.5 + 62437.5 = 124375$ جنية |

ثانياً : أمثلة خاصة بحساب ضريبة المرتبات عن الأعوام التالية للعام 2020

الحالة السادسة ممول صافي دخله قبل خصم الاعفاء الشخصي (60000 شهري) :

| البيان | الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 720000 |
| إعفاء شخصي | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 711000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 0 |
| الشريحة الثانية سعرها (2.5 %) | 0 |
| الشريحة الثالثة سعرها (10 %) | $4500 = 10\% \times 45000$ |
| الشريحة الرابعة سعرها (15 %) | $2250 = 15\% \times 15000$ |
| الشريحة الخامسة سعرها (20 %) | $28000 = 20\% \times 140000$ |
| الشريحة السادسة سعرها (22.5 %) | $45000 = 22.5\% \times 200000$ |
| الشريحة السابعة سعرها (25 %) | $77750 = 25\% \times 311000$ |
| الضريبة المستحقة سنوياً | 157500 |

الحالة السابعة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (70000 شهري) :

| البيان | الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 840000 |
| إعطاء شخصي | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 831000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 0 |
| الشريحة الثانية سعرها (2.5 %) | 0 |
| الشريحة الثالثة سعرها (10 %) | 0 |
| الشريحة الرابعة سعرها (15 %) | 9000 = %15 × 60000 |
| الشريحة الخامسة سعرها (20 %) | 40000 = %20 × 200000 |
| الشريحة السادسة سعرها (22.5 %) | 45000 = %22.5 × 200000 |
| الشريحة السابعة سعرها (25 %) | 92750 = %25 × 371000 |
| الضريبة المستحقة سنوياً | 186750 |

الحالة الثامنة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (80000 شهري) :

| البيان | الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 960000 |
| إعطاء شخصي | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 951000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 0 |
| الشريحة الثانية سعرها (2.5 %) | 0 |
| الشريحة الثالثة سعرها (10 %) | 0 |
| الشريحة الرابعة سعرها (15 %) | 0 |
| الشريحة الخامسة سعرها (20 %) | 40000 = %20 × 200000 |
| الشريحة السادسة سعرها (22.5 %) | 45000 = %22.5 × 200000 |
| الشريحة السابعة سعرها (25 %) | 137750 = %25 × 551000 |
| الضريبة المستحقة سنوياً | 222750 |

الحالة التاسعة ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (90000 شهري) :

| البيان | الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 1080000 |
| عفاء شخصي | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 1071000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 0 |
| الشريحة الثانية | 0 |
| الشريحة الثالثة | 0 |
| الشريحة الرابعة | 0 |
| الشريحة الخامسة | 0 |
| الشريحة السادسة | 0 |
| الشريحة السابعة | $90000 = \%22.5 \times 400000$ |
| الضريبة المستحقة سنوياً | $167750 = \%25 \times 671000$ |
| | 257750 |

معا و
بالتين لمصالحكم
صالح محمود