

تطاع ببناء هذا المشروع
للشريعة كان
المأمورين وبنائها على أساس
شريعة

المسيرة لل...



كتاب دوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢٠
بشان أحكام تطبيق الضريبة على الأشخاص الطبيعيين
وفقاً للتعديلات التي تمت 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 يعكس من تيسير التطبيق على المعولين المخاطبين بها ،
وحسباً لأي خلاف في وجهات النظر في هذا الشأن ، وذلك على النحو التالي :

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

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

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها :

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

- المدقمن 2020 / 7 / 1 حتى 2020 / 12 / 31 وما بعدها .

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

○ 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 ينطبق الخصم الضريبي المقرر بالقانون رقم 97 لسنة 2018 إلا على الجزء من إيراد المعول الذي تحقق خلال الفترة السابقة على تاريخ 1 / 7 / 2020 .

- 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 والمعدة 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)

خالد محمود
مساعد رئيس بلدي

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

حسين
C.C.

رضا عبد الغادر غريب

تحريرا في : 1 / 7 / 2020

(مرفق نماذج امثلة تطبيقية)

امثلة تطبيقية لحساب الضريبة طبقاً للقانون 26 لسنة 2020

أولاً : امثلة عن الفترة الضريبية 2020

الحالة الأولى معول صافى دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (3000 شهري) يتم تحويله لصافى 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 |
| صافى الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 36000 | 36000 |
| إعفاء شخصي | 7000 | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 29000 | 27000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 8000 | 15000 |
| الشريحة الثانية | $21000 \times 10\% = 2100$ | $12000 \times 2.5\% = 300$ |
| الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 85% | 1785 | 0 |
| الضريبة المستحقة عن 12 شهر | 315 | 300 |
| الضريبة المستحقة عن الفترة | $6 \times 12 \div 315 = 157.5$ | $6 \times 12 \div 300 = 150$ |
| الضريبة المستحقة عن المعول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $157.5 + 150 = 307.5$ جنية |

الحالة الثانية معول صافى دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (4250 شهري) يتم تحويله لصافى 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 |
| صافى الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 51000 | 51000 |
| إعفاء شخصي | 7000 | 9000 |
| الوعاء الضريبي | 44000 | 42000 |
| الشريحة الأولى سعرها (صفر %) | 8000 | 15000 |
| الشريحة الثانية | $22000 \times 10\% = 2200$ | $15000 \times 2.5\% = 375$ |
| الشريحة الثالثة | $14000 \times 15\% = 2100$ | $12000 \times 10\% = 1200$ |
| 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 | $6 \times 12 \div 2365 = 1182.5$ | $6 \times 12 \div 1575 = 787.5$ |
| الضريبة المستحقة عن المعول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $787.5 + 1182.5 = 1970$ جنية |

الحالة الثالثة ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (8000 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) | 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 الممول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $4762.5 + 6128 = 10890.5$ جنية |

الحالة الرابعة ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (20000 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) | 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 الممول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $19550 + 21437.5 = 40987.5$ جنية |

الحالة الخامسة معول صافى دخله قبل خصم الاعفاء الشخصي (50000 شهري) يتم تحويله لـصافى دخل سنوي في كل مدة:

| البيان | الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018 | الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|--|-------------------------------------|---|
| البيان | من 2020/1/1 حتى 2020/6/30 | من 2020/7/1 حتى 2020/12/31 |
| صافى الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 600000 | 600000 |
| اعفاء 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 |
| انقصه الضريبي المستحق (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 المستحقة عن المعول عن عام 2020 | | الضريبة عن الفترة = $62437.5 + 61937.5 = 124375$ جنية |

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

الحالة السادسة معول صافى دخله قبل خصم الاعفاء الشخصي (60000 شهري) :

| البيان | الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| صافى الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) | 720000 |
| اعفاء 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 دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (70000 شهري) :

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

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

| الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020 | البيان |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| 960000 | صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) |
| 9000 | إعطاء شخصي |
| 951000 | الوعاء الضريبي |
| 0 | 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 %) |
| $40000 = \%20 \times 200000$ | الشريحة السادسة سعرها (22.5 %) |
| $45000 = \%22.5 \times 200000$ | الشريحة السابعة سعرها (25 %) |
| $137750 = \%25 \times 551000$ | 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 |

معاذ
بنتي بلعالم
صالح محمد