

☎ : 0 112 040 8490

☎ : 0 111 951 9489

# مع دكتور شمس الروبي

الجزء الأول

مراجعته الميد  
تيرم

شمس الروبي

## مادة : محاسبة الضرائب

عمارة البنك الأهلي الدور الخامس سنتر ig



✓ **تعريف الضريبة:** تعرف الضريبة بأنها فريضة ( فهي إلزامية ، جباية) نقدية تحصل عليها الدولة من الأفراد والمنشآت طبقا لقواعد محددة بهدف تغطية النفقات العامة وتحقيق الرفاهية الاقتصادية والاجتماعية.

## الباب الأول: الأحكام العامة للضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين

● نطاق سريان الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين:

تنص المادة (٦) من قانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والمعدلة بموجب المادة الأولى من القانون رقم (٥٣) لسنة ٢٠١٤ على أن:

تفرض ضريبة سنوية على مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين المقيمين بالنسبة لدخولهم المحققة في مصر أو خارجها إذا كانت مصر مركزا لنشاطه التجاري أو الصناعي أو المهني ، كما تسري الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين غير المقيمين بالنسبة لدخولهم المحققة في مصر.

- يتكون مجموع صافي الدخل من المصادر الآتية:
- ١ - المرتبات وما في حكمها.
  - ٢ - النشاط التجاري أو الصناعي.
  - ٣ - النشاط المهني أو غير التجاري.
  - ٤ - الثروة العقارية.

■ يكون الشخص الطبيعي مقيما في مصر طبقا للمادة (٢) من القانون في أي من الأحوال الآتية:

- ١ - إذا كان له موطن دائم في مصر.  
 ٢ - مقيم في مصر مدة تزيد علي ١٨٣ يوما متصلة أو متقطعة خلال اثني عشر شهرا.  
 أو ٣ - المصري الذي يؤدي مهام وظيفته في الخارج ويحصل علي دخله من خزانة مصرية.

✓ الضريبة بالنسبة للشخص الطبيعي المقيم في مصر تكون عالمية النطاق ، حيث تسري علي الإيراد المحقق له في مصر أو خارجها ، بينما بالنسبة للشخص الطبيعي غير المقيم فتكون إقليمية النطاق فتسري علي الدخل المحقق له في مصر فقط.

هـ. يشترط لخضوع الإيرادات المحققة في خارج مصر للشخص الطبيعي المقيم ، توافر شرطين أساسيين معا وهما كما يلي:

- ١- أن يكون للشخص الطبيعي نشاطا تجاريا أو صناعيا أو مهنيا مركزه الرئيسي مصر.
- ٢- أن تكون الإيرادات المحققة في الخارج ناتجة من مزاولة الممول نشاط تجاري أو صناعي أو مهني.
- ( يفرض أن لدينا ممول شخص طبيعي مقيم في مصر ، ويمتلك في مصر مكتبا لمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة ، وقام بتقديم استشارات مالية لبعض عملائه في السعودية وتحقق له نظير ذلك أتعاب مهنية ، فإن هذا الإيراد يكون خاضع للضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين.
- بينما إذا كان الممول شخص طبيعي مقيم في مصر ، ولكن ليس له أي نشاط بها ، وسافر إلى الخارج وزاول نشاطا خارج مصر ، فلا تسري الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين على أرباح هذا النشاط).

● **سعر الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين:**

**تقضى المادة (٨) من القانون (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والمعدلة بالقانون رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ بأن تفرض الضريبة على دخل الأشخاص**

**الطبيعيين بسعر تصاعدي يتدرج في ارتفاعه بزيادة الإيراد الخاضع للضريبة ، ويتحدد سعر الضريبة على النحو التالي:**

**١- صافي الدخل لم يتجاوز ٦٠٠ ألف جنيه سنويا يكون سعر الضريبة:**

- الشريحة الأولى:** ١٥٠٠٠ جنيه معفاة (بسر صفر%)
- الشريحة الثانية:** أكثر من ١٥٠٠٠ جنيه وحتى ٣٠٠٠٠ جنيه بسر ٢,٥%
- الشريحة الثالثة:** أكثر من ٣٠٠٠٠ جنيه وحتى ٤٥٠٠٠ جنيه بسر ١٠%
- الشريحة الرابعة:** أكثر من ٤٥٠٠٠ جنيه وحتى ٦٠٠٠٠ جنيه بسر ١٥%
- الشريحة الخامسة:** أكثر من ٦٠٠٠٠ جنيه وحتى ٢٠٠٠٠٠ جنيه بسر ٢٠%
- الشريحة السادسة:** أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه وحتى ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه بسر ٢٢,٥%
- الشريحة السابعة (الأخيرة):** أكثر من ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه بسر ٢٥%



## ● تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين وحساب الضريبة:

✓ يتحدد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين علي أساس مجموع صافي دخل الممول من كل أو بعض عناصر الإيرادات السابق ذكرها بعد خصم الشريحة الأولى المعفاة من الضريبة.

الإقرار الضريبي علي مجموع صافي دخل الأشخاص الطبيعيين:

× ×	١ - المرتبات وما في حكمها.
× ×	٢ - صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري والصناعي.
× ×	٣ - صافي إيراد (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري.
× ×	٤ - صافي إيراد الثروة العقارية.
× ×	مجموع صافي الدخل
(١٥٠٠٠)	يخصم الشريحة المعفاة
× ×	= الوعاء الخاضع للضريبة

**مثال (٤):** طبيب مصري الجنسية ، مقيم في مصر ، توافرت عنه البيانات التالية عن عام ٢٠××:

- ١ - يعمل كمدير للإدارة الطبية بإحدى الشركات نظير مرتب شهري قدره ٣٠٠٠ جنيه ، وبلغ صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة بعد استبعاد الإعفاءات والمبالغ غير الخاضعة للضريبة ٢٩٠٠٠ جنيه.
  - ٢ - يملك بمفرده مستشفى بالدقي بلغت إيراداته التي تخص السنة والخاضعة للضريبة ٥٠٠٠٠ جنيه ، كما بلغت التكاليف التي تخص السنة والمعتمدة ضريبيا ٣٢٠٠٠ جنيه.
  - ٣ - يملك عيادة بلغت إيراداتها المهنية المحصلة فعلا ٣٠٠٠٠ جنيه ، كما بلغت مصروفاتها المدفوعة فعلا ١٨٠٠٠ جنيه.
  - ٤ - يملك مبني مكون من ٣ طوابق يسكن إحداها ، ويؤجر الباقي بنظام الإيجار الجديد ، وبلغ إجمالي إيراده السنوي الخاضع للضريبة ١٦٠٠٠ جنيه.
- المطلوب: تحديد وعاء الضريبة علي دخل الشخص الطبيعي وحساب الضريبة المستحقة علي الممول.

٢٩٠٠٠	١ - المرتبات وما في حكمها.
١٨٠٠٠	٢ - صافي أرباح (خسائر) النشاط التجاري والصناعي (المستشفى) (٥٠٠٠٠ - ٣٢٠٠٠)
١٢٠٠٠	٣ - صافي إيراد (خسائر) النشاط المهني أو غير التجاري. (العيادة) (٣٠٠٠٠ - ١٨٠٠٠)
٨٠٠٠	٤ - صافي إيراد الثروة العقارية. (١٦٠٠ × ٥٠%)
٦٧٠٠٠	مجموع صافي الدخل الخاضع للضريبة
(١٥٠٠٠)	يخصم الشريحة المعفاة
٥٢٠٠٠	= الوعاء الخاضع للضريبة

✓ **حساب الضريبة المستحقة:**

$$١٥٠٠٠ \text{ جنيه التالية} \times ٢,٥\% = ٣٧٥$$

$$١٥٠٠٠ \text{ جنيه التالية} \times ١٠\% = ١٥٠٠$$

$$١٥٠٠٠ \text{ جنيه التالية} \times ١٥\% = ٢٢٥٠$$

$$٧٠٠٠ \text{ جنيه الباقية} \times ٢٠\% = ١٤٠٠$$

$$\text{الضريبة المستحقة} = ٥٥٢٥$$

**هـ:** هذا ويراعي في حالة تحقق خسائر من النشاط التجاري والصناعي أو المهني أو الثروة العقارية أن يتحدد مجموع صافي الدخل الخاضع للضريبة عن طريق الجمع الجبري لأرباح وخسائر هذه الأنشطة ، فيما عدا المرتبات وما في حكمها.

✓ وفي حالة إذا كان صافي خسائر النشاط التجاري أكبر من صافي دخل النشاط المهني أو العكس يتم الجمع الجبري بينهما وترحل الخسائر المتبقية لسنوات تالية بحد أقصى خمس سنوات تالية (المادة ٢٩) علي أن تخصم من أرباح نفس النشاط.

**مثال (٥):** ممول يعمل كعضو هيئة تدريس بكلية الطب جامعة القاهرة ، وبلغ صافي إيراده السنوي من الكلية والخاضع للضريبة ٤٨ ألف جنيه ، ويمتلك عيادة خاصة بلغ صافي دخله السنوي منها ١٢٠ ألف جنيه ، كما يمتلك مستشفى خاص حققت هذا العام خسائر بلغت ١٥٠ ألف جنيه.

المطلوب: تحديد وعاء الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين لهذا الممول.

٤٨٠٠٠	(١٥٠٠٠٠)	١- المرتبات وما في حكمها.
	١٢٠٠٠٠	٢- صافي خسائر النشاط التجاري والصناعي (المستشفى)
	(٣٠٠٠٠٠)	٣- صافي إيرادات النشاط المهني أو غير التجاري (العيادة)
		نتائج الجمع الجبري (خسائر)
		(يرحل للعام التالي ، علي أن يخصم من أرباح النشاط التجاري والصناعي).
٤٨٠٠٠	(١٥٠٠٠٠)	صافي الدخل الخاضع للضريبة
		(-) الشريحة المعفاة
٣٣٠٠٠		وعاء الضريبة

**● توقیت تقدیم الإقرار الضريبي:**

- [illegible]



## الباب الثاني: المرتبات وما في حكمها

- تفرض الضريبة على إيرادات العمل التابع ، وهو العمل الذي يؤديه العامل لحساب الغير وتحت رقابة هذا الغير وإشرافه ، وهو ما يطلق عليه كسب العمل.

### الإيرادات الخاضعة للضريبة

- حددت المادة (٩) من القانون رقم لسنة ٢٠٠٥ الإيرادات الخاضعة للضريبة حيث نصت هذه المادة على أن:

تسرى الضريبة على المرتبات وما في حكمها على النحو الآتي: **(الأحكام الخاصة)**

١- كل ما يستحق للممول نتيجة عمله لدى الغير بعقد أو بدون عقد بصفة دورية أو غير دورية، وأيا كانت مسميات أو صور أو أسباب هذه المستحقات وسواء كانت عن أعمال أدت في مصر أو في الخارج ودفع مقابلها من مصدر في مصر، بما في ذلك الأجور والمكافآت والحوافز والعمولات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص والأنصبة في الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها... وتحدد اللائحة التنفيذية لهذا القانون أسس تقدير قيمة المزايا العينية.

✓ ويقصد بالحصص والأنصبة في الأرباح ما يلي:

الأنصبة	الحصص
ما يتقاضاه العامل من مبالغ مقابل خدمات يؤديها للشركة أو المنشأة التي تربطه بها علاقة عمل وتبعية.	المبالغ التي تدفعها المنشأة أو الشركات للعاملين بها على أساس نسبة معينة من الأرباح كأجر عن عملهم.

٢- ما يستحق للممول من مصدر أجنبي عن أعمال أدت في مصر.

تفرض الضريبة على المبالغ المستحقة للممول من مصدر أجنبي (حكومة أجنبية أو قطاع خاص أو فرد أجنبي) بشرط أن تكون هذه المبالغ قد استحققت للممول عن أعمال أدت في مصر وذلك كما هو الحال بالنسبة للعاملين بمكاتب التمثيل ومكاتب المنظمات الدولية المسجلة في مصر.

٣- مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين.

- ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة في شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين من مرتبات ومكافآت يخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها.
- أما بالنسبة للأعضاء من المساهمين أو من يمثلونهم فإن ما يحصلون عليه من بدلات أو مكافآت العضوية لا يعد من التكاليف واجبة الخصم ومن ثم لا تخضع للضريبة على المرتبات وما في حكمها.

٤- مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة والمديرين في شركات الأموال مقابل عملهم الإداري.

هنا نفرق بين:

أ- ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة (المنتدبين) مقابل العمل الإداري يخضع للضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين بالنسبة للممول ضمن وعاء المرتبات وما في حكمها أيا كانت قيمة المبالغ التي يحصلون عليها وأيا كان عددهم.

ب- ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة (المنتدبين والعاديين) مثلهم مثل بعض من بدلات حضور مجلس الإدارة ومكافأة عضوية المجلس، فلا يخضع للضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين، وتضاف على أرباح الشركة باعتبارها توزيعاً من الأرباح.

- هذا ويوجد بجانب هذه الأحكام الخاصة بتحديد المرتبات وما في حكمها والخاضعة للضريبة، مجموعة من

### الأحكام العامة وذلك على النحو التالي:

١- أخذ القانون الجديد بمبدأ الإقامة ومصدر الدخل لتحديد الإيراد الخاضع للضريبة.

٢- حددت المادة (٢) من الأحكام العامة للقانون حالات الإقامة بالنسبة للشخص الطبيعي فيما يلي:

أ- إذا كان له موطن دائم في مصر.

ب - المقيم في مصر مدة تزيد على ١٨٣ يوماً متصلة أو منقطعة خلال اثني عشر شهراً.

ج - المصري الذي يؤدي مهام وظيفته في الخارج ويحصل على دخل من خزانة مصرية.

٣- حددت المادة (٣) من الأحكام العامة للقانون (٩١) صور الدخل المحقق من مصدر في مصر والذي يخضع للضريبة على المرتبات وما في

حكمها، وذلك في البندين (أ) ، (ب) وهي على النحو التالي :

أ- الدخل من الخدمات التي تؤدي في مصر بما في ذلك المرتبات وما في حكمها.

ب - الدخل الذي يدفعه رب عمل مقيم في مصر ولو أدى العمل في الخارج.

- ومن ثم تكون **القواعد العامة لفرض الضريبة على المرتبات وما في حكمها** طبقا للقانون الجديد في خصوص الإقامة ومصدر الدخل الخاضع للضريبة قد تحددت فيما يلي: هـ
- ١- يخضع الممول الذي يؤدي مهام وظيفته في الخارج ويحصل على دخله من خزانة مصرية سواء أكانت (عامة أو خاصة) للضريبة على المرتبات وما في حكمها.
  - ٢- يخضع الممول الذي يؤدي مهام وظيفته في مصر ويحصل على دخله من خزانة مصرية أو أجنبية الضريبة على المرتبات وما في حكمها.
  - ٣- يكون الشخص الأجنبي مقيما في مصر إذا كان له موطن دائم بها أو إذا كانت إقامته بمصر لمدة تزيد على ١٨٣ يوما متصلة أو متقطعة خلال اثني عشر شهرا.
  - ٤- يخضع الممول (المصري أو الأجنبي) للضريبة على المرتبات وما في حكمها على دخله المحقق من مصدر في مصر أو في الخارج طالما يدفعه رب عمل مقيم في مصر، ولا يدخل في وعاء هذه الضريبة الدخل الذي يحصل عليه هذا الممول من مصادر خارج مصر ولا ترتبط بهذا العمل.

### تحديد الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة:

يمكن تقسيم الإيرادات الخاضعة للضريبة إلى الأنواع الرئيسية التالية:

- ١- المرتبات والأجور والمهايا وما في حكمها.
- ٢- المكافآت.
- ٣- المزايا النقدية والعينية.

وילخص الجدول التالي الإيرادات الخاضعة والإيرادات غير الخاضعة والمعفاة من الضريبة:

الإيرادات الخاضعة للضريبة	الإيرادات غير الخاضعة أو المعفاة من الضريبة
أولا: المرتبات وما في حكمها:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>المرتبات، الأجور، المهايا.</li> <li>ما في حكم المرتبات من هبة، بقشيش، عمولة مبيعات.</li> <li>المنح التي تصرف للعاملين في مناسبات خاصة.</li> <li>العلاوة الدورية والعلاوة الخاصة والعلاوة الاجتماعية والإضافية للعاملين الخاضعين لقانون الخدمة المدنية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>حصة العاملين في توزيعات الأرباح.</li> </ul>
ثانيا: المكافآت:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>المكافآت التشجيعية.</li> <li>العمولات.</li> <li>مكافأة العمل الإضافي.</li> <li>الحصص والنسبة في الأرباح.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>مكافأة ترك الخدمة.</li> <li>المعاشات.</li> <li>مقابل الأجازات عند نهاية الخدمة.</li> </ul>
ثالثا: المزايا النقدية:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>كل المزايا النقدية التي تمنح للعاملين بأنواعها مثل:</li> <li>الأجر الإضافي.</li> <li>بدل طبيعة العمل.</li> <li>حوافز الإنتاج.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المبالغ التي يحصل عليها الموظف مقابل تكاليف فعلية بتطلبها أداء العمل.</li> <li>البدلات المعفاة بقوانين خاصة مثل: بدل الجامعة الذي يتقاضاه أعضاء هيئة التدريس بالجامعات.</li> </ul>
رابعا: المزايا العينية:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>كل المزايا العينية بأنواعها مثل: الملابس، الأغذية، العلاج، السكن، الخدمات الاجتماعية، تصاريح السفر وغيرها.</li> <li>السيارة التي توضع تحت تصرف العامل:</li> <li>يخضع للضريبة ٢٠% من مصاريف السيارة (الوقود والتأمين والصيانة).</li> <li>الهاتف المحمول:</li> <li>يخضع للضريبة ٢٠% من مصاريف الهاتف المحمول.</li> <li>القروض أو السلفيات:</li> <li>يخضع للضريبة عائد القروض التي يحصل عليها العامل بدون عائد أو بعائد أقل من ٧%.</li> <li>الأسهم التي تمنح للعاملين بأقل من قيمتها الاسمية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>المزايا العينية الجماعية المقررة في المادة (١٣) من القانون:</li> <li>الوجبة الغذائية التي تصرف للعاملين.</li> <li>النقل الجماعي للعاملين أو ما يقابله من تكلفة.</li> <li>الرعاية الصحية.</li> <li>الأدوات والملابس اللازمة لأداء العمل.</li> <li>المسكن الذي يتيح رب العمل للعاملين بمناسبة أدائهم للعمل.</li> </ul>





**أ- بمعدل فائدة ٨% سويا:**

لا توجد ميزة عينية خاضعة للضريبة لأن سعر الفائدة جاوز معدل ال ٧%، بالرغم من أن القرض تجاوز إجمالي المبالغ التي حصل عليها الموظف خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ حصوله على القرض.

**ب- بمعدل فائدة ٥% سنويا:**

طالما أن مبلغ القرض جاوز إجمالي المبالغ التي حصل عليها الموظف خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ حصوله على القرض، وكان القرض بمعدل فائدة أقل من معدل ٧%، فيوجد ميزة خاضعة للضريبة تحسب كالتالي:

$$\text{الميزة الخاضعة للضريبة} = (٢٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠) \times (٧\% - ٥\%) = ٥٠٠٠ \times ٢\% = ١٠٠ \text{ جنيه.}$$

**ج- بدون فائدة:**

$$\text{الميزة الخاضعة للضريبة} = (٢٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠) \times (٧\% - \text{صفر}\%) = ٥٠٠٠ \times ٧\% = ٣٥٠ \text{ جنيه.}$$

**• أسهم الشركة التي تمنح بقيمة تقل عن القيمة السوقية للسهم: هـ**

تحدد قيمة الميزة على أساس الفرق بين القيمة السوقية للسهم في تاريخ الحصول عليه وبين القيمة التي حوسب عليها العامل. (يعني عشان يبقى هنا ميزة نعطي السهم للعامل بقيمة أقل من القيمة التي في السوق)

**مثال (١٠):** بفرض أن أحدي الشركات منحت العاملين بها مجموعة من أسهم الشركة بواقع ٢٠ سهم لكل عامل في مقابل ١٠ جنيه للسهم، علما بأن سعر السهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ منح هذه الأسهم بلغ ١٥ جنيه. حدد مبلغ الميزة العينية التي تخضع للضريبة.

$$\text{الميزة العينية الخاضعة للضريبة} = ٢٠ \text{ سهم} \times ٥ \text{ ج} = ١٠٠ \text{ ج}$$

✓ هذا ونصت المادة (١١) من اللائحة التنفيذية على أنه في حالة وجود قيود على نقل ملكية الأسهم فإن الميزة لا يستحق عنها الضريبة إلا عند زوال هذه القيود.

**هـ المبالغ المعفاة من الخضوع للضريبة طبقا لحكم المادة (١٣) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته**

**تتمثل في الآتي:**

١- **الإعفاء الشخصي:** يعفي مبلغ ٩٠٠٠ جنيه إعفاءا شخصيا سنويا للممول، ( أي ٧٥٠ جنيه شهريا ).

٢- **اشتراكات التأمين الاجتماعي وأقساط الادخار:** ..... (ستعطى جاهزة في التمرين).  
تحدد بمعدل ١١% من إجمالي الأجر الوظيفي وذلك بحد أقصى ٧٠٠٠ جنيه شهريا.

٣- **اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة.**

٤- **أقساط التأمين علي حياة الممول لمصلحته أو لمصلحة زوجته وأولاده القصر والتأمين الصحي.**

**هـ بالنسبة للتأمين (٣)، (٤) يشترط ألا تزيد جملة ما يعفي للممول عن ١٥% من صافي الإيراد المؤقت أو ١٠٠٠٠ جنيه سنويا كحد أقصى (٨٣٣,٣ ج شهريا) أيهم أقل.**

المبالغ المدفوع	أو ١٥% من صافي الإيراد المؤقت	أو ١٠٠٠٠ ج سنويا (٨٣٣,٣ ج شهريا)
أيهم أقل		

**مثال (١١):** يفرض ان لدينا ممول يعمل كموظف في أحد الجهات، ويستقطع من مرتبه اشتراك صندوق الزمالة للعاملين بالجهة والذي يبلغ سنويا ٣٠٠٠ جنيه، كما عقد وثيقة تأمين على حياته يبلغ قسطها السنوي ٥٠٠٠ جنيه فإذا علمت أن صافي الإيراد السنوي المؤقت يبلغ ٤٨ ألف جنيه (بعد استبعاد المبالغ المعفاة بقوانين خاصة والإعفاء الشخصي وإعفاء اشتراكات التأمين الاجتماعي).

المطلوب: تحديد مقدار الإعفاء الذي يستفيد به الممول عن اشتراك صندوق الزمالة، وأقساط التأمين على حياته.

**الحل**

المبالغ المدفوع	أو ١٥% من صافي الإيراد المؤقت	أو ١٠٠٠٠ ج سنويا
$(٣٠٠٠ + ٥٠٠٠) = ٨٠٠٠ \text{ ج}$	$١٥\% \times ٤٨٠٠٠ = ٧٢٠٠ \text{ ج}$	أو ١٠٠٠٠ ج سنويا
أيهم أقل = ٧٢٠٠ ج		

## كيفية حساب الضريبة

✓ يتم حساب الضريبة على أساس الإيراد الشهري بعد تحويله إلى إيراد سنوي.

× ×	١ - المرتب الأساسي (الوظيفي) الشهري (مضافا إليه العلاوة الدورية وأية علاوات أخرى ممنوحة مستيعدا منه أية مبالغ منضمة له ومغفأة من الضريبة).
× ×	( المرتب الأساسي + العلاوة الدورية + علاوة خاصة "لم ينص علي أنها مغفأة" ) ✓ إذا اشتمل ( تضمن ) المرتب الأساسي علاوة مغفأة يتم طرحها.
(× ×)	٢ - الأجور الأخرى (المتغيرة) الشهرية الخاضعة للضريبة: (تتمثل في مبالغ البدلات والحوافز والأجر الإضافي والمزايا النقدية والعينية الخاضعة للضريبة)
	٣ - يستبعد أي استقطاعات شهرية (مقابل جزاء إداري أو أجازة بدون مرتب أو استبدال معاش)
× × × ×	٤ - يخصم منه: - إعفاء شخصيا للممول (عن الشهر = $9000 \div 12$ شهر) - اشتراك التأمين الاجتماعي وأقساط الادخار. .... (جاهز)
(× ×)	٥ - يخصم منه: - اشتراكات صناديق التأمين الخاصة - أقساط التأمين علي حياة الممول لمصلحته أو لمصلحة زوجته وأولاده القصر. - أقساط التأمين الصحي.
× × × ×	( المدفوع ، أو ١٥% من صافي الإيراد الشهري المؤقت، أو ٨٣٣,٣ ج شهريا ) أيهم أقل صافي الإيراد الشهري
(× ×)	٦ - يخصم ضريبة الدمغة النسبية ( في حالة موظف الحكومة والقطاع العام)
× × × ×	٧ - تحويل الإيراد الشهري إلي سنوي بالضرب $12 \times$ ..... الوعاء الخاضع للضريبة ( ومتناسا قبل حساب الضريبة يقرب الوعاء إلي أقرب عشرة جنيهاً أقل )
× × × ×	
× × × ×	

مثال (١٢): موظف في إحدى الشركات يتقاضى شهريا المبالغ الآتية:

٤٦٥٠ ج مرتبه الأساسي شاملا ٣٥٠ ج علاوات خاصة منضمة ومغفأة من الضريبة - ٥٥٠ ج علاوات خاصة غير مضافة للأجر الأساسي ومغفأة من الضريبة - ٣٥٠ ج بدل طبيعة عمل - ٤٠٠ ج أجر إضافي ، هذا بالإضافة إلي حوافز إنتاج تبلغ ١٠٠% من مرتبه الأساسي الشهري. فإذا علمت ما يلي:

١ - يسدد الممول شهريا ١٨٠ ج قسط تأمين علي حياته لمصلحة زوجته وأولاده القصر.

٢ - يستقطع منه شهريا اشتراك تأمين اجتماعي ٧٧٠ ج.

المطلوب: حساب الضريبة الشهرية المستحقة علي هذا الموظف.

٤٣٠٠	١ - المرتب الشهري الأساسي الخاضع للضريبة ( ٤٦٥٠ - ٣٥٠ )
٥٤٠٠	٢ - الأجور الأخرى (المتغيرة) الشهرية الخاضعة للضريبة: ( بدل طبيعة عمل ٣٥٠ + أجر إضافي ٤٠٠ + حوافز إنتاج ٤٦٥٠ )
٩٧٠٠	٣ - يستبعد أي استقطاعات شهرية (مقابل جزاء إداري أو أجازة بدون مرتب أو استبدال معاش)
---	٤ - يخصم منه: - إعفاء شخصيا للممول (عن الشهر = $9000 \div 12$ شهر) - اشتراك التأمين الاجتماعي وأقساط الادخار. .... (جاهز)
(٧٥٠)	٥ - يخصم منه: أقساط التأمين علي حياة الممول لمصلحته أو لمصلحة زوجته وأولاده القصر.
(٧٧٠)	المدفوع ١٨٠ أو ١٥% من صافي الإيراد الشهري المؤقت ( $1227 = 15\% \times 8180$ ) أيهم أقل أو ٨٣٣,٣ ج شهريا
(١٥٢٠)	٦ - يخصم ضريبة الدمغة النسبية ( في حالة موظف الحكومة والقطاع العام)
٨١٨٠	٧ - تحويل الإيراد الشهري إلي سنوي بالضرب $12 \times$ ( $12 \times 8180$ ) الوعاء الخاضع للضريبة
(١٨٠)	
٨٠٠٠	
(-----)	
٨٠٠٠	
٩٦٠٠٠	

**ويتم حساب الضريبة السنوية على النحو التالي:**

١٥٠٠ اجنيه الأولى معفاة

١٥٠٠٠ جنية التالية  $\times 2,5\% = 375$

١٥٠٠ جنيه التالية  $\times 10\% = ١٥٠٠$

٢٢٥٠ = ١٥٠٠٠ حنيه التالية  $\times 15\%$

$$7200 = 36000 \times 20\%$$

**احمالی الضريبة المستحقة ۱۱۳۲۵ احنیه**

وتكون الضريبة الشهرية =  $11325 \div 12 = 943,75$  جنيه.

م

## حساب الضريبة على المكافآت والإيرادات العرضية:

**أولاً: المكافآت والمبالغ التي يحصل عليها الممول من جهة أخرى غير جهة عمله الأصلية: (مكافأة الانتداب):**

وفقاً لنص المادة (١١) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته فإن أي مبلغ يحصل عليه الشخص المقيم من أي جهة غير جهة عمله الأصلية

يخضع بكامل قيمته للضريبة بسعر ١٠ %، وبدون أي تخفيض سواء مقابل تكاليف أو إعفاءات. (مناش دعوة بأي مصاريف)

يعني:  $\text{الضريبة المستحقة على مكافأة الانتداب} = \text{إجمالي المكافأة} \times 10\%$

أو = صافي المكافأة  $\times \frac{1}{9}$

**مثال(١٣):** ممول يعمل لدى إحدى الشركات، كما يعمل في غير أوقات عمله الرسمية بها في جمعية أهلية تابعة لإشراف وزارة التضامن الاجتماعي نظير مكافأة شهرية تبلغ ٥٠٠ جنيه.

**المطلوب: حساب الضريبة المستحقة عليه في جهة العمل الأخرى.**

الضريبة المستحقة على هذه المكافأة =  $١٠\% \times ٥٠$  جنيه شهريا. .... (لا تدرج في كشف حساب الضريبة).

**مثال (١٤):** موظف بإحدى شركات القطاع الخاص انتدب للتدريس بإحدى المعاهد العليا نظير مكافأة انتداب ٢٠٠٠ ج شهريا من اول مايو حتى نهاية اغسطس ، وقام الموظف بصرف مبلغ ٤٠٠ ج مصاريف انتقاله اثناء الانتداب.

**المطلوب: حساب الضريبة المستحقة على مكافأة الانتداب خلال مدة الانتداب بالكامل.**

**ضريبة مكافأة الانتداب = (٢٠٠٠ × ٤ شهور) × ١٠ % = ٨٠٠ جنيه.**

خدا بالك : هاللا

✓ يقصد بجهة العمل الأصلية الجهة المعين فيها العامل والتي يصرف منها مرتبه الأصلي، وأيضا تعد في حكم جهة العمل الأصلية الجهة التي يحصل منها العامل على أكثر من ٥٠% من دخله خلال الفترة الضريبية.

**وتأسيسا على ذلك يجب التفرقة بين عدة حالات:**

الحالة الأولى: إذا كان العامل معين في جهة عمل ، وحصل من جهة أخرى على مبالغ لا تتجاوز ٥٠ % من إجمالي دخله:

في هذه الحالة فإن ما يحصل عليه من الجهة الأخرى يطبق عليه السعر النسبي الثابت والبالغ ١٠% (و بدون تخفيض).

الحالة الثانية: إذا كان العامل معين في جهة عمل، وحصل من جهة أخرى على أكثر من ٥٠% من إجمالي دخله:

في هذه الحالة فإن دخل الممول من جهة العمل الأخرى تطبق عليه القواعد العادية لحساب الضريبة ويطبق عليه أسعار الضريبة التصاعدية، بينما دخله من الجهة المعين فيها هو الذي يطبق عليه السعر النسبي الثابت والبالغ ١٠ % (وبدون تخفيض).

الحالة الثالثة: إذا تعددت الجهات الأخرى التي يحصل منها العامل على ما لا يجاوز ٥٠% من إجمالي دخله في أي من هذه الجهات:

في هذه الحالة تكون الجهة المعين فيها العامل هي جهة عمله الأصلية، ويتم محاسبته ضريبيا على هذا الأساس.

**ثانيا: المكافآت والمبالغ التي يحصل عليها الممول من جهة عمله: ( المكافأة التشجيعية):**

في هذه الحالة يتم استخدام الخطوات التالية وفقا للطريقة المختصرة:

١- هـنحسب الضريبة السنوية لصافى الإيراد الخاضع للضريبة بشكل تصاعدي وفقاً للنسب المقررة.

٢- هنشوف آخر شريحة وفقنا عندها نسبتها كام. (وأخذنا من حدها الأقصى أد أيه وباقى أد أيه).

٣- تحسب الضريبة على المكافأة التشجيعية بآخر نسبة وقفنا عندها في حالة أن مبلغ المكافأة لم يتجاوز المتبقي من الحد الأقصى للشريحة ....

وفي حالة تجاوز مبلغ المكافأة ما تبقى من الحد الأقصى للشريحة نأخذ الجزء الخاص بهذه الشريحة بنسبة هذه الشريحة وما زاد يدخل في

الشريحة التالية ثم يتم جمع الناتجين ليكون هو الضريبة المستحقة على المكافأة التشجيعية.

مثال (١٥): إذا كان صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة لموظف ٣٥٠٠٠ جنيه قبل خصم الشريحة المعفاة (وعاء الضريبة) وحصل علي مكافأة تشجيعية ١٥٠٠ ج في أحد الشهور، أحسب الضريبة علي المكافأة التشجيعية .  
صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة = ٣٥٠٠٠ جنيه

حساب الضريبة السنوية:

- ✓ ١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة
- ✓ ١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ٢,٥\%$
- ✓ ٥٠٠٠ جنيه الباقية  $\times ١٠\%$  ودي آخر نسبة وصلناتها (أعلي نسبة وصلناتها) ، الحد الأقصى لهذه الشريحة هو ١٥٠٠٠ ج يبقى الباقي من هذا الحد الأقصى = ١٠٠٠٠ ( ١٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ ) ونظرا لأن مبلغ المكافأة لم يتجاوز المتبقي من الحد الأقصى لآخر شريحة تم الوصول لها ؛ لذا تحسب الضريبة علي المكافأة بنسبة ١٠%

**∴ الضريبة علي المكافأة التشجيعية =  $١٥٠٠ \times ١٠\% = ١٥٠$  ج.**

مثال (١٦): إذا كان صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة لموظف ٤٦٨٠٠ ج قبل خصم الشريحة المعفاة (وعاء الضريبة) وحصل علي مكافأة تشجيعية ٣٠٠٠ ج في أحد الشهور، أحسب الضريبة علي المكافأة التشجيعية.

صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة = ٤٦٨٠٠ جنيه

حساب الضريبة السنوية:

- ✓ ١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة
- ✓ ١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ٢,٥\%$
- ✓ ١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ١٠\%$
- ✓ ١٨٠٠ جنيه الباقية  $\times ١٥\%$  كده أعلي نسبة تم الوصول لها ١٥% ومتبقي من الحد الأقصى لهذه الشريحة ١٣٢٠٠ ( ١٥٠٠٠ - ١٨٠٠ ) ونظرا لأن مبلغ المكافأة لم يتجاوز المتبقي من الحد الأقصى لآخر شريحة تم الوصول لها ؛ لذا تحسب الضريبة علي المكافأة بنسبة ١٥%

**∴ ضريبة المكافأة =  $٣٠٠٠ \times ١٥\% = ٤٥٠$  ج.**

مثال (١٧): إذا كان صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة لموظف ٣٦٦٧ ج قبل خصم الشريحة المعفاة (وعاء الضريبة) وحصل علي مكافأة تشجيعية ٢٠٠٠ جنيه في أحد الشهور، أحسب الضريبة علي المكافأة التشجيعية.

صافي الإيراد السنوي =  $٣٦٦٧ \times ١٢ = ٤٤٠٠٤$  ويقرب لأقرب عشرة جنيهات أقل فيصبح ٤٤٠٠٠ ج

حساب الضريبة السنوية:

- ✓ ١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة
- ✓ ١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ٢,٥\%$
- ✓ ١٤٠٠٠ جنيه الباقية  $\times ١٠\%$  كده أعلي نسبة تم الوصول لها هي ١٠% ومتبقي من الحد الأقصى لهذه الشريحة ١٠٠٠ ج ، ونظرا لأن مبلغ المكافأة تجاوز المتبقي ؛ لذا نأخذ المتبقي بـ ١٠% والباقي من مبلغ المكافأة بنسبة الشريحة التالية أي بـ ١٥%

**∴ إجمالي ضريبة المكافأة =  $١٠٠٠ \times ١٠\% + ١٠٠٠ \times ١٥\% = ٢٥٠$  ج.**

## بابل شيت

العبارات التالية بعضها صحيح والبعض الآخر خطأ، والمطلوب منك التأشير أمام الحرف (أ) في نموذج الإجابة إذا كانت العبارة صحيحة، والتأشير أمام الحرف (ب) إذا كانت العبارة خاطئة.

م	العبارة	الإجابة
١	يعد الشخص الطبيعي مقيماً في مصر إذا أقام بها لمدة تزيد عن ١٨٣ يوم متصلة فقط خلال اثني عشر شهراً.	خطأ
٢	يخضع للضريبة ضمن وعاء المرتبات وما في حكمها كل ما يستحق للممول نتيجة عمله لدى الغير بعقد أو بدون عقد.	صح
٣	تفرض ضريبة المرتبات علي إيرادات العمل الذي يؤديه الشخص الطبيعي لحساب نفسه وتحت رقابته وإشرافه.	خطأ
٤	يخضع للضريبة ضمن وعاء المرتبات وما في حكمها كل ما يستحق للممول من مصدر أجنبي عن أعمال أدت في مصر أو في الخارج.	خطأ
٥	يخضع للضريبة ضمن وعاء المرتبات وما في حكمها المكافآت والبدلات التي يحصل عليها رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات قطاع الأعمال العام من المساهمين.	خطأ
٦	تخضع المزايا العينية الجماعية التي يحصل عليها العاملون للضريبة بكافة أنواعها.	خطأ
٧	يخضع للضريبة بسعر ١٠% وبدون أي تخفيض ما يحصل عليه المقيمون من جهات غير جهات عملهم الأصلية.	صح
٨	يخضع المصري الذي يؤدي مهام وظيفته في الخارج ويحصل علي دخله من خزانة أجنبية للضريبة علي إيرادات المرتبات وما في حكمها.	خطأ
٩	يخضع الممول الأجنبي المقيم الذي يؤدي مهام وظيفته في مصر ويحصل علي دخله من خزانة مصرية للضريبة المصرية علي إيرادات المرتبات وما في حكمها.	صح
١٠	يخضع الممول الأجنبي المقيم الذي يؤدي مهام وظيفته في مصر ويحصل علي دخله من خزانة أجنبية للضريبة المصرية علي إيرادات المرتبات وما في حكمها.	صح
١١	يخضع الممول الأجنبي للضريبة علي المرتبات وما في حكمها علي دخله المحقق من مصدر في الخارج طالما يدفعه رب عمل مقيم في مصر.	صح
١٢	يخضع الممول المصري للضريبة علي المرتبات وما في حكمها علي دخله المحقق من مصدر في الخارج طالما يدفعه رب عمل مقيم في مصر.	صح
١٣	تخضع حصة العاملين في الأرباح للضريبة علي أساس إيرادات المرتبات وما في حكمها.	خطأ
١٤	المبالغ التي يحصل عليها الموظف مقابل تكاليف فعلية يتطلبها أداء العمل تخضع للضريبة علي أساس إيرادات المرتبات وما في حكمها.	خطأ
١٥	مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين لا تخضع للضريبة علي أساس إيرادات المرتبات.	خطأ
١٦	مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات الأموال مقابل عملهم الإداري لا تخضع للضريبة علي أساس إيرادات المرتبات وما في حكمها.	خطأ
١٧	المبالغ التي يحصل عليها أعضاء مجلس الإدارة من المساهمين أو من يمثلونهم من بدلات أو مكافآت العضوية تخضع للضريبة علي إيرادات المرتبات.	خطأ
١٨	المبالغ التي يحصل عليها أعضاء مجلس الإدارة (المنتدبين والعاديين) من بدلات حضور مجلس الإدارة، لا تخضع للضريبة علي إيرادات المرتبات لأنها تعد توزيع للربح.	صح
١٩	مقابل الإجازات الذي يتم صرفه عن أيام الإجازات المقررة للعامل قانوناً عند ترك الخدمة يعفي من الخضوع للضريبة.	صح
٢٠	إذا تجاوز مبلغ القرض الذي يحصل عليه الموظف من جهة عمله إجمالي المبالغ التي حصل عليها من تلك الجهة خلال الستة أشهر السابقة للحصول علي القرض، وكان القرض بفائدة ٣%، تحسب الميزة العينية التي تدخل ضمن وعاء ضريبة المرتبات بنسبة ٤% علي مقدار الفرق.	صح



أختر الإجابة الصحيحة لكل نقطة من النقاط التالية من خلال التأشير أمام الحرف الدال على ذلك في نموذج الإجابة:

١ - يلتزم بتقديم الإقرار الضريبي:

A	الشخص الطبيعي الذي يقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها ويتجاوز الشريحة المعفاة.	B	الشخص الطبيعي الذي يقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية، أيًا كان مقدار هذا الدخل.
C	الشخص الطبيعي الذي يتجاوز مجموع صافي دخله السنوي من المرتبات وإيرادات الثروة العقارية الشريحة المعفاة قانونًا.	D	الشخص الطبيعي الذي لا يتجاوز مجموع صافي دخله السنوي من المرتبات وإيرادات الثروة العقارية الشريحة المعفاة قانونًا.

٢ - يعفي من الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين المزايا العينية التي يحصل عليها الموظف أو العامل من جهة عمله وذلك في حالة:

A	أن تكون الميزة العينية جماعية.	B	أن تحقق الميزة العينية استفادة شخصية.
C	أن تكون الميزة العينية مجانية.	D	أن تكون الميزة العينية بمقابل.

٣ - يعتبر الشخص الطبيعي مقيمًا في مصر:

A	إذا كانت مدة إقامته في مصر تقل عن ١٨٣ يوم متصلة أو منفصلة.	B	إذا كان له موطن دائم في مصر.
C	إذا كان مصري مقيم في الخارج لأداء مهام عمله ويحصل على دخله من الخارج.	D	لا شيء مما سبق.

٤ - يعتبر الشخص الطبيعي مقيمًا في مصر إذا:

A	كان له أو لم يكن له موطن دائم في مصر.	B	أقام بمصر مدة تقل عن ١٨٣ يوما بالسنة سواء أكانت متصلة أو متقطعة.
C	إذا كان أحد رجال السلك السياسي والقنصلي ويؤدي مهام وظيفته في مصر ويحصل على دخله من خزانه دولته.	D	لا شيء مما سبق.

٥ - يلتزم الشخص الطبيعي بأن يقدم إقراره الضريبي السنوي قبل:

A	أول مايو من كل عام	B	أول يناير من كل عام
C	أول أبريل من كل عام	D	لا شيء مما سبق.

٦ - أي مما يلي لا يعتبر من خصائص الضريبة على دخل الشخص الطبيعي:

A	ضريبة عينية	B	ضريبة شخصية
C	ضريبة موحدة	D	لا شيء مما سبق.

٧ - شخص طبيعي مقيم في مصر، ويمتلك بها منشأة فردية تعمل في مجال المقاولات، وله فرع لمنشأته بدولة أجنبية حققت أرباح عن الفترة الضريبية بلغت ٥٠٠٠ دولار، وبالتالي فإن أرباحه المحققة في الخارج:

A	لا تخضع للضريبة في مصر	B	تخضع للضريبة في مصر
---	------------------------	---	---------------------

٨ - لا يلتزم بتقديم الإقرار الضريبي الشخص الطبيعي المقيم الذي:

A	يقتصر دخله على المرتبات وما في حكمها ويتجاوز الشريحة المعفاة قانونًا.	B	يقتصر دخله على إيرادات الثروة العقارية ويتجاوز دخله الشريحة المعفاة قانونًا.
C	يمتلك نشاطًا تجاريًا أو صناعيًا وكان ربحه السنوي منه لا يتجاوز الشريحة المعفاة قانونًا.	D	يمتلك نشاطًا مهنيًا ولا تتجاوز صافي إيراداته منه الشريحة المعفاة قانونًا.

٩ - موظف يعمل لدى احدى شركات الأدوية، وقامت الشركة باستئجار سيارة ووضعها تحت تصرفه الشخصي لأداء مهام عمله على أن تتحمل الشركة إيجارها ومصاريفها، ولقد بلغت مصاريف هذه السيارة خلال السنة من الوقود ٩٠٠٠ جنيه والصيانة ٣٠٠٠ جنيه، ومصاريف إصلاح السيارة نتيجة الحادث الذي تعرضت له أثناء وقوفها أمام الشركة ١٨ ألف جنيه، وبلغ الإيجار السنوي لهذه السيارة ٢٤ ألف جنيه، فيعد ميزة عينية خاضعة للضريبة لهذا الممول عن السنة:

A	١٠٨٠٠ ج	B	٦٠٠٠ ج
C	٢٤٠٠ ج	D	١٢٠٠٠ ج

الميزة العينية السنوية = (٩٠٠٠ وقود + ٣٠٠٠ صيانة) × ٢٠% = ٢٤٠٠ ج

١٠ - موظف بإحدى شركات القطاع الخاص، قامت الشركة بوضع سيارة تمتلكها تحت تصرفه الشخصي وذلك لأداء مهام عمله، على أن تتحمل الشركة مصاريف السيارة من الوقود والتي بلغت ٩٠٠٠ جنيه سنويًا، ومصاريف الصيانة الدورية والتي بلغت ٧٠٠٠ جنيه سنويًا، هذا مع العلم أن الشركة أجرت إصلاحات جسيمة للسيارة في منتصف العام تكلفتها ٢٥ ألف جنيه، في هذه الحالة يعتبر ميزة عينية سنوية خاضعة للضريبة:

A	٣٢٠٠ جنيه	B	٨٢٠٠ جنيه
C	٥٠٠٠ جنيه	D	لا شيء مما سبق.

الميزة العينية السنوية = (٩٠٠٠ وقود + ٧٠٠٠ صيانة دورية) × ٢٠% = ٣٢٠٠ ج

١١ - قامت الشركة باستئجار سيارة لأحد موظفيها ووضعها تحت تصرفه الشخصي لأداء مهام عمله، ولقد بلغت مصاريف هذه السيارة خلال السنة من الوقود ٩٠٠٠ جنيه والصيانة ٣٠٠٠ جنيه، وبلغ الإيجار السنوي لهذه السيارة ٢٤ ألف جنيه، فيعد ميزة عينية خاضعة للضريبة لهذا الموظف:

A	٥٤٠٠ ج	B	٦٦٠٠ ج
C	٧٢٠٠ ج	D	٢٤٠٠ ج

الميزة العينية السنوية = (٩٠٠٠ وقود + ٣٠٠٠ صيانة) × ٢٠% = ٢٤٠٠ ج

## محاسبة ضريبية (١) ميدتيرم حصة ١ ..... الفرقة الثالثة

١٢- تضع شركة تحت التصرف الشخصي لأحد الموظفين سيارة لاستخدامها في أغراض العمل، وتبلغ تكاليف الوقود والصيانة الدورية ١٢٥٠ جنيه شهريا، ويبلغ قسط التأمين الشهري علي السيارة ٥٠٠٠ ج، ويبلغ الإهلاك السنوي للسيارة ٦٠٠٠ جنيه. فيدخل في حساب الأجر الشهري الخاضع للضريبة للموظف:

A	٣١٠٠	B	٣٠٠	C	١٢٥٠	D	١٥٠٠
---	------	---	-----	---	------	---	------

**يدخل في حساب الأجر الشهري الخاضع للضريبة:**

**الميزة العينية = (١٢٥٠ وقود وصيانة + ٥٠٠٠ تأمين)  $\times 20\% = 1250 \times 20\% + 5000 \times 20\% = 1250 + 1000 = 2250$  ج**

١٣- موظف بإحدى شركات القطاع الخاص، قامت الشركة بوضع سيارة تمتلكها تحت تصرفه الشخصي وذلك لأداء مهام عمله، علي أن تتحمل الشركة مصاريف السيارة من الوقود والتي بلغت ٨٠٠٠ جنيه سنويا، ومصاريف الصيانة الدورية والتي بلغت ٥٠٠٠ جنيه سنويا، هذا مع العلم أن الشركة أجرت عمرة شاملة للسيارة في منتصف العام بلغت تكلفتها ١٥ ألف جنيه، في هذه الحالة يعتبر ميزة عينية سنوية خاضعة للضريبة:

A	٢٦٠٠ ج	B	١٦٠٠ ج	C	٥٦٠٠ ج	D	لا شيء مما سبق.
---	--------	---	--------	---	--------	---	-----------------

**الميزة العينية السنوية = (٨٠٠٠ وقود + ٥٠٠٠ صيانة دورية)  $\times 20\% = 8000 \times 20\% + 5000 \times 20\% = 1600 + 1000 = 2600$  ج**

١٤- حصل مدير المشتريات بإحدى الشركات في بداية العام علي جهاز تليفون محمول ثمنه ٩٥٠٠ جنيه وبلغت التكاليف المتعلقة بالهاتف علي مدار العام مبلغ ٣٢٠٠ جنيه، فيعد ميزة عينية خاضعة للضريبة علي المرتبات:

A	٣٢٠٠ جنيه	B	٦٤٠ جنيه	C	٢٥٤٠ جنيه	D	لا شيء مما سبق.
---	-----------	---	----------	---	-----------	---	-----------------

**الميزة العينية =  $3200 \times 20\% = 640$  ج**

١٥- حصل موظف بإحدى الشركات علي تليفون محمول، بلغ ثمن شراؤه ١٠٠٠٠ ج، ويستهلك بمعدل ٢٥% سنويا، وتبلغ تكاليف تشغيله ١٥٠٠ ج شهريا، في هذه الحالة يعتبر ميزة عينية خاضعة للضريبة شهريا:

A	٣٠٠ ج	B	٢٥٠٠ ج	C	١٥٠٠ ج	D	٥٠٠ ج
---	-------	---	--------	---	--------	---	-------

**الميزة العينية =  $10000 \times 20\% = 2000$  ج**

١٦- موظف بإحدى الشركات خصصت له الشركة تليفون محمول، بلغ ثمن شراؤه ٥٠٠٠ جنيه، ويستهلك بمعدل ٢٥% سنويا، وتبلغ تكاليف تشغيله ٧٥٠ جنيه شهريا، في هذه الحالة يعتبر ميزة عينية خاضعة للضريبة شهريا:

A	١٥٠ جنيه	B	٢٢٥ جنيه	C	لا توجد ميزة خاضعة للضريبة	D	لا شيء مما سبق.
---	----------	---	----------	---	----------------------------	---	-----------------

**الميزة العينية =  $750 \times 20\% = 150$  ج**

١٧- موظف يعمل في أحد الشركات يبلغ إجمالي مرتبه خلال ٦ شهور مبلغ ٤٥٠٠٠ ج، وحصل علي قرض بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج بمعدل فائدة ٣%، فإن الميزة العينية الخاضعة للضريبة في هذه الحالة:

A	١٥٠	B	٢٠٠	C	لا توجد ميزة خاضعة للضريبة	D	٢٥٠
---	-----	---	-----	---	----------------------------	---	-----

**لا توجد ميزة خاضعة للضريبة لأن القرض أقل من إجمالي ما حصل عليه الموظف خلال ٦ شهور.**

١٨- موظف بإحدى الشركات حصل علي قرض من الشركة التي يعمل بها قدره ٥٠ ألف جنيه، هذا مع العلم أن إجمالي المبالغ التي حصل عليها من الشركة خلال الستة أشهر السابقة لحصوله علي القرض ٤٠ ألف جنيه، وأن القرض بفائدة ٢% سنويا، في هذه الحالة يعتبر ميزة عينية خاضعة للضريبة شهريا:

A	٢٥٠٠ جنيه	B	٥٠٠ جنيه	C	لا توجد ميزة خاضعة للضريبة	D	لا شيء مما سبق.
---	-----------	---	----------	---	----------------------------	---	-----------------

**الميزة العينية = (٥٠٠٠٠ القرض - ٤٠٠٠٠ إجمالي مرتب ٦ شهور)  $\times (20\% - 2\%) = 10000 \times 18\% = 1800$  ج**

١٩- موظف لدي إحدى الشركات ويتقاضى مرتب أساسي شهري ٤٠٠٠ جنيه، وحوافز تعادل ٥٠% من مرتبه الأساسي، وبدل طبيعة عمل ١٠٠٠ جنيه، حصل في منتصف العام علي قرض من الشركة التي يعمل بها قدره ٥٠ ألف جنيه بفائدة ٣% سنويا، في هذه الحالة يعتبر ميزة عينية خاضعة للضريبة بالنسبة لهذا الموظف:

A	٢٠٠٠ جنيه	B	٢٤٠ جنيه	C	لا توجد ميزة خاضعة للضريبة	D	لا شيء مما سبق.
---	-----------	---	----------	---	----------------------------	---	-----------------

**إجمالي ما حصل علي الموظف آخر ٦ شهور = ٤٠٠٠ مرتب أساسي + (٤٠٠٠  $\times 50\%$  حوافز) + ١٠٠٠ بدل طبيعة عمل = ٤٠٠٠ + ٢٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٧٠٠٠ ج**

**الميزة العينية = (٥٠٠٠٠ القرض - ٧٠٠٠ إجمالي مرتب ٦ شهور)  $\times (20\% - 3\%) = 43000 \times 17\% = 7310$  ج**

٢٠- ممول يعمل لدي إحدى الشركات ويتقاضى شهريا مرتب أساسي ٢٠٠٠ جنيه، بجانب حوافز تعادل ٥٠% من مرتبه الأساسي، وبدل طبيعة عمل يبلغ ٥٠٠ جنيه، حصل في منتصف العام علي قرض من جهة عمله بدون فوائد، ويبلغ مقداره ٢٠ ألف جنيه، في هذه الحالة تقدر الميزة الخاضعة للضريبة بمبلغ:

A	١٤٠٠ ج	B	٥٦٠٠ ج	C	لا يوجد ميزة خاضعة للضريبة	D	٧٠٠٠ ج
---	--------	---	--------	---	----------------------------	---	--------

**إجمالي ما حصل علي الموظف آخر ٦ شهور = ٢٠٠٠ مرتب أساسي + (٢٠٠٠  $\times 50\%$  حوافز) + ٥٠٠ بدل طبيعة عمل = ٢٠٠٠ + ١٠٠٠ + ٥٠٠ = ٣٥٠٠ ج**

**الميزة الخاضعة للضريبة = ٣٥٠٠ - ٣٠٠٠ = ٥٠٠ ج**

**ونظرا لأن القرض أقل فلا توجد ميزة خاضعة للضريبة.**

## محاسبة ضريبية (١) ميدتيرم حصة ١ ..... الفرقة الثالثة

٢١- وزعت الشركة علي أحد العاملين ٥٠ سهم، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ٤٠ ج والقيمة السوقية ٧٠ ج ومنحت له الأسهم بالقيمة الاسمية فان الأجر المتغير الخاضع للضريبة في هذه الحالة يبلغ:

A	٢٠٠٠	B	صفر	C	٣٥٠٠	D	١٥٠٠
---	------	---	-----	---	------	---	------

**الأجر المتغير الخاضع للضريبة:**

الميزة العينية = ٥٠ سهم × ( ٧٠ ج القيمة السوقية - ٤٠ ج القيمة الاسمية ) = ٥٠ سهم × ٣٠ ج = ١٥٠٠ ج

٢٢- حصل أحد العاملين من الشركة المساهمة التي يعمل بها علي ٥٠٠ سهم من أسهمها مقابل ٢٢٠ جنيه للسهم، هذا مع العلم أن القيمة الاسمية للسهم ٢٠٠ جنيه، وقيمتها السوقية ٢١٠ جنيه، في هذه الحالة تعتبر ميزة عينية خاضعة للضريبة:

A	٥٠٠٠ جنيه	B	لا توجد ميزة خاضعة للضريبة	C	٥٠٠٠ جنيه	D	لا شيء مما سبق.
---	-----------	---	----------------------------	---	-----------	---	-----------------

**لا توجد ميزة خاضعة للضريبة لأن الأسهم منحت للعامل بقيمة ( ٢٢٠ ) أعلى من القيمة السوقية ( ٢١٠ ).**

٢٣- حصل احد العاملين من الشركة التي يعمل بها علي ٦٠٠ سهم من أسهمها مقابل ١١٠ جنيه للسهم، هذا مع العلم أن القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه، وقيمتها السوقية ١٣٠ جنيه، في هذه الحالة تعتبر ميزة عينية خاضعة للضريبة:

A	٦٠٠٠ جنيه	B	٥٤٠٠٠ جنيه	C	١٢٠٠٠ جنيه	D	لا شيء مما سبق.
---	-----------	---	------------	---	------------	---	-----------------

**الميزة العينية = ٦٠٠ سهم × ( ١٣٠ ج القيمة السوقية - ١١٠ ج مقابل منح الأسهم للعامل ) = ٦٠٠ سهم × ٢٠ ج = ١٢٠٠٠ ج**

٢٤- موظف لدي إحدى الشركات، ويعمل في الفترة المسائية في غير أوقات عمله الرسمية في إحدى المعاهد الخاصة نظير مكافأة شهرية ٩٠٠٠ جنيه، في هذه الحالة تكون الضريبة المستحقة علي هذه المكافأة:

A	١٠٠٠ ج	B	لا ضريبة.	C	٩٠٠ ج	D	١٨٠٠ ج
---	--------	---	-----------	---	-------	---	--------

**الضريبة المستحقة علي المكافأة = ٩٠٠٠ ج المكافأة × ١٠ % = ٩٠٠ ج**

٢٥- ممول يعمل لدي إحدى الشركات، كما يعمل في غير أوقات عمله الرسمية في جمعية أهلية تابعة لإشراف وزارة التضامن الاجتماعي نظير مكافأة شهرية، وبلغ صافي المكافأة التي قبضها الممول ٥٤٠ ج عن أحد الشهور خالصة الضريبة، في هذه الحالة تكون الضريبة المستقطعة من الممول عن هذه المكافأة مبلغ:

A	٥٤ ج	B	٦٠ ج	C	٥٥ ج	D	١٢٠ ج
---	------	---	------	---	------	---	-------

**الضريبة المستقطعة من الممول = ٥٤٠ ج صافي المكافأة ×  $\frac{١٠}{٩٠}$  = ٦٠ ج**

٢٦- موظف بإحدى شركات القطاع الخاص ويعمل في غير أوقات العمل الرسمية بأحد الجمعيات الخيرية المشهورة نظير مكافأة ٦٠٠ ج شهريا مع العلم أن مصاريف انتقاله الشهرية بلغت ١٠٠ ج فتكون الضريبة المستحقة شهريا علي هذه المكافأة:

A	٥٠ ج	B	٦٠ ج	C	١٢٠ ج	D	لا شيء مما سبق.
---	------	---	------	---	-------	---	-----------------

**الضريبة المستحقة علي مكافأة الانتداب = ٦٠٠ ج × ١٠ % = ٦٠ ج ..... (مناش دعوة بأي مصاريف)**

٢٧- أستاذ بكلية التجارة جامعة القاهرة، انتدب لإلقاء محاضرات في المعهد المصرفي الخاضع لإشراف البنك المركزي المصري، نظير مكافأة شهرية قدرها ٦٠٠ جنيه وذلك من أول سبتمبر ٢٠١٩ وحتى آخر يناير ٢٠٢٠، في هذه الحالة تكون الضريبة المستحقة علي مكافأة الانتداب لإلقاء المحاضرات:

A	٣٠٠ ج	B	٦٠ ج	C	لا يستحق ضريبة	D	٦٠٠ ج
---	-------	---	------	---	----------------	---	-------

**الضريبة المستحقة علي مكافأة الانتداب = ( ٦٠٠ شهريا × ٥ شهور ) × ١٠ % = ٣٠٠ ج**

٢٨- موظف بإحدى شركات القطاع الخاص ينتدب إلي إحدى المعاهد الخاصة بعد الظهر نظير مكافأة انتداب شهرية ٥٠٠ جنيه وذلك اعتبارا من أول شهر أبريل وحتى نهاية شهر نوفمبر، وصرفت له الجهة المنتدب إليها المبلغ بالكامل وتحملت هي الضريبة نيابة عنه، في هذه الحالة تكون الضريبة المستحقة علي مكافأة الانتداب:

A	٤٠٠ جنيه	B	٤٤٤,٤ جنيه	C	٤٤٤,٤ جنيه	D	لا شيء مما سبق.
---	----------	---	------------	---	------------	---	-----------------

**الضريبة المستحقة علي مكافأة الانتداب = ( ٥٠٠ شهريا × ٨ شهور ) × ١٠ % = ٤٠٠ ج**

٢٩- بلغ صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة لموظف بإحدى الشركات ٣٤٥٧٠ جنيه، وفي نهاية العام حصل الموظف علي مكافأة تشجيعية ١٥٠٠ جنيه، في هذه الحالة تكون الضريبة المستحقة عن المكافأة التشجيعية:

A	٣٧,٥ ج	B	١٥٠ ج	C	٢٢٥ ج	D	لا شيء مما سبق.
---	--------	---	-------	---	-------	---	-----------------

**صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة = ٣٤٥٧٠ جنيه**

**حساب الضريبة السنوية:**

✓ ١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة

✓ ١٥٠٠٠ جنيه التالية × ٢,٥ %

✓ ٥٧٠ جنيه الباقية × ١٠ % يتبقى من الحد الأقصى لهذه الشريحة = ١٠٤٣٠ ( ١٥٠٠٠ - ٤٥٧٠ ) ونظرا لأن مبلغ المكافأة لم

يتجاوز المتبقي من الحد الأقصى لأخر شريحة تم الوصول لها ؛ لذا تحسب الضريبة علي المكافأة بنسبة ١٠ %

**الضريبة علي المكافأة التشجيعية = ١٥٠٠ ج × ١٠ % = ١٥٠ ج.**

## محاسبة ضريبية (١) ميدتيرم حصة ١ ..... الفرقة الثالثة

٣٠- بلغ صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة لموظف بإحدى الشركات ٣٥٠٠٠ جنيه، وفي نهاية العام حصل الموظف علي مكافأة تشجيعية ١٥٠٠ جنيه، في هذه الحالة تكون الضريبة المستحقة علي المكافأة التشجيعية:

A	٢٢٥ جنيه	B	١٥٠ جنيه	C	٣٧,٥ جنيه	D	لا يستحق ضريبة.
---	----------	---	----------	---	-----------	---	-----------------

صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة = ٣٥٠٠٠ جنيه  
حساب الضريبة السنوية:

✓ ١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة

✓ ١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ٢,٥\%$

✓ ٥٠٠٠ جنيه الباقية  $\times ١٠\%$  يتبقى من الحد الأقصى لهذه الشريحة = ١٠٠٠٠ (١٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) ونظرا لأن مبلغ المكافأة لم يتجاوز المتبقي من الحد الأقصى لآخر شريحة تم الوصول لها ؛ لذا تحسب الضريبة علي المكافأة بنسبة ١٠% :

الضريبة علي المكافأة التشجيعية =  $١٥٠٠ \times ١٠\% = ١٥٠$  ج.

٣١- إذا كان الإيراد السنوي الخاضع للضريبة خلال شهور النصف الثاني من العام لأحد الموظفين ٣٥٠٠٠ ج وحصل الموظف في شهر سبتمبر علي مكافأة تشجيعية ٨٠٠٠ ج فإن الضريبة المستحقة علي المكافأة:

A	١٦٧٥ ج	B	٨٠٠ ج	C	٨٧٥ ج	D	١٦٠٠ ج
---	--------	---	-------	---	-------	---	--------

صافي الإيراد السنوي الخاضع للضريبة = ٣٥٠٠٠ جنيه  
حساب الضريبة السنوية:

✓ ١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة

✓ ١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ٢,٥\%$

✓ ٥٠٠٠ جنيه الباقية  $\times ١٠\%$  يتبقى من الحد الأقصى لهذه الشريحة = ١٠٠٠٠ (١٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) ونظرا لأن مبلغ المكافأة لم يتجاوز المتبقي من الحد الأقصى لآخر شريحة تم الوصول لها ؛ لذا تحسب الضريبة علي المكافأة بنسبة ١٠% :

الضريبة علي المكافأة التشجيعية =  $٨٠٠٠ \times ١٠\% = ٨٠٠$  ج.

٣٢- موظف بإحدى شركات القطاع الخاص وتوفر له الشركة مسكن خاص له ولأسرته، ايجاره الشهري ٣٠٠ جنيه مقابل خصم ٨٠ جنيه شهريا من مرتبه، في هذه الحالة يعتبر ميزة عينية خاضعة للضريبة شهريا:

A	٢٢٠ جنيه	B	٣٠٠ جنيه	C	لا توجد ميزة خاضعة للضريبة	D	٦٠ جنيه
---	----------	---	----------	---	----------------------------	---	---------

لا توجد ميزة خاضعة للضريبة لأن هذا المسكن الخاص بمقابل خصم من المرتب.

٣٣- تقدم إحدى الشركات للعاملين وجبات غذائية جماعية في ساعة الراحة، وتمنح لهم في مقر الشركة وتبلغ التكلفة اليومية للوجبة الغذائية الواحدة ٣٠ جنيه علما بأن عدد أيام العمل الشهرية بالشركة ٢٥ يوم. فيعد ميزة عينية خاضعة للضريبة لكل عامل:

A	٣٠ جنيه	B	٧٥٠ جنيه	C	١٥٠ جنيه	D	لا توجد ميزة خاضعة للضريبة.
---	---------	---	----------	---	----------	---	-----------------------------

٣٤- قام المدير العام بإحدى الشركات ومقرها الرئيسي بالقاهرة بأمورية للتفتيش علي فرع الشركة بالإسكندرية وحصل أثناء أداء المأمورية علي: بدل سفر ١٢٠٠ جنيه - بدل مبيت ١٣٠٠ جنيه. وذلك بجانب ٩٠٠ جنيه أجر إضافي لعمله لساعات إضافية لأداء المأمورية، فيدخل في حساب الأجر الخاضع للضريبة:

A	٣٤٠٠ جنيه	B	٩٠٠ جنيه	C	لا شيء يخضع للضريبة	D	لا شيء مما سبق.
---	-----------	---	----------	---	---------------------	---	-----------------

٣٥- يحصل موظف بإحدى الشركات شهريا علي: ٢٠٠٠٠ جنيه مرتب أساسي - ٢٠٠٠ جنيه بدل تمثيل - ١٥٠٠ جنيه بدل سفر وانتقال مقابل المصروفات الفعلية التي يتحملها للتفتيش علي فروع الشركة. فيكون إجمالي إيراده الشهري من المرتبات وما في حكمها والخاضع للضريبة:

A	٢٣٥٠٠ جنيه	B	٢١٥٠٠ جنيه	C	٢٢٠٠٠ جنيه	D	لا شيء مما سبق.
---	------------	---	------------	---	------------	---	-----------------

إجمالي الإيراد الشهري = ٢٠٠٠٠ مرتب أساسي + ٢٠٠٠ بدل تمثيل = ٢٢٠٠٠ ج

٣٦- يحصل موظف شهريا علي مرتب أساسي ٦٥٠٠ ج (شاملا ٥٠٠ ج علاوة خاصة مضافة للأجر الأساسي ومعفاة من الضريبة)، ٣٥٠ ج بدل وجبة، ١٥٠٠ ج بدل طبيعة عمل، ٢٦٥٠ ج أجر نظير العمل لساعات إضافية، ١٠٠% من المرتب الأساسي حوافز، فيعد إجمالي الأجر الشهري الخاضع للضريبة:

A	١٧٠٠٠ ج	B	١٦٦٥٠ ج	C	١٦٠٠٠ ج	D	١٧٥٠٠ ج
---	---------	---	---------	---	---------	---	---------

إجمالي الأجر الشهري الخاضع للضريبة = (٦٥٠٠ - ٥٠٠ علاوة معفاة) + ٣٥٠ بدل وجبة + ١٥٠٠ بدل طبيعة عمل + ٢٦٥٠ أجر إضافي + ٦٥٠٠ حوافز (٦٥٠٠  $\times ١٠\%$ ) = ١٧٠٠٠ ج

٣٧- موظف بإحدى الشركات يستقطع من مرتبه ٦٠٠٠ ج سنويا قسط تأمين علي حياته لمصلحة زوجته ووالدته مناصفة، مع العلم أن صافي إيراده الشهري الموقت ٣٨٠٠ ج، في هذه الحالة يخصم من صافي الإيراد الخاضع للضريبة شهريا قسط تأمين قدره:

A	٥٠٠ ج	B	٥٧٠ ج	C	٢٥٠ ج	D	٨٣٣,٣ ج
---	-------	---	-------	---	-------	---	---------

المدفوع شهريا = (٣٠٠٠  $\div ١٢$  شهر) = ٢٥٠ الأقل

أو ١٥% من صافي الإيراد الشهري الموقت (٣٨٠٠  $\times ١٥\%$ ) = ٥٧٠

أو ٨٣٣,٣ ج شهريا

## محاسبة ضريبية (١) مديتيرم حصة ١ ..... الفرقة الثالثة

٣٨- إذا كان الإيراد الشهري الخاضع للضريبة لأحد العاملين ٧٥٠٠ ج ويخصم من مرتبه شهريا ٣٨٠ ج اشتراك تأمين اجتماعي، كما أنه مشترك في صندوق تأمين خاص بالعاملين بالشركة مقابل استقطاع مبلغ ١١٠ ج شهريا من مرتبه، كما يخصم من مرتبه شهريا ٢٥ ج اشتراك نادي رياضي، وقد عقد وثيقة تأمين علي حياته مناصفة لمصلحة زوجته وابنه الطالب بالثانوي والبالغ من العمر ١٦ عام نظير قسط شهري ٢١٠ ج فإن صافي الإيراد الشهري المؤقت:

A	٦٠٢٥ ج	B	٦٧٧٥ ج	C	٦٣٧٠ ج	D	لا شيء مما سبق.
---	--------	---	--------	---	--------	---	-----------------

**الإيراد الشهري الخاضع للضريبة**  
**يخصم منه: ( ٧٥٠ إعفاء شخصي + ٣٨٠ اشتراك تأمين اجتماعي ) (١١٣٠)**  
**٦٣٧٠ صافي الإيراد الشهري المؤقت**

٣٩- موظف متزوج صافي إيراده الشهري المؤقت ٢٠٠٠ جنيه يؤمن علي حياته لدي إحدى شركات التأمين المصرية بمبلغ ٢٠٠ جنيه حيث يقسم التأمين مناصفة بين زوجته ووالدته، علما بأن التأمين الصحي ٢٠ جنيه فإن وعاء الضريبة يكون:

A	٢٢٥٦٠	B	١٤٥٦٠	C	١٨٨٠	D	١٧٨٠
---	-------	---	-------	---	------	---	------

**صافي الإيراد الشهري المؤقت**  
**يخصم منه: ( أقساط التأمين علي حياته لمصلحة زوجته ١٠٠ + أقساط التأمين الصحي ٢٠ ) (١٢٠)**  
**(المدفوع) = (٢٠ + ١٠٠) = ١٢٠ الأقل أو ١٥% من صافي الإيراد الشهري المؤقت (٣٠٠ = ١٥% × ٢٠٠) أو ٨٣٣,٣ ج شهريا**  
**١٨٨٠ صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة**

**و.ع. الضريبة = ١٢ × ١٨٨٠ = ٢٢٥٦٠ ج**

٤٠- موظف بإحدى الشركات يتقاضى شهريا مرتب أساسي ٣٥٠٠ جنيه، حصل في بداية العام علي علاوة دورية قدرها ٥٠٠ جنيه شهريا، بالإضافة لذلك يحصل علي بدل تمثيل واستقبال ٢٠% من المرتب الأساسي مضافا إليه العلاوة الدورية، يستقطع من مرتب الموظف شهريا ٦٠٠ جنيه اشتراك تأمين وأقساط ادخار، بالإضافة إلي ٢٠٠ جنيه شهريا قسط تأمين علي حياته لمصلحته ولمصلحة زوجته وأولاده القصر، في هذه الحالة يكون صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها:

A	٣٢٥٠ جنيه	B	٤٠٠٠ جنيه	C	٤٢٠٠ جنيه	D	لا شيء مما سبق.
---	-----------	---	-----------	---	-----------	---	-----------------

١- المرتب الشهري الأساسي الخاضع للضريبة ( ٣٥٠٠ + ٥٠٠ علاوة دورية )  
 ٢- الأجور الأخرى (المتغيرة) الشهرية الخاضعة للضريبة:

( بدل تمثيل واستقبال ٤٠٠٠ × ٢٠% )

٣- يستبعد أي استقطاعات شهرية (مقابل جزاء إداري أو أجازته بدون مرتب أو استبدال معاش)  
**إجمالي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة**

٤- يخصم منه:

- إعفاء شخصيا للممول (عن الشهر = ٩٠٠٠ ÷ ١٢ شهر)

- اشتراك التأمين الاجتماعي وأقساط الادخار ..... (جاهز)

٥- يخصم منه:

- أقساط التأمين علي حياة الممول لمصلحته أو لمصلحة زوجته وأولاده القصر.

**المدفوع ٢٠٠**

**أو ١٥% من صافي الإيراد الشهري المؤقت (٣٤٥٠ × ١٥% = ٥١٧,٥) أيهم أقل**  
**أو ٨٣٣,٣ ج شهريا**

**صافي الإيراد الشهري**

٦- يخصم ضريبة الدمغة النسبية ( في حالة موظف الحكومة والقطاع العام)

**صافي الإيراد الشهري الخاضع للضريبة**

٤١- إذا كان الوعاء الخاضع للضريبة ٣٤٨٥١٨ ج لأحد الموظفين عن المرتبات وما في حكمها فإن الضريبة السنوية علي الموظف:

A	٥٥٦٩٣,٧٥ ج	B	٦٥٥٣٩,٧٥ ج	C	٥٦٣٥٩,٧٥ ج	D	٧٧١٢٥ ج
---	------------	---	------------	---	------------	---	---------

✓ يقرب مجموع صافي الدخل إلي أقرب عشرة جنيهات أقل، أي يكون صافي الدخل الخاضع للضريبة ٣٤٨٥١٠ ج ويتم حساب الضريبة علي النحو التالي:

١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة

١٥٠٠٠ جنيه التالية ٢,٥% = ٣٧٥

١٥٠٠٠ جنيه التالية ١٠% = ١٥٠٠

١٥٠٠٠ جنيه التالية ١٥% = ٢٢٥٠

١٤٠٠٠ جنيه التالية ٢٠% = ٢٨٠٠٠

١٤٨٥١٠ جنيه التالية ٢٢,٥% = ٣٣٤١٤,٧٥

**الضريبة السنوية ٦٥٥٣٩,٧٥**



٤٢ - طبيب مصري يعمل كأستاذ جامعي في كلية طب القصر العيني، ويبلغ صافي دخله السنوي منها ٢٤ ألف جنيه بعد استبعاد العلاوات المعفاة واشتراكات التأمين الاجتماعي والصحي فقط، ويمتلك عيادة ومستشفى بالدقي، ويبلغ صافي دخله من عيادته الخاصة ١٢٠ ألف جنيه، وكانت نتيجة أعمال المستشفى صافي خسائر بلغت ٥٠ ألف جنيه، فإن الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعيين المستحقة علي هذا الممول تكون:

A	١٠٩٢٥ جنيه	B	١٩١٢٥ جنيه	C	٢٠٩٢٥ جنيه	D	لا شيء مما سبق.
---	------------	---	------------	---	------------	---	-----------------

**الحل**

- صافي خسائر النشاط التجاري والصناعي (المستشفى)

١٥٠٠٠	١٢٠٠٠٠ (٥٠٠٠٠)	١ - المرتبات وما في حكمها (٢٤٠٠٠ - ٩٠٠٠ إعفاء شخصي)
٧٠٠٠٠		٢ - صافي إيرادات النشاط المهني أو غير التجاري (العيادة)
		٣ - صافي خسائر النشاط التجاري والصناعي (المستشفى)
		ناتج الجمع الجبري (ربح)
٨٥٠٠٠		صافي الدخل الخاضع للضريبة

**✓ حساب الضريبة المستحقة:**

١٥٠٠٠ جنيه الأولي معفاة

١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ٢,٥\% = ٣٧٥$

١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ١٠\% = ١٥٠٠$

١٥٠٠٠ جنيه التالية  $\times ١٥\% = ٢٢٥٠$

٢٥٠٠٠ جنيه الباقية  $\times ٢٠\% = ٥٠٠٠$

الضريبة المستحقة = ٩١٢٥

تمنياتي بالنجاح والتفوق

Shams Elroby