



**كتاب دوري رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٩
بشأن حساب الضريبة على المرتبات وما في حكمها
وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته**

حرصاً من وزارة المالية على ضبط الآلية المتبعة لدى الجهات المخولة بحساب وحجز وتوريد الضريبة على المرتبات وما في حكمها ، ومنعاً لحدوث خلاف في وجهات النظر عند تطبيق أحكام القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ، وتوحيداً لأسس المعالجة الضريبية وبما يحقق اليسر في التطبيق على الممولين المخاطبين بها .

فقد صدر كتاب دوري مصلحة الضرائب المصرية رقم (٦) لسنة ٢٠١٩ والذي تؤكد فيه المصلحة إلى ضرورة مراعاة الآتي :-

- 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 ، لا سيما ما ورد بها من النص على خضوع جميع المستحقات أيّاً كانت مسمياتها أو صورها أو أسباب استحقاقها ، بما في ذلك الأجور والمكافآت والحوافز والعمولات 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 جنية (فقط ثمان آلاف جنيها) 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 رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته على

النحو التالي :

- الشريحة الأولى من ١ جنية حتى ٨٠٠٠ جنية
 - الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ جنية وحتى ٣٠٠٠٠ جنية (٢٢٠٠٠ جنية) سعر ضريبة ١٠٪
 - الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ جنية وحتى ٤٥٠٠٠ جنية (١٥٠٠٠ جنية) سعر ضريبة ١٥٪
 - الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ جنية وحتى ٢٠٠٠٠٠ جنية (١٥٥٠٠٠ جنية) سعر ضريبة ٢٠٪
 - الشريحة الخامسة أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنية
- 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- تحتسب الشريحة المعفاة وقدرها ٨٠٠٠ جنية (فقط ثمان آلاف جنيها) وفقاً لنص المادة (٨) المعدلة بالقانون رقم (٩٧) لسنة ٢٠١٨ .
 - ٣- يتم احتساب اجمالي 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 اجمالي الضريبة المستحقة بند (٣) مخصوماً منها قيمة الخصم الضريبي بند (٥) .

ثالثاً: فيما يخص التسويات الضريبية :

- تلتزم جهة العمل بإجراء تسوية ضريبية واحدة سنوية في ميعادها القانوني المنصوص عليها بالمادة رقم (١٤) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٩١) لعام ٢٠٠٥ وتعديلاته على أن تشمل كافة المستحقات والإعفاءات المقررة قانوناً التي حصل عليها الممول خلال العام .

لذا توجه وزارة المالية نظر كافة السادة المسؤولين الماليين بالجهاز الإداري للدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة والأجهزة المستقلة والسادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري الحسابات ووكلائهم ضرورة مراعاة الالتزام بما جاء بأحكام الكتاب الدوري رقم (٦) لسنة ٢٠١٩ بكل دقة ، مع العلم أن عدم الالتزام بتطبيق صحيح أحكام القانون وفقاً لما هو مبين بهذا الكتاب الدوري يضع المتسبب تحت طائلة القانون والمسائلة القانونية ويعرض نفسه للتحويل إلى التحقيق بمعرفة الأجهزة القانونية المختصة .

رئيس

الإدارة المركزية لحسابات الحكومة

أول

” محاسب / نادية حسن الحداد ”

تحريري ٨ / ٧ / ٢٠١٩

الحج

مدير



رئيس
مصلحة التأمينات المصرية

**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 أساسي (يتضمن ٥٠٠ جنيه علاوات خاصة مضافة)
٧٠٠ جنيه	حوافز
٥٠ جنيه	بدل إنتقال مقابل تكلفة فعلية
٤٠٠ جنيه	علاوة خاصة غير مضافة
٢٠٠ جنيه	بدل طبيعة عمل
١٠٠٠ جنيه	أجور إضافية
١٠ جنيه	علاوة إجتماعية إضافية
٣٨٦٠ جنيه	الإجمالي

علماً بأن:

- الموظف لا يخضع للتأمين الصحي .
- يسدد الموظف شهرياً مبلغ ٣٠ جنيه إشتراك صندوق تأمين صحي و ١٠٠ جنيه قسط تأمين على حياته لصالح زوجته وأولاده القصر كما يسدد مبلغ ٨٠ جنيه شهرياً قسط تأمين على حياة زوجته لمصلحته.
- يفرض أن الحد الأقصى للإشتراك في التأمينات الإجتماعية بالنسبة للأجر الأساسي مبلغ ٧٠٠ جنيه والأجور المتغيرة ٥٠٠ جنيه شهرياً.
- في هذه الحالة يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة على هذا الموظف بإتباع الخطوات التالية:

١- الخطوة الأولى:

- حساب حصة الموظف في التأمينات الإجتماعية.
- قيمة التأمينات على الأجر الأساسي : الأجر الأساسي التأميني $\times$ نسبة الإشتراك = ٧٠٠ جنيه $\times$ ١٣% = ٩١ جنيه
- قيمة التأمينات في الأجر المتغير = ٥٠٠ $\times$ ١٠% = ٥٠ جنيه
- إجمالي حصة العامل في التأمينات الإجتماعية = ١٤١ جنيه



رئيس
مصلحة التأمينات الاجتماعية

الخطوة الثانية:

حساب ضريبة الدمغة النسبية:

طبقاً لأحكام المادة (٧٩) من القانون رقم ١١٦ لسنة ١٩٨٠ المعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ يتم حساب الدمغة النسبية كالتالي:

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

البيان	جزلى	كلى
إجمالى ما حصل عليه الموظف		٣٨٦٠ جنيه
يخصم منه		
العلاوات الخاصة التى ضمت للمرتبات	٥٠٠ جنيه	
العلاوات الخاصة التى لم تضم للمرتب	٤١٠ جنيه	
بد. إنتقال	٥٠ جنيه	
تأمينات إجتماعية	١٤١ جنيه	
علاوة إجتماعية إضافية	١٠ جنيه	
شريحة معفاة	٥٠ جنيه	
		١١٥١
وعاء ضريبة الدمغة النسبية		٢٧٠٩
نسبة الضريبة		٧,٥ فى الألف
ضريبة الدمغة النسبية		٢٠,٣



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

- الخطوة الثالثة: حساب ضريبة المراتب:

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:

كلي	جزئي	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 إضافية	١٠٠٠	١٢
	١٢٠	علاوة اجتماعية إضافية	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 إضافية	١٠	١٢
	٦٠٠	بدل انتقال (بدلات لمقابلة مصروفات فعلية بمستندات)	٥٠	١٢
		إعفاءات طبقاً للمادة ١٢ 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 الإيراد (١ - ٢)		
		يخصم منه		
	٣٦٠	اشتراك صندوق تأمين صحي م ٣/١٣	٣٠	١٢
	١٢٠٠	قسط التأمين على حياة الممول م ٤/١٣	١٠٠	١٢
		المسدد الفعلي من البند ٣٠٤ 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)		وعاء الضريبة (٢ - ٣) تقرب لأقرب عشرة جنيهات أقل (١٦٣٠٠ جنيه)		
١٦٣٠٤		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 الشهرية		



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

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

صافي الدخل السنوي	٢٥٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى (٨٠٠٠ × ١٠%)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٢٥٠٠٠ - الشريحة الأولى ٨٠٠٠) = ١٧٠٠٠ × ١٠%	١٧٠٠ جنيه
٣ إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢)	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 ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩	(١٧٠٠ × ٨٥%)
٦ قيمة الخصم الضريبي = ١٧٠٠ × ٨٥%	١٤٤٥ جنيه
٧ إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ (٢) - (٦)	٢٥٥ جنيه

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

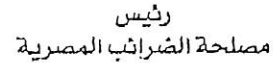
صافي الدخل السنوي	٤٠٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى (٨٠٠٠ × ١٠%)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٤٠٠٠٠ - الشريحة الأولى ٨٠٠٠) = ٣٢٠٠٠ × ١٠%	٣٢٠٠ جنيه
٣ الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ × ١٥%	١٥٠٠ جنيه
٤ إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣)	٣٧٠٠ جنيه
٥ تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الثالثة
٦ تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثالثة هي ٤٥% على الفترة من ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩	(٣٧٠٠ × ٤٥%)
٧ قيمة الخصم الضريبي = ٣٧٠٠ × ٤٥%	١٦٦٥ جنيه
٨ إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ١ / ١ / ٢٠١٩ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ (٤) - (٧)	٢٠٣٥ جنيه



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

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

صافي الدخل السنوي	٦٠٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى (٨٠٠٠ × ١٠%)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٢٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ الشريحة الأولى) $\% ١٠ \times ٢٢٠٠٠ =$	٢٢٠٠ جنيه
٣ الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠ $\% ١٥ \times ١٥٠٠٠ =$	٢٢٥٠ جنيه
٤ الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٢٠٠٠٠٠ $\% ٢٠ \times ١٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ - ٤٥٠٠٠ =$	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 ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	(٧٤٥٠ × ٧.٥%)
٨ قيمة الخصم الضريبي = $\% ٧.٥ \times ٧٤٥٠ =$	٥٥٨.٧٥ جنيه
٩ إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٥) - (٨)	٦٨٩١.٢٥ جنيه



صافي الدخل السنوي	٢٤,٠٠٠ جنيه
١	الشريحة الأولى (٨,٠٠٠ × ١٠%)
٢	الشريحة الثانية أكثر من ٨,٠٠٠ حتى ٣٠,٠٠٠ (صافي الدخل ٣٠,٠٠٠ - ٨,٠٠٠ الشريحة الأولى) = ٢٢,٠٠٠ × ١٠% =
٣	الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠,٠٠٠ حتى ٤٥,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠ × ١٥%
٤	الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥,٠٠٠ حتى ٢٠,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ × ٢٠%
٥	الشريحة الخامسة ٢٤,٠٠٠ - ٢٠,٠٠٠ = = ٤,٠٠٠ × ٢٢.٥%
٦	إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥)
٧	تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة
٨	لا يوجد نسبة خصم ضريبي للشريحة الخامسة
٩	قيمة الخصم الضريبي
١٠	إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ١/١/٢٠١٩ حتى ٣١/١٢/٢٠١٩ (٦) - (٩)

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

صدر فی: ۲۰۱۹/۷/