

ب- ضريبة الدمغة النسبية بنسبة تصاعدية. وتمثل في:

- ١- المبالغ التي تصرفها الجهات الحكومية وشركات القطاع العام وشركات قطاع الاعمال العام والجمعيات التعاونية من مرتبات واجور وما في حكمها واعانات.
- ٢- المبالغ التي تصرفها الجهات الحكومية فقط بخلاف المرتبات والأجور وما في حكمها.

١- المبالغ التي تصرفها الجهات الحكومية وشركات القطاع العام وشركات قطاع الاعمال العام والجمعيات التعاونية من مرتبات واجور وما في حكمها واعانات:

وتحسب الضريبة كما يلي : حددت المادة (٧٩) من القانون ١١١ لسنة ١٩٨٠ أسعار الضريبة النسبية على الوجه الآتي:

مغفأة	٥٠ جنيه الأولى
ستة في الألف	أزيد من ٥٠ جنيه الى ٢٥٠ جنيه
ستة ونصف في الألف	أزيد من ٢٥٠ جنيه الى ٥٠٠ جنيه
سبعة في الألف	أزيد من ٥٠٠ جنيه الى ١٠٠٠ جنيه
سبعة ونصف في الألف	أزيد من ١٠٠٠ جنيه الى ٥٠٠٠ جنيه
ثمانية في الألف	أزيد من ٥٠٠٠ جنيه الى ١٠٠٠٠ جنيه
ثم ما يزيد عن ١٠٠٠٠ جنيه يخضع بسعر ثلاثة في الألف	

ملحوظة: يتحمل الضريبة في هذه الحالة الشخص الذي يتم الصرف له

ويجب مراعاة ما يلي:

- ⊖ يخضع للضريبة الموظف بالحكومة والقطاع العام وقطاع الأعمال، أما الموظف بالقطاع الخاص لا يخضع لضريبة الدمغة.
 - ⊖ يستبعد من المبلغ قيمة الأقساط والاشتراكات وأي مبلغ معفي من الضريبة.
 - ⊖ ويلاحظ أن الضريبة هنا تصاعدية بالطبقات وليس بالشرائح .
- وهذا يعني أن المبلغ الخاضع للضريبة لا يتم تقسيمه الي شرائح ويفرض علي كل شريحة سعر معين، ولكن المبلغ بالكامل يتم وضعه في طبقة معينة من الطبقات السابقة ، ويفرض عليه سعر واحد وهو سعر هذه الطبقة .

تمرين

موظف بإحدى المصالح الحكومية يتقاضى شهرياً مرتبات وما في حكمها بعد استبعاد المبالغ غير الخاضعة للضريبة ٨٠٠٠ جنيه شهرياً. المطلوب : حساب ضريبة الدمغة.

الحل

٨٠٠٠ جنيه تقع في الطبقة أو الفئة من ٥٠٠٠ إلى ١٠٠٠٠ بسعر ٨ في الألف
 إذن ضريبة الدمغة = (٨٠٠٠ - ٥٠٠٠) × (٨ ÷ ١٠٠٠) = ٦٣.٦ جنيه

٢- المبالغ التي تصرفها الجهات الحكومية فقط بخلاف المرتبات وما في حكمها:

وتحسب الضريبة كما يلي : تستحق هنا نوعين من ضريبة الدمغة هما :

ضريبة دمغة إضافية	طريقة دمغة عادية
وتقدر بـ ٣ أمثال الضريبة العادية	وتقدر بضعف المبالغ السابقة (التي في حالة المرتبات والأجور)
	الخمسون منها الأولى ← مغفاه
	أكثر من ٥٠ حتى ٢٥٠ ← ١.٢%
	أكثر من ٢٥٠ حتى ٥٠٠ ← ١.٣%
	أكثر من ٥٠٠ حتى ١٠٠٠ ← ١.٤%
	أكثر من ١٠٠٠ حتى ٥٠٠٠ ← ١.٥%
	أكثر من ٥٠٠٠ حتى ١٠٠٠٠ ← ١.٦%
	أكثر من ١٠٠٠٠ تفرض ضريبة ٦ في الألف على مبلغ الزيادة فقط

ملحوظة: إذا كان المبلغ شاملاً لضريبة القيمة المضافة يتم استبعادها قبل تحديد فئة الضريبة.

ويتحمل الضريبة الجهة التي تم الصرف لها .

تمرين

قامت إحدى المصالح الحكومية بشراء أجهزة حاسبات آليه من احد الموردين بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه المطلوب : حساب ضريبة الدمغة .

الحل

المبلغ المنصرف يقع في فئة ١٦ في الألف، وبالتالي يتم حساب الضريبة كالتالي:
 ١- ضريبة الدمغة العادية = (١٠٠٠٠ - ٥٠ معفاه) × (١٦ ÷ ١٠٠٠) = ١٥٩.٢ جنيه
 ٢- ضريبة الدمغة الاضافية = ٣ × ١٥٩.٢ أمثال = ٤٧٧.٦ جنيه
 إذن ضريبة الدمغة المستحقة = ٤٧٧.٦ + ١٥٩.٢ = **٦٣٦.٨ جنيه**

تمرين

قامت إحدى الجهات الحكومية بصرف مبلغ ١٩٠٠٠ لأحد الموردين مقابل المستزمات السلعية التي قام بتوريدها المطلوب : حساب ضريبة الدمغة.

الحل

المبلغ المنصرف يتمثل في الآتي:
 ١٠٠٠٠ تقع في فئة ١٦ في الألف
 الزيادة عن ال ١٠٠٠٠ وقدرها ٩٠٠٠ تقع في فئة ٦ في الألف، وبالتالي يتم حساب الضريبة كالتالي:
 ١- ضريبة الدمغة العادية = (١٠٠٠٠ - ٥٠ معفاه) × (١٦ ÷ ١٠٠٠) = ١٥٩.٢ جنيه
 + ٩٠٠٠ × (٦ ÷ ١٠٠٠) = **٥٤ جنيه**
 إجمالي ضريبة الدمغة العادية = ٢١٣.٢ جنيه
 ٢- ضريبة الدمغة الاضافية = ٣ × ٢١٣.٢ أمثال = ٦٣٩.٦ جنيه
 إذن ضريبة الدمغة المستحقة = ٦٣٩.٦ + ٢١٣.٢ = **٨٥٢.٨ جنيه**

تمرين : قامت إحدى الوحدات الحكومية بشراء مستلزمات سلعية بمبلغ ٩٩٠٠ جنية شاملة ٩٠٠ ضريبة قيمة مضافة وذلك من أحد الموردين . المطلوب : حساب ضريبة الدمغة .

الحل

ملحوظة: لا يجوز حساب ضريبة الدمغة علي ثمن البيع شامل ضريبة القيمة المضافة ولكن يجب استبعاد ضريبة القيمة المضافة (حيث لا يجوز فرض ضريبة علي ضريبة) .
 ∴ قيمة الصفقة بدون ضريبة القيمة المضافة = ٩٩٠٠ - ٩٠٠ = ٩٠٠٠
 المبلغ المنصرف يقع في فئة ١٦ في الألف، وبالتالي يتم حساب الضريبة كالتالي:
 ١- ضريبة الدمغة العادية = (٩٠٠٠ - ٥٠ معفاه) × (١٦ ÷ ١٠٠٠) = ١٤٣.٢ جنيه
 ٢- ضريبة الدمغة الاضافية = ٣ × ١٤٣.٢ أمثال = ٤٢٩.٦ جنيه
 إذن ضريبة الدمغة المستحقة = ٤٢٩.٦ + ١٤٣.٢ = **٥٧٢.٨ جنيه**

تمرين:

احسب ضريبة الدمغة في كل حالة من الحالات الآتية:
 ١- الراتب الواجب صرفه لأحد الموظفين في الادارة العليا بشركة قطاع أعمال عام ٣٠٠٠ جنيه ولموظف آخر في جهة حكومية ١٠٠٠ جنيه ولموظف آخر يعمل في شركة قطاع خاص ٥٠٠٠ جنيه.
 ٢- إحدى الجهات الحكومية قامت بصرف مبلغ ١١٠٠٠ جنييه لاحد الموردين مقابل أعمال ومشتريات حكومية.
 ٣- أن شركة قطاع أعمال عام قامت بصرف مبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه لاحد الموردين مقابل مشتريات مواد خام.
 المطلوب: حساب ضريبة الدمغة النسبية المستحقة في الحالات السابقة.

الحل

١- ضريبة الدمغة على المرتبات والأجور تحسب كالتالي:
 أ- ضريبة الدمغة على الموظف بشركة قطاع أعمال عام = ٣٠٠٠ جنيه تقع في الطبقة أو الفئة من ٣٠٠٠ إلى ٥٠٠٠ بسعر ٧.٥ في الألف
 إذن ضريبة الدمغة = (٣٠٠٠ - ٥٠ معفاه) × (٧.٥ ÷ ١٠٠٠) = **٢٢.١٥ جنيه**
 ب- ضريبة الدمغة على الموظف بجهة حكومية = ١٠٠٠ جنيه تقع في الطبقة أو الفئة من ٥٠٠ إلى ١٠٠٠ بسعر ٧ في الألف
 إذن ضريبة الدمغة = (١٠٠٠ - ٥٠ معفاه) × (٧ ÷ ١٠٠٠) = **٦.٦٥ جنيه**
 ج- الموظف بشركة قطاع خاص لا يخضع لضريبة الدمغة