



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دورى

رقم [٥] لسنة ٢٠١٦

بشأن

تعديل الكتاب الدورى رقم (٢٢) لسنة ٢٠١٥

الخاص بتوحيد قواعد وأسس فحص ضريبة المرتبات وما فى حكمها

سبق صدور الكتاب الدورى رقم (٢٢) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٢٠١٥/٩/٨، بشأن توحيد قواعد وأسس فحص ضريبة المرتبات وما فى حكمها .

ونظراً لما أثير من تساؤلات واستفسارات حول تطبيق ما جاء بالكتاب الدورى المشار إليه ومدى اتساقه مع أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

لذا تنبه المصلحة إلى مراعاة الآتى :-

أولاً : المصروفات التى تتحملها الشركة فى الأنشطة الترفيهية، والاجتماعية والثقافية، والرياضية ومدى اعتبارها ضمن المزايا العينية والخدمية الخاضعة للضريبة بالنسب الواردة بالمادة (١١) من اللائحة التنفيذية للقانون أو منقاة طبقاً للبند [٥] من المادة (١٣) من القانون .

يراعى الالتزام بما ورد بالمادة (١١) من اللائحة التنفيذية فى خضوع بعض المزايا للضريبة بالنسب المحددة قرين كل ميزة، أما باقى المزايا فإنها تخضع للضريبة بالكامل وفقاً للقيمة التى تحملها رب العمل .

ومن ثم تخضع للضريبة على المرتبات وما فى حكمها كافة المصروفات المتعلقة بالأنشطة الاجتماعية والثقافية والترفيهية والرياضية، وغيرها من المزايا الأخرى التى تتحملها الشركات كمزايا للعاملين لديها بما فى ذلك (اشتراك النوادى، والمصايف سواء تمثلت فى شقق مستأجرة للعاملين أو فى أى صورة أخرى لها، والرحلات، والحج والعمرة، والمدارس.....إلخ) .



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثانياً : المقصود بجهة العمل غير الأصلية في حكم المادة (١٥) من اللائحة

التنفيذية للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته :

- الجهة غير المُعين فيها العامل، والتي يحصل منها على ما لا يجاوز ٥٠% من دخله.

- الجهة المُعين فيها العامل إذا كان يحصل منها على أقل من ٥٠% من هذا الدخل.

وفي حالة تعدد جهات العمل التي يحصل منها العامل على ما لا يجاوز ٥٠% من جملة دخله في أي من هذه الجهات تكون جهة العمل المُعين فيها العامل ابتداءً هي جهة عمله الأصلية وبغض النظر عما يحصل عليه منها.

ثالثاً : يُلغى الكتاب الدوري رقم (٢٢) لسنة ٢٠١٥ .

وعلى كافة وحدات المصلحة تنفيذ هذا الكتاب الدوري بكل دقة .

وعلى قطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات

التابعة لها مراعاة تنفيذ هذا الكتاب الدوري بكل دقة .

رئيس مصلحة الضرائب المصرية،

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

(عبد المنعم السيد مطر)

ص.ر.ف.س : ٧ / ٢١ / ٢٠١٦ م.

حليمة، مكتب رئيس مصلحة الضرائب) ق.