



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دوري رقم (٥) لسنة ٢٠١٨ بشأن

ألية تطبيق أحكام المادة (٨) من قانون الضريبة علي الدخل
رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، والمعدلة بالقانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧

نظراً لما أثير من إستفسار العديد من المأموريات، حول تطبيق أحكام المادة (٨) من قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، والمعدلة بالقانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧، وفي ضوء أحكام المواد (٩)، (٩مكرر)، (٩مكرر ١) من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة علي الدخل وتعديلاتها، والكتاب الدوري رقم ٣٥ لسنة ٢٠١٧.

وحرصاً من المصلحة علي توحيد المعالجة الضريبية، بجميع المأموريات، عند تطبيق أحكام المادة (٨) من قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، والمعدلة بالقانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧.

لذا تُنبه المصلحة إلى:

يُستحق الخصم الضريبي المنصوص عليه بالفقرة الثانية من المادة الأولى من القانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧ علي النحو الآتي:

أولاً : بالنسبة لضريبة المرتبات وما في حكمها، يُستحق الخصم الضريبي المُشار إليه، عن الفترة من ١ / ٧ / ٢٠١٧ حتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ فقط، وتلتزم جهة العمل بإجراء تسوية ضريبية واحدة عن الفترة الضريبية ٢٠١٧ وذلك إعمالاً لنص المادة (١٠) الفقرة الأولى من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته".

ثانياً : بالنسبة لممولي النشاط التجاري أو الصناعي أو الغير تجاري أو إيرادات الثروة العقارية، يُستحق الخصم الضريبي المُشار إليه، اعتباراً من الفترة الضريبية التي تنتهي بعد تاريخ نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية، بتاريخ ٢١ / ٦ / ٢٠١٧.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثالثًا : في حالة تعدد مصادر الدخل، من المَرْتَبَات وما في حُكْمِهَا، والنشاط التجاري أو الصناعي أو الغير تجاري أو إيرادات الثروة العقارية، يكون الخصم الضريبي، المُشار إليه، كالمثال التوضيحي الآتي:

مثال توضيحي:

• ممول شخص طبيعي، لديه مصادر دخل مُتعددة، وذلك عن عام ٢٠١٧، من الآتي:

| | |
|--------------------|-----------------------------|
| ٤٠٠٠٠ جنيه | مَرْتَبَات وما في حُكْمِهَا |
| ١٥٠٠٠ جنيه | ثروة عقارية |
| ٦٠٠٠٠ جنيه | نشاط تجاري/ صناعي |
| ٤٠٠٠٠ جنيه | نشاط غير تجاري |
| <u>١٥٥٠٠٠ جنيه</u> | إجمالي صافي الإيرادات |

أولاً : الضريبة على المَرْتَبَات:

| الوعاء | البيان | قيمة الضريبة |
|--------|--|--------------|
| ٤٠٠٠٠ | صافي المَرْتَب | |
| ٧٢٠٠ | يخصم منه الشريحة المعفاة | |
| ٢٢٨٠٠ | الشريحة الثانية بسعر ١٠% | ٢٢٨٠ |
| ١٠٠٠٠ | الشريحة الثالثة بسعر ١٥% | ١٥٠٠ |
| | إجمالي الضريبة | ٣٧٨٠ |
| | الضريبة على المَرْتَبَات عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ (٣٧٨٠ × ٦ ÷ ١٢ شهر) | ١٨٩٠ |



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثانياً: الخصم الضريبي على إجمالي الوعاء (مرتبات وما في حكمها/ ثروة عقارية/ تجاري/صناعي/غير تجاري):

| الوعاء | البيان | قيمة الضريبة |
|--------|---|--------------|
| ١٥٥٠٠٠ | إجمالي الأوعية (مرتبات/ ثروة عقارية/ تجاري/صناعي/ غير تجاري) | |
| ٧٢٠٠ | يُخصم منه الشريحة المُعفاة | |
| ٢٢٨٠٠ | الشريحة الثانية بسعر ١٠% | ٢٢٨٠٠ |
| ١٥٠٠٠ | الشريحة الثالثة بسعر ١٥% | ٢٢٥٠ |
| ١١٠٠٠٠ | الشريحة الرابعة بسعر ٢٠% | ٢٢٠٠٠ |
| | إجمالي الضريبة | ٢٦٥٣٠ |
| | يُخصم منها الضريبة على المرتبات عن الفترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ | ١٨٩٠ |
| | الضريبة الخاضعة للخصم على كافة الأوعية، بدون ضريبة المرتبات عن الفترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ | ٢٤٦٤٠ |
| | الخصم الضريبي طبقاً للشريحة الرابعة ٢٤٦٤٠ x ٥% | ١٢٣٢ |
| | صافي الضريبة المُستحقة بعد الخصم ٢٤٦٤٠ - ١٢٣٢ | ٢٣٤٠٨ |
| | يُضاف إليها ضريبة المرتبات وما في حكمها، والتي لا تتمتع بالخصم عن الفترة ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ | ١٨٩٠ |
| | إجمالي الضريبة المُستحقة عن سنة ٢٠١٧ بعد الخصم عن جميع الأوعية | ٢٥٢٩٨ |

تلتزم وحدات المصلحة، بخصم الضريبة المُسددة، طبقاً للشهادة المُقدمة من جهات العمل الخاصة بالمول.

على كل من قطاع المناطق الضريبية، والمناطق التابعة لها، والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة، والإدارات التابعة لها، متابعة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب الدوري.

والله ولي التوفيق !!

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

" عماد سامي حسين "

صدر في: ٢٠١٨/١/٢٨

ح/ف/ب/ر/م/مصلحة الضرائب المصرية/١٤٣٩٢٣٢-٠١٠٠١٠٠٠٠٠٠٠٠