



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دورى

رقم ( ٨ ) لسنة ٢٠١٣

بشأن

المعاملة الضريبية لعائد أذون الخزانة الدولارية

خالصة الضريبة وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

بإصدار قانون الضريبة على الدخل

نظراً لما يُثار من تساؤلات حول المعاملة الضريبية لعائد أذون الخزانة الدولارية الخالصة الضريبة ، وذلك في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، حيث قام البنك المركزى المصرى بإصدار هذه الأذون لحساب وزارة المالية التى أعلنت في نشرة إكتتاب هذه الأذون أنها خالصة الضريبة وهو ما يُستفاد منه أن وزارة المالية تتحمل الضريبة المُستحقة على العائد ، ويحصل المُستثمر في تاريخ استرداد قيمة الأذن على قيمته بالإضافة الى العائد دون خصم الضريبة .

الأمر الذى يستلزم قيام المصلحة بدراسة الموضوع وعلى ضوء ما انتهت إليه الدراسة

تشبه المصلحة الى ضرورة صراحة ما يلي :-

أولاً : وفقاً لحكم الفقرة الثانية من المادة (٥٨) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، يخضع للضريبة عائد أذون الخزانة بسعر ٢٠% دون خصم أية تكاليف .

ثانياً : إن فرض الضريبة بسعر ٢٠% دون خصم أى تكاليف على عائد أذون الخزانة على النحو المشار إليه في البند أولاً ، مفاده أن هذه الضريبة تُفرض على اجمالى العائد وليس على صافى العائد ، وهذا يستلزم بالضرورة في حالة تحمل وزارة المالية للضريبة المُستحقة وحصول المُستثمر على صافى العائد دون خصم ضريبة عليه أن يتم إعادة حساب الضريبة على العائد بعد تجميله بإضافة مبلغ الضريبة التى تحملتها وزارة المالية عن المُستثمر حتى يتم تحديد الضريبة المُستحقة على اجمالى العائد وفقاً لصحیح القانون .

ثالثاً : يجب إدراج اجمالى العائد المُستحق ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة على الأشخاص الحاصلين عليه .



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

(٢)

**رابعاً :** يجب خصم اجمالي الضريبة المُستحقة على العائد بعد تجميله من الضريبة المُستحقة على أرباح الأشخاص الحاصلين على هذا العائد في نهاية الفترة الضريبية وبشرط أن يكون خصم الضريبة في حدود الضريبة المُستحقة على هذه الأرباح ودون أن يتجاوزها .

**خامساً :** على مصلحة الضرائب مطالبة وزارة المالية بتوريد اجمالي قيمة الضريبة المُستحقة على عائد هذه الأذون . .

وعلى كافة المأموريات والوحدات المعنية التابعة للمصلحة الالتزام بتنفيذ أحكام هذا الكتاب الدوري بكل دقة .

وعلى السادة رؤساء المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة متابعة التنفيذ .

والله الموفق ،،،

رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

( ممدوح بكسيد عمير )

صدر في: ٤/٤/٢٠١٣ م  
حليلة، ( مكتب القس رئيس مصلحة )