

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

المرتبات وما فى حكمها



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

نطاق سريان الضريبة نطاق أو حدود فرض الضريبة



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

بند 1 من المادة 9

نطاق ضريبة

الأجور و المرتبات

بند 3 من المادة 9

بند 2 من المادة 9

بند 4 من المادة 9

The logo for ATC (Arab Tax Commission) features the letters 'ATC' in a bold, black, sans-serif font. To the left of the letters is a red square with a white diagonal line. Below the letters, the text 'أشرف عبد الغنى' and 'للخبرة الإستشارية' is written in a smaller, black, sans-serif font.

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مادة (9)

تسري الضريبة علي المرتبات وما في حكمها علي النحو الآتي :

كل ما يستحق للممول نتيجة عمله لدي الغير

بعقد أو بدون عقد بصفة دورية أو غير دورية وأياً كانت مسميات أو صور أو أسباب هذه المستحقات

وسواء كانت عن أعمال أدت في مصر أو في الخارج ودفعت مقابلها من مصدر في مصر

بما في ذلك الأجر والمكافآت والحوافز والعمولات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص والأنصبة في الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها .



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

ما يستحق للممول من مصدر أجنبي عن أعمال أدت في مصر



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة في شركات القطاع
العام وقطاع الأعمال العام من غير المساهمين .

The logo for ATC (Association of Tax Consultants) features the letters 'ATC' in a bold, black, sans-serif font. A red horizontal bar is positioned below the letters, and a red vertical bar is to the left of the 'A'. The background of the logo area is white with a red and grey geometric pattern in the top-left corner.

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

**مرتبات ومكافآت رؤساء وأعضاء مجالس الإدارة و المديرين في
شركات الأموال مقابل عملهم الإداري .**



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

وتحدد اللائحة التنفيذية لهذا القانون أسس تقدير قيمة المزايا العينية

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

امثلة عملية

على المادة 9 من القانون 91 لسنة 2005



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مثال 1

شركة مصرية تعاقدت مع شركة ألمانية بتوريد خط انتاج على ان يتضمن التعاقد التركيب ،
ثم قام احد الخبراء المتواجدين في الشركة لمدة شهر وقام بتركيب الخط وقامت الشركة
بسداد جميع المصروفات من (سفر ، انتقالات و إقامة)



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

ما مدى خضوع أجر الخبير للضريبة على الاجور والمرتبات من عدمه ؟
ومدى خضوع المصروفات المتعلقة بالخبير ؟



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

الاجابة

المبلغ المنصرف للخير لا يخضع للضريبة حيث تم التعاقد بين الشركة المصرية والشركة الألمانية وتم سدادها ضمن الفاتورة المحولة بالخارج ضمن الاتفاق بالعقد ولا يوجد علاقة تبعية بين العامل وصاحب العمل .

The logo for ATC (Ashraf Abd El Ghany Consulting) features the letters 'ATC' in a bold, black, sans-serif font. A red horizontal bar is positioned below the letters, and a red vertical bar is to the left of the 'A'. The background of the logo area is white with a red and grey geometric pattern in the top-left corner.

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مثال 2

في المثال السابق نفترض ان الشركة المصرية قامت بالتعاقد مع الشركة الألمانية بتوريد خط الانتاج فقط وقد قامت الشركة باستدعاء خبير على مسئوليتها لتكيب الخط .



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

ما مدى خضوع اجر الخير للضريبة ؟



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

الاجابة

المبلغ خاضع لضريبة الاجور والمرتببات حيث يوجد علاقة تابعة بين صاحب العمل والعامل.

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

اسئلة عامة

على المادة 9 من القانون 91 لسنة 2005

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

- عامل لم يتم التأمين عليه وتم تعيينه ، مدى خضوعه للضريبة ؟
- عامل تم التأمين عليه ولم يحضر بصفة منتظمة وتم مباشرة عمله من منزله؟
- عامل صيانة لم يتم التأمين عليه ولا يوجد تعاقد مع الشركة ويؤدي عمله بشكل منتظم بكل فترة من فترات صيانة مصعد الشركة ، مدى خضوعه للضريبة؟
- شركة تقوم بسداد الاجور المستحقة لفرعها في الامارات مدى خضوعه للضريبة ؟ علماً بأن الفرع يتبع ميزانية الشركة في مصر؟
- شركة تقوم بسداد الاجور والمرتببات نيابة عن شركة شقيقة في السعودية ، علماً بأن الشركة الشقيقة تمارس نشاطها بطريقة مستقلة وميزانية مستقلة؟
- شركة تقوم بسداد أجور لأحد الاجانب بالخارج عن دراسات تسويقية يقوم بها للشركة في القاهرة - مدى خضوعه من عدمه للضريبة ؟ مع ذكر السند القانوني للخضوع او الاعفاء؟

The logo for ATC (Arab Tax Commission) features the letters 'ATC' in a bold, black, sans-serif font. The 'A' is partially enclosed by a red vertical bar on its left side. Below the letters, there is a thin red horizontal line.

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مادة (10)

تحدد الإيرادات الداخلة في وعاء الضريبة عن كل جزء من السنة تم الحصول فيه علي أي إيراد من الإيرادات الخاضعة للضريبة بنسبة مدته إلي سنة وعلي أساس الإيراد الشهري بعد تحويله إلي إيراد سنوي .

وفي حالة حدوث تغيير في الإيراد الخاضع للضريبة يعدل حساب هذا الإيراد من تاريخ التغيير علي أساس الإيراد الجديد أو الإيراد القديم أيهما أقل بعد تحويله إلي إيراد سنوي .
ويتم في كل سنة إجراء تسوية وفقا للإجراءات والقواعد التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون .

ويتم توزيع متجمد **المرتبات والأجور وما في حكمها** مما يصرف دفعة واحدة في سنة ما علي سنوات الاستحقاق عدا مقابل الإجازات ، ويعاد حساب **الإيراد الداخل في وعاء الضريبة** عن كل سنة ، وتسوي الضريبة المستحقة علي هذا الأساس .

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

امثلة عملية

على المادة 10 من القانون 91 لسنة 2005

مثال : المادة 10

موظف تقاضى مبلغ 20000 جم خلال شهرين من الشركة تم تقديم استقاله احسب الضريبة ؟

الحل : 20000

(-) 60000 (اعفاء شخصى وشريحة معفاه)

40000 معفى - خطأ

تحويل الايراد على كل جزء من اجزاء السنة = $20000 \div 2$ = شهر = 10000 جم

تم تحويل الايراد الشهرى الى سنوى = 10000×12 = 120000 جم

يتم حساب الضريبة سنوياً = (60000-120000 اعفاء شخصى شريحة معفاه = 60000 جم

$60000 \times 15\%$ = 9750 جم

الضريبة الشهرية = $9750 \div 12$ = 812 جم

صافى المرتب = 20000 جم - (2X812) = 18,376 جم

ATCأنشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

في حالة حدوث تغير في الايراد ، مثال موظف يحصل مرتب **4000 جم** خلال عام **2024**

وتم حصول على مكافاة استثنائية **10500 جم** في شهر نوفمبر **2024** ،

احسب ضريبة هذا الشهر

الايراد القديم **4000**

الايراد الجديد = **10500 + 4000 = 14500**

السنة = **12 × 14500 = 174000**

الضريبة السنوية = **20550**

الضريبة الشهرية = **1713** لشهر نوفمبر **2024**

الضريبة نهاية العام = **11 × 4000 = 44000**

(+) نوفمبر = **14500**

الاجمالي خلال عام **2024** = **58500**

(-) والشريحة المعفاه = **60000**

الضريبة صفر معفاه

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مادة (11)

استثناء من أحكام المادة 8 من هذا القانون ، تسري الضريبة علي المبالغ التي يحصل عليها المقيمون من غير جهات عملهم الأصلية وذلك بسعر 10% بغير أي تخفيض لمواجهة التكاليف ودون إجراء أي خصم آخر .

وفي جميع الأحوال يتم حجز الضريبة وتوريدها إلي مأمورية الضرائب المختصة خلال خمسة عشر يوماً الأولي من كل شهر طبقاً للقواعد والإجراءات التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون .

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

امثلة عملية

على المادة 11 من القانون 91 لسنة 2005

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مثال على المادة 11

1. اللائحة التنفيذية – نموذج 2

– شيك او تحويل منفصل

2- الكتاب الدورى رقم 16 لسنة 2015 – 5 لسنة 2016

– اكثر من 50% من دخله يعتبر جهة عمله الاصلية



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

صدر القانون 30 لسنة 2023 بتعديل أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر فى 91 لسنة 2005

مادة (72 مكرراً)

على جهات العمل غير الأصلية خصم نسبة (10%) تحت الحساب من قيمة ما تدفعه الى الاشخاص المقيمين وتوريدها الى مأمورية الضرائب المختصة خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر ، وتلتزم بإخطار جهة العمل الاصلية ومصلحة الضرائب بما حصل عليه الشخص والضريبة المخصومة على ان تقوم جهة العمل الاصلية بحساب الضريبة وفقاً للمادة (8) من هذا القانون وتسويتها ، وتحدد اللائحة التنفيذية لهذا القانون قواعد وإجراءات الخصم والتسوية.

3- المادة 72 مكرر من قانون 30 لسنة 2023

- تخصص الضريبة من جهة عمل الغير اصلية 10%
- توريد ال 10% من جهة عمل الغير اصلية
- تقوم جهة عمل الغير اصلية بإخطار شركة الاصلية
- الشركة الاصلية تقوم باعادة حساب الضريبة.

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مادة (12)

لا تخضع للضريبة :

➤ المعاشات .

➤ مكافآت نهاية الخدمة .

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

امثلة عملية

على المادة 12 من القانون 91 لسنة 2005

The logo for ATC (Abulhasan Ali Nadwi Center for Policy Studies) features the letters 'ATC' in a bold, black, sans-serif font. The 'A' is stylized with a red vertical bar on its left side. Below the letters, there is a red horizontal line.

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مثال على المادة 12

شروط عدم الخضوع :

1. استمارة 6 تامينات

2. صورة شيك صرف المكافاة

3. صورة الكشف حساب البنك بصرف الشيك

4. اللائحة التنفيذية من مكافاة نهاية الخدمة .

5. في حالة عدم وجود لائحة تنفيذية يتم اللجوء الى قانون العمل نصف شهر على الخمس سنين الاولى وشهر كامل على بعد الخمس سنوات

موظف تم فصله عن العمل لعدم الحاجة اليه وتم التفاوض وحصل على شهرين عن كل سنة ، احسب مكافاة نهاية الخدمة المعفاه في ضوء اذا كان العامل استمر في عمل 10 سنوات في الشركة وتقاضى 100000 جم شهرياً صافي وليس بالاجمالي على ان كانت تتحمل الشركة قيمة ضريبة المرتب ، الشركة ليس لها لائحة تنفيذية لمكافاة نهاية الخدمة .

الحل

= 100000 × شهرين × 10 = 2,000,000 ، ما تقاضاه الموظف وهو خارج من الشركة

س / ما هو معفى في نهاية الخدمة

$$= 100000 + 20000 = 120000 \text{ جم}$$

$$120,000 \times \text{نصف شهر} \times 5 \text{ سنوات} = 300000 \text{ جم}$$

$$\underline{120,000 \times 1 \text{ شهر} \times 5 \text{ سنوات} = 600000 \text{ جم}}$$

$$\underline{\text{اجمالي المعفى من مكافأة نهاية الخدمة} = 900000 \text{ جم}}$$

$$\text{الخاضع} = 2,000,000 - 900,000 = 1,100,000 \text{ جم}$$

مادة (13)

مع عدم الإخلال بالإعفاءات الضريبية الأخرى المقررة بقوانين خاصة يعفي من الضريبة

1. مبلغ **20000** جنيه إعفاءً شخصياً سنوياً للممول .
2. اشتراكات التأمين الاجتماعي وغيرها مما يستقطع وفقاً لأحكام قوانين التأمين الاجتماعي أو أية نظم بديلة عنها .
3. اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ طبقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة الصادر بقانون رقم 54 لسنة 1975 .
4. أقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحي علي الممول لمصلحته أو مصلحة الزوج أو أولاده القصر وأية أقساط تأمين لاستحقاق معاش .



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

5- المزايا العينية الجماعية التالية :-

- أ- الوجبة الغذائية التي تصرف للعاملين .
- ب- النقل الجماعي للعاملين أو ما يقابله من تكلفة .
- ت- الرعاية الصحية .
- ث- الأدوات والملابس اللازمة لأداء العمل .
- ج- المسكن الذي يتيح رب العمل للعاملين بمناسبة أدائهم للعمل .

6- حصة العاملين من الأرباح التي يتقرر توزيعها طبقاً للقانون .

7- ما يحصل عليه أعضاء السلكين الدبلوماسي والقنصلي والمنظمات الولية وغيرهم من الممثلين الدبلوماسيين الأجانب وذلك في نطاق عملهم الرسمي بشرط المعاملة بالمثل وفي حدود تلك المعاملة .

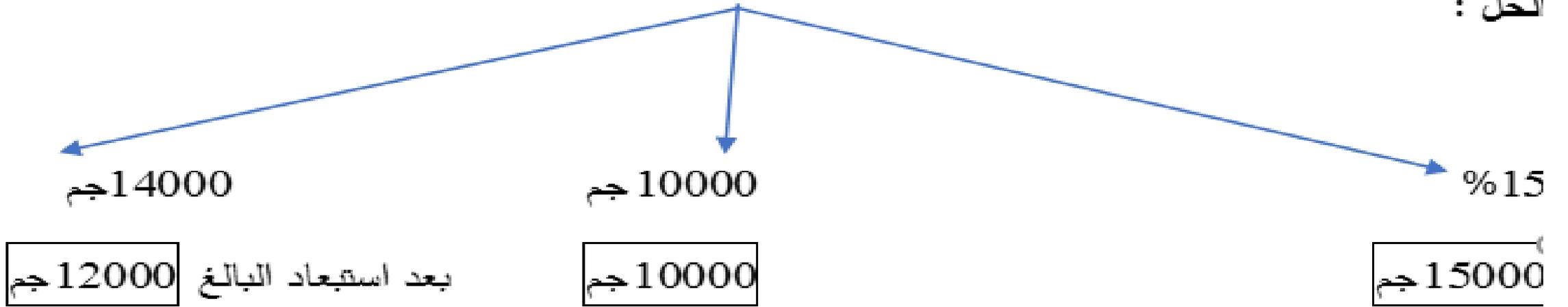
ويشترط بالنسبة لبندين 3 و 4 ألا تزيد جملة ما يعفي للممول علي 15% من صافي الإيراد أو ثلاثة آلاف جنيه أيهما أكبر ، ولا يجوز تكرار إعفاء ذات الاشتراكات والأقساط من أي دخل آخر منصوص عليه في المادة 6 من هذا القانون .

مثال المادة 13

البند 3 ، 4 في حدود 15% او 10000 ايهما اقرب.
موظف وعاء الضريبة 10000 جم سدد وثائق تأمين الى الآتى :

تأمين لنفسه		5000
تأمين لزوجته		3000
تأمين للولد الاول - بالغ		2000
تأمين للولد الثاني - قاصر		2000
تأمين للولد الثالث - قاصر		2000
اجمالي الوثائق المعتمدة		14000

الحل :



لوثائق المعتمدة = 10000 الحد الأقصى



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مادة (14)

علي أصحاب الأعمال الملتزمين بدفع الإيرادات الخاضعة للضريبة بما في ذلك الشركات والمشروعات المقامة بنظان المناطق الحرة أن يحجزوا مما يكون عليهم دفعة من المبالغ المنصوص عليها في المادة 9 من هذا القانون مبلغاً تحت الحساب .

الضريبة المستحقة وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية وفقاً لما تحدده اللائحة التنفيذية لهذا القانون ، ويتعين عليهم أن يوردوا إلى مأمورية الضرائب المختصة خلال الخمسة عشر يوماً الولى من كل شهر ما تم حجزه من الدفعات في الشهر السابق .

وعلى أصحاب الأعمال والملتزمين بدفع الايراد سداد ما يستحق من فروق الضريبة وذلك كله دون الإخلال بحقوقهم في الرجوع على الممول بما هو مدين به .

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مادة (15) : يلتزم المسئول عن حجز الضريبة وتوريدها طبقاً للمادة 14 من هذا القانون بالآتي :

1. تقديم إقرار ربع سنوي إلى مأمورية الضرائب المختصة في يناير و أبريل و يوليو و أكتوبر من كل عام على النموذج المعد لذلك .

1. إعطاء العامل بناءً على طلبه كشفاً يبين فيه اسمه ثلاثياً ومبلغ ونوع الدخل وقيمة الضريبة المحجوزة وتبين اللائحة التنفيذية قواعد وإجراءات تنفيذ أحكام هذه المادة .



أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

مادة (16) : إذا كان صاحب العمل أو الملتزم بدفع الايراد الخاضع للضريبة غير مقيم في مصر أو لم يكن له فيها مركز أو منشأة ، يكون الالتزام بتوريد الضريبة على عاتق مستحق الايراد الخاضع للضريبة طبقاً للقواعد والإجراءات التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون .

وتحدد اللائحة التنفيذية لهذا القانون أسس تقدير قيمة المزايا العينية

وحددت المادة رقم 11 من اللائحة التنفيذية أسس تقدير المزايا العينية و النقدية ونصت على " يقصد بالمزايا النقدية والعينية ، في تطبيق حكم المادة (9) من القانون ، كل ما يحصل عليه العامل نقداً أو عيناً دون أن يكون عوضاً عن نفقات يتحملها في سبيل اداء عمله ، وعلى أن تمثل منفعة شخصية له ، وتحدد قيمة الميزة العينية التالية على النحو المبين قرين كل منها :

ATC

أشرف عبد الغنى
للخبرة الإستشارية

➤ سيارات الشركة التي توضع تحت التصرف الشخصي للعامل :

تحدد قيمة الميزة بنسبة 20% من قيمة الوقود والتأمين والصيانة الدورية المتعلقة بهذه السيارات ، سواء كانت مملوكة للشركة أو مستأجرة

➤ الهواتف المحمولة :

تحدد قيمة الميزة بنسبة 20% من النفقات المتعلقة بالهاتف على مدار العام .

➤ القروض والسلفيات المقدمة من أصحاب العمل :

في حالة تقديم صاحب العمل قرض للعامل فيما يجاوز إجمالي ما يحصل عليه العامل خلال الستة أشهر السابقة على حصوله على القروض بدون عائد أو بعائد يقل عن 7% يتم تحديد قيمة الميزة بنسبة 7% أو بالفرق بين سعر عائد القرض وبين سعر العائد المشار عليه إذا كان سعر عائد القرض أقل من 7% .

ويشمل القرض أى صورة من صوره بما فى ذلك المبالغ المدفوعة مقدما صأو الظاهرة فى دفاتر وسجلات رب العمل و المحملة على حساب العامل .

➤ وثائق التأمين على حياة العامل أو أسرته أو ممتلكاته :

تحدد قيمة الميزة بما يتحمله رب العمل من الأقساط المدفوعة خلال العام

➤ أسهم الشركة التي تمنح بقيمة تقل عن القيمة السوقية للسهم :

تحدد قيمة الميزة على أساس الفرق بين القيمة السوقية للسهم في تاريخ الحصول عليه وبين القيمة التي حوسب عليها العامل .

وفي حالة وجود قيود على نقل ملكية الأسهم فإن الميزة لا تتحقق إلا عند زوال هذه القيود .

وفي جميع الأحوال ، على رب العمل حجز الضريبة وتوريدها طبقاً للمادة (14) من القانون وأن يدرج في كشوف التسوية السنوية كافة ما يحصل عليه كل عامل من مزايا طبقاً للقواعد السابقة .

صدر القانون 30 لسنة 2023 بتعديل أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر فى 91 لسنة 2005

مادة (72 مكرراً)

على جهات العمل غير الأصلية خصم نسبة (10%) تحت الحساب من قيمة ما تدفعه الى الاشخاص المقيمين وتوريدها الى مأمورية الضرائب المختصة خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر ، وتلتزم بإخطار جهة العمل الاصلية ومصلحة الضرائب بما حصل عليه الشخص والضريبة المخصومة على ان تقوم جهة العمل الاصلية بحساب الضريبة وفقاً للمادة (8) من هذا القانون وتسويتها ، وتحدد اللائحة التنفيذية لهذا القانون قواعد وإجراءات الخصم والتسوية.