



رئيسي
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دورى رقم (٨٠) لسنة ٢٠٢٣
بشأن
آليات تطبيق المادتين (٨) و (١٣) بند [١]
من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
على الوعاء الضريبي للشخص الطبيعي

فى ضوء التعديلات التى صدرت من السلطة التشريعية على بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ومنها القوانين أرقام (٢٦ لسنة ٢٠٢٠ ، ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ ، ١٧٥ لسنة ٢٠٢٣) وكذا ما جاء بأحكام المادة (٧٠) من اللائحة التنفيذية لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ والصادرة برقم ٢٤٣٧ لسنة ٢٠٢١ ، وقرار وزير المالية رقم ٥٥٤ لسنة ٢٠٠٧ بشأن حساب الأجر التأمينى للعاملين فى كل من القطاعين (العام /الخاص).

وحرصاً من مصلحة على التطبيق الصحيح لتلك القوانين على مصادر الدخل التى يحقها الأشخاص الطبيعيين وفقاً لأحكام المادة (٦) من القانون الضريبي المشار إليه.

لذا تنبه المصلحة على الممولين من الأشخاص الطبيعيين عند تحديد الوعاء

الضريبي لأي مصدر من مصادر الدخل ، ضرورة الالتزام بالآتي :

أولاً: الوعاء الضريبي لضريبة المرتبات ، وما فى حكمها لكل من (المقيم / غير المقيم):

• يتم الالتزام بتطبيق أحكام المادتين (٨) و (١٣) بند ١) وفقاً للبيان الآتي :

الفترة الضريبية	المرتبات والأجور وما فى حكمها التى تستحق خلال الفترة من ١/١/٢٠٢٣ إلى ٦/٣٠/٢٠٢٣ وفقاً للقانون ٢٦ لسنة ٢٠٢٠	المرتبات والأجور وما فى حكمها التى تستحق خلال الفترة من ٧/١/٢٠٢٣ إلى ١٠/٣٠/٢٠٢٣ وفقاً للقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣	المرتبات والأجور وما فى حكمها التى تستحق خلال الفترة من ١١/١/٢٠٢٣ إلى ١٢/٣١/٢٠٢٣ وفقاً للقانون ١٧٥ لسنة ٢٠٢٣
المادة (٨)	١٥٠٠٠ جنيه	٢١٠٠٠ جنيه	٣٠٠٠٠ جنيه
المادة (١٣) بند [١]	٩٠٠٠ جنيه وتنسب حسب مدة العمل خلال الفترة الضريبية	١٥٠٠٠ جنيه وتنسب حسب مدة العمل خلال الفترة الضريبية	١٥٠٠٠ جنيه وتنسب حسب مدة العمل خلال الفترة الضريبية

وعلى أصحاب الأعمال والملتزمين بدفع الإيرادات الخاضعة للضريبة بما فى ذلك الشركات والمشروعات المقامة بنظام المناطق الحرة للعاملين لديهم تقديم التسويات الضريبية وفقاً للمدد المشار إليها بعاليه، وذلك وفقاً لأحكام المادة (٣١) بند [ب] من قانون الإجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثانياً: الأوعية الضريبية الأخرى لكل من الشخص الطبيعي (المقيم / الغير مقيم)
والمتمثلة في الآتي:

- ١- وعاء ضريبة الدخل للنشاط التجاري / الصناعي.
- ٢- وعاء ضريبة الدخل للنشاط المهني أو غير التجاري.
- ٣- وعاء ضريبة الدخل للنشاط من إيرادات الثروة العقارية (إيجار محدد المدة / إيجار مفروش).
- ٤- وعاء ضريبة الدخل للأرباح الرأسمالية للأوراق المالية غير المقيدة.

• وذلك وفقاً للبيان التالي:

البيان	الفترة الضريبية	الفترة الضريبية التي تنتهي خلال الفترة من ١/١/٢٠٢٣ إلى ٦/٣٠	الفترة الضريبية التي تنتهي خلال الفترة من ٧/١/٢٠٢٣ إلى ١٠/٣٠	الفترة الضريبية التي تنتهي بعد ٢٠٢٣/١٠/٣٠
الشريحة الصفرية	وفقاً للقانون ٢٦ لسنة ٢٠٢٠	وفقاً للقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣	وفقاً للقانون ١٧٥ لسنة ٢٠٢٣	
أسعار الضريبة وفقاً للمادة (٨)	تبدأ بسعر ١٥٠٠٠ جنيه	تبدأ بسعر ٢١٠٠٠ جنيه	تبدأ بسعر ٣٠٠٠٠ جنيه	
	حتى ٢٥% وفقاً لقيمة صافي الدخل	حتى ٢٧,٥% وفقاً لقيمة صافي الدخل	حتى ٢٧,٥% وفقاً لقيمة صافي الدخل	تبدأ بسعر ١٠% حتى ٢٧,٥% وفقاً لقيمة صافي الدخل

وعلى كافة الممولين من الأشخاص الطبيعيين أو وكلانهم عند تقديم الإقرار الضريبي السنوي وفقاً لأحكام المادة (٣١) بند [ج] من قانون الإجراءات الضريبية الموحد الصادر بالقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ تطبيق أحكام المادة (٨) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والموضحة بالبند ثانياً إمتثالاً للتشريعات الضريبية الصادرة في هذا الشأن والسابق ذكرها ، وذلك حسب إنتهاء الفترة الضريبية للممول وفقاً لحكم المادة (٥) من قانون الضريبة على الدخل سالف الذكر.

وعلى كل من قطاع المناطق والمراكز والمنافذ والإدارة العامة للمراجعة الداخلية متابعة تنفيذ ما ورد بهذا الكتاب الدوري بكل دقة.

والله ولي التوفيق //

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

"د. فايز فتح الله الضباعنى"

صدر في : ٢٠٢٣ / ١١ / ١٤

٢٠٢٣ / ١١ / ١٤