



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

**كتاب دوري رقم (٦) لسنة ٢٠١٩
بشأن حساب الضريبة على المرتبات وما في حكمها
وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته**

سبق وأن صدر القانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، والذي يبدأ تطبيقه اعتباراً من أول يوليو ٢٠١٨ فيما يتعلق بالضريبة على المرتبات وما في حكمها وفي ضوء الكتب الدورية رقم ٣٥ لسنة ٢٠١٧ ورقم ٥ لسنة ٢٠١٨ ورقم ٢٣ لسنة ٢٠١٨.

فقد تم إعداد هذا الكتاب الدوري لتعميمه على قطاعات مصلحة الضرائب المصرية ومأمورياتها، والجهات المخاطبة بحجز وتوريد الضريبة على المرتبات وما في حكمها، وذلك لإتباع ما ورد به لدى تطبيق الأحكام المشار إليها، بما يُحقق اليسر في التطبيق على الممولين المخاطبين بها، وحسماً لأي خلاف في وجهات النظر في هذا الشأن، وحرصاً من المصلحة على توحيد المعالجة الضريبية بجميع المأموريات عند تطبيق أحكام القانون أنف الذكر.

لذا تُنبه المصلحة إلى ضرورة مراعاة الآتي:

يتم حساب الضريبة في ضوء ما نصت عليه المادة (٩) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته، على المستحقات التي يحصل عليها ممول ضريبة المرتبات وما في حكمها، على النحو المذكور بذات المادة، لاسيما ما ورد بها من النص على خضوع جميع المستحقات أياً كانت مُسمياتها أو صورها أو أسباب استحقاقها، بما في ذلك الأجر والمكافآت والحوافز والعمولات والمنح والأجور الإضافية والبدلات والحصص والأنصبة في الأرباح والمزايا النقدية والعينية بأنواعها وذلك على النحو التالي





رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

أولاً : فيما يخص تطبيق شرائح الضريبة على الدخل المنصوص عليها فسي

المادة (٨) بعد تعديلها:

• ويكون حساب الشريحة المعفاة وقدرها ٨٠٠٠ جنيه (فقط ثمان آلاف جنيهاً) دون تتسبب أو تخفيض بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التي تبدأ أو تستمر في تاريخ العمل بالقانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ ، وتسري الشرائح على الوعاء السنوي عن سنة كاملة .

• وتكون أسعار الضريبة وفقاً لأحكام المادة (٨) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته على النحو التالي:

- الشريحة الأولى من ١ جنيه حتى ٨٠٠٠ جنيه
- الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ جنيه وحتى ٣٠٠٠٠ جنيه (٢٢٠٠٠ جنيه) سعر ضريبة ١٠%
- الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ جنيه وحتى ٤٥٠٠٠ جنيه (١٥٠٠٠ جنيه) سعر ضريبة ١٥%
- الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ جنيه وحتى ٢٠٠٠٠٠ جنيه (١٥٥٠٠٠ جنيه) سعر ضريبة ٢٠%
- الشريحة الخامسة أكثر من ٢٠٠٠٠٠ جنيه سعر ضريبة ٢٢,٥%

ثانياً : فيما يخص تحديد كيفية حساب الخصم الضريبي :

• يتم حساب الخصم الضريبي وفقاً لنص المادة الأولى من القانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ وفقاً للخطوات التالية :

- ١ . يتم تحديد صافي الدخل السنوي وفقاً للقواعد القانونية المطبقة وبعد حصول الممول على كافة الإعفاءات القانونية المقررة بالمادة (١٣) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ٢ . تُحتسب الشريحة المعفاة وقدرها ٨٠٠٠ جنيه (فقط ثمان آلاف جنيهاً) وفقاً لنص المادة (٨) المعدلة بالقانون رقم ٩٧ لسنة ٢٠١٨ .
- ٣ . يتم احتساب إجمالي الضريبة المستحقة على ذلك الوعاء .
- ٤ . يتم تحديد الشريحة الضريبية الواقع فيها صافي إيراد الممول وتحدد نسبة الخصم الضريبي المستحق وفقاً لتلك الشريحة على كامل صافي الإيراد الخاضع للضريبة (كما هو مبين بالأمثلة المرفقة) .
- ٥ . تطبق نسبة الخصم الضريبي الواردة في البند [٤] وتحدد قيمة الخصم الضريبي .
- ٦ . تحدد الضريبة واجبة السداد بالفرق بين إجمالي الضريبة المستحقة بند [٣] مخصوماً منها قيمة الخصم الضريبي بند [٥] .



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

أمثلة لحساب الضريبة طبقاً للقانون ٩٧ لسنة ٢٠١٨
بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

أولاً : أمثلة عن الفترة الضريبية ٢٠١٩

مثال شامل :

موظف حكومي تقاضى عن شهر يوليو المبالغ التالية :

١٥٠٠	جنيه مرتب أساسي (يتضمن ٥٠٠ جنيه علاوات خاصة مضافة)
٧٠٠	جنيه حوافز
٥٠	جنيه بدل إنتقال مقابل تكلفة فعلية
٤٠٠	جنيه علاوة خاصة غير مضافة
٢٠٠	جنيه بدل طبيعة عمل
١٠٠٠	جنيه أجور إضافية
١٠	جنيه علاوة إجتماعية إضافية
٣٨٦٠	الإجمالي

علماً بأن :

- الموظف لا يخضع للتأمين الصحي .
 - يسدد الموظف شهرياً مبلغ ٣٠ جنيه اشتراك صندوق تأمين صحي ، ١٠٠ جنيه قسط تأمين على حياته لصالح زوجته وأولاده القصر كما يسدد مبلغ ٨٠ جنيه شهرياً قسط تأمين على حياة زوجته لمصلحته .
 - بفرض أن الحد الأقصى للإشتراك في التأمينات الإجتماعية بالنسبة للأجر الأساسي مبلغ ٧٠٠ جنيه و الأجور المتغيرة ٥٠٠ جنيه شهرياً .
 - في هذه الحالة يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة على هذا الموظف باتباع الخطوات التالية .
- ١- الخطوة الأولى :

- حساب حصة الموظف في التأمينات الإجتماعية .
- قيمة التأمينات على الأجر الأساسي : الأجر الأساسي x نسبة الإشتراك = ٧٠٠ جنيه x ١٣ % = ٩١ جنيه
- قيمة التأمينات في الأجر المتغير = ٥٠٠ جنيه x ١٠ % = ٥٠ جنيه
- إجمالي حصة العامل في التأمينات الإجتماعية = ١٤١ جنيه



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

- الخطوة الثانية :

حساب ضريبة الدمغة النسبية :

طبقاً لأحكام المادة (٧٩) من القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ المعدل
بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ يتم حساب الدمغة النسبية كالآتي :

- إجمالي ما حصل عليه الموظف شهرياً ٣٨٦٠ جنيه فتكون فئة ضريبة الدمغة
النسبية ٧.٥ في الألف و يكون حساب وعاء ضريبة الدمغة النسبية كالتالي :

البيان	جزئي	كلي
إجمالي ما حصل عليه الموظف		٣٨٦٠ جنيه
يخصم منه		
العلاوات الخاصة التي ضمت للمرتبات	٥٠٠ جنيه	
العلاوات الخاصة التي لم تضم للمرتب	٤٠٠ جنيه	
بدل إنتقال	٥٠ جنيه	
تأمينات إجتماعية	١٤١ جنيه	
علاوات إجتماعية إضافية	١٠ جنيه	
شريحة معفاة	٥٠ جنيه	
		→ ١١٥١
وعاء ضريبة الدمغة النسبية		٢٧٠٩
نسبة الضريبة		٧.٥ في الألف
ضريبة الدمغة النسبية		٢٠.٣



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

- الخطوة الثالثة : حساب ضريبة المرتبات :

يتم حساب الضريبة وذلك من خلال تحويل المرتب الشهري إلى سنوي طبقاً لأحكام المادة (١٠) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته كما يلي :

كلية	جزئي	البيان	الأجر الشهري	فترة العمل
		إجمالي ما يحصل عليه الموظف		
	١٨٠٠٠	أجر أساسي	١٥٠٠	١٢
	٨٤٠٠	حوافز	٧٠٠	١٢
	٦٠٠	بدل انتقال فعلي	٥٠	١٢
	٤٨٠٠	علاوات غير مضافة	٤٠٠	١٢
	٢٤٠٠	بدل طبيعة العمل	٢٠٠	١٢
	١٢٠٠٠	أجور إضافية	١٠٠٠	١٢
	١٢٠	علاوة إجتماعية إضافية	١٠	١٢
		إجمالي ما حصل عليه الموظف سنوياً (١)		
	٤٦٣٢٠	يخصم منه		
		إعفاءات بقوانين خاصة		
	٦٠٠٠	علاوة خاصة مضافة للمرتب	٥٠٠	١٢
	٤٨٠٠	علاوة خاصة غير مضافة للمرتب	٤٠٠	١٢
	١٢٠	علاوة إجتماعية إضافية	١٠	١٢
	٦٠٠	بدل انتقال (بدلات لمقابلة مصروفات فعلية بمستندات)	٥٠	١٢
		إعفاءات طبقاً للمادة ١٣ من القانون		
	٧٠٠٠	إعفاء شخصي م ١٣ / ١		
	١٠٩٢	تأمينات على الأجر الأساسي م ١٣ / ٢	٩١	١٢
	٦٠٠	تأمينات على الأجر المتغير م ١٣ / ٢	٥٠	١٢
		إجمالي الإعفاءات (٢)		
	(٢٠٢١٢)	صافي الإيراد (٢-١)		
		يخصم منه		
	٣٦٠	إشتراك صندوق تأمين صحي م ١٣ / ٣	٣٠	١٢
	١٢٠٠	قسط التأمين على حياة الممول م ١٣ / ٤	١٠٠	١٢
		المسدد الفعلي من البند ٤ ، ٣ أقل من ١٠٠٠٠٠ جنيه		
	٢٣٤٠٦	دمغة نسبية م ٧٩ من ق ١١١ لسنة ١٩٨٠	٢٠٠٣	١٢
	٨٠٠٠	شريحة مطاة م ٨ ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته (٣)		
	(٩٨٠٤)			
	١٦٣٠٤	وعاء الضريبة (٣-٢) تقرب لأقرب عشرة جنيهات أقل (١٦٣٠٠ جنيهه)		
	% ١٠	سعر الضريبة		
	١٦٣٠	الضريبة السنوية		
		يخصم منها		
	١٣٨٥	الخصم الضريبي ٨٥ % ق ٩٧ لسنة ٢٠١٨		
	٢٤٥	صافي الضريبة السنوية المستحقة على ١٢ شهر		
		الضريبة الشهرية		
	٢٠٠٤١			



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

حالة أخرى : ممول يبلغ صافي دخله عن الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ مبلغ (٢٥٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإعفاءات المقررة قانوناً .

صافي الدخل السنوي	
٢٥٠٠٠ جنيه	
١	الشريحة الأولى (٨٠٠٠ جنيه \times ٠ %)
٢	الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ جنيه حتى ٣٠٠٠٠ جنيه (صافي الدخل ٢٥٠٠٠ - ٨٠٠٠ الشريحة الأولى) \times ١٠ %
٣	إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢)
٤	تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة
٥	تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثانية على ٨٥ % عن الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ١٩
٦	قيمة الخصم الضريبي = ٨٥ % \times ١٧٠٠
٧	إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٦) - (٣)

حالة أخرى : ممول صافي دخله عن الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ هو (٤٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإعفاءات المقررة قانوناً .

صافي الدخل السنوي	
٤٠٠٠٠ جنيه	
١	الشريحة الأولى (٨٠٠٠ جنيه \times ٠ %)
٢	الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ جنيه حتى ٣٠٠٠٠ جنيه (صافي الدخل ٣٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ الشريحة الأولى) \times ١٠ %
٣	الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ جنيه حتى ٤٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ ٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ \times ١٥ %
٤	إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣)
٥	تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة
٦	تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثالثة هي ٤٥ % على الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١
٧	قيمة الخصم الضريبي = ٤٥ % \times ٣٧٠٠
٨	إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٧) - (٤)



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

حالة أخرى : ممول صافي دخله عن الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ هو (٦٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإعفاءات المقررة قانوناً :

صافي الدخل السنوي	٦٠٠٠٠ جنيه
١ الشريحة الأولى ($٨٠٠٠ \times ٠\%$)	صفر
٢ الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٨٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ الشريحة الأولى) $٢٢٠٠٠ \times ١٠\% =$	٢٢٠٠٠ جنيه
٣ الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠ $١٥٠٠٠ \times ١٥\%$	٢٢٥٠٠ جنيه
٤ الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٦٠٠٠٠ $١٥٠٠٠ \times ٢٠\% = ٤٥٠٠٠ - ٦٠٠٠٠$	٣٠٠٠٠ جنيه
٥ إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤)	٧٤٥٠٠ جنيه
٦ تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الرابعة
٧ تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الرابعة هي ٧.٥ % عن الفترة ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١	($٧٤٥٠٠ \times ٧.٥\%$)
٨ قيمة الخصم الضريبي = $٧٤٥٠٠ \times ٧.٥\%$	٥٥٨٠.٧٥ جنيه
٩ إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٥) - (٨)	٦٨٩١.٢٥ جنيه



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

حالة أخرى : ممول صافي دخله عن الفترة من ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ هو (٢٤٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على الإعفاءات المقررة قانوناً :

صافي الدخل السنوي	٢٤٠٠٠٠ جنيه
١	الشريحة الأولى ($٨٠٠٠ \times ٠\%$)
٢	الشريحة الثانية أكثر من ٨٠٠٠ حتى ٣٠٠٠٠ (صافي الدخل ٨٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ الشريحة الأولى) $٢٢٠٠٠ \times ١٠\% =$
٣	الشريحة الثالثة أكثر من ٣٠٠٠٠ حتى ٤٥٠٠٠ $١٥٠٠٠ \times ١٥\%$
٤	الشريحة الرابعة أكثر من ٤٥٠٠٠ حتى ٢٠٠٠٠٠ $١٥٥٠٠٠ \times ٢٠\%$
٥	الشريحة الخامسة ٢٤٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ $٤٠٠٠٠ \times ٢٢,٥\% =$
٦	إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥)
٧	تحديد الشريحة التي يقع بها صافي الدخل الخاضع للضريبة الشريحة الخامسة
٨	لا يوجد نسبة خصم ضريبي للشريحة الخامسة
٩	قيمة الخصم الضريبي
١٠	إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من : ٢٠١٩ / ١ / ١ حتى ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٥) - (٨)