

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليه أحكام القانون المعمول به قبل صدور القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 7000 جنيه) اعفاء سنويا .

- المدقمن 2020 / 7 / 1 حتى 2020 / 12 / 31 وما بعدها .

○ بالنسبة للوعاء الضريبي الخاضع لضريبة المراتب وما في حكمها يسري عليه أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 اعتبارا من ٢٠٢٠ / ٧ / ١ .

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليها أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 9000 جنيه) اعفاء سنويا .

- بالنسبة للشريحة الأولى في المادة (8) من القانون رقم 26 لسنة 2020 :

يكون حساب الشريحة المعفاة وقدرها 15000 جنيه (فقط خمسة عشر ألف جنيه) دون تسبب أو تخفيض بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التي تبدأ أو تستمر في تاريخ العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 ، وتسري الشرائح على الوعاء الضريبي السنوي عن سنة كاملة طبقا لنص المادة (10) من القانون رقم 91 لسنة 2005 .

- بالنسبة لتحديد الفترة الضريبية التي يتم تطبيق الخصم الضريبي بشأنها :

لا يطبق الخصم الضريبي المقرر بالقانون رقم 97 لسنة 2018 إلا على الجزء من إيراد الممول الذي تحقق خلال الفترة السابقة على تاريخ 2020 / 7 / 1 .

- التسويات الضريبية :

- ضرورة التزام جهة العمل بإجراء تسوية ضريبية واحدة في نهاية السنة .

ثالثا : بالنسبة للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني والثروة العقارية :

تطبق الشرائح الضريبية الواردة بالمادة (8) من قانون الضريبة على الدخل والمعدلة بالقانون رقم 26 لسنة 2020 على الوعاء الضريبي الخاضع للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني / غير التجاري والثروة العقارية اعتبارا من الفترة الضريبية التي تنتهي بعد تاريخ نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية (وفقا للقانون الساري آخر الفترة الضريبية وهو القانون رقم 26 لسنة 2020) . وعلى قطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب بكل دقة .

(والله الموفق)

صالح محمود
معاون رئيس مصلحة

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

ح.ع.ع.

رضا عبد القادر غريب

تحريرا في : ٢٠٢٠ / ٧ / ١

(مرفق نماذج امثلة تطبيقية)

امثلة تطبيقية لحساب الضريبة طبقاً للقانون 26 لسنة 2020

اولا : امثلة عن الفترة الضريبية 2020

الحالة الأولى ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (3000 شهري) يتم تحويله لصافي الدخل السنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	36000	36000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	29000	27000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$21000 \times 10\% = 2100$	$12000 \times 2.5\% = 300$
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 85%	1785	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	315	300
الضريبة المستحقة عن الفترة	$6 \times 12 \div 315 = 157.5$	$6 \times 12 \div 300 = 150$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $157.5 + 150 = 307.5$ جنية

الحالة الثانية ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (4250 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	51000	51000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	44000	42000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$22000 \times 10\% = 2200$	$15000 \times 2.5\% = 375$
الشريحة الثالثة	$14000 \times 15\% = 2100$	$12000 \times 10\% = 1200$
الضريبة المستحقة	4300	1775
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 45%	1935	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	2365	1575
الضريبة واجبة المداة عن الفترة	$6 \times 12 \div 2365 = 1182.5$	$6 \times 12 \div 1575 = 787.5$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $787.5 + 1182.5 = 1970$ جنية

الحالة الثالثة: معمول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (8000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للفترة 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للفترة 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	96000	96000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	89000	87000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$2200 = 10\% \times 22000$	$375 = 2.5\% \times 15000$
الشريحة الثالثة	$2250 = 15\% \times 15000$	$1500 = 10\% \times 15000$
الشريحة الرابعة	$8800 = 20\% \times 44000$	$2250 = 15\% \times 15000$
الشريحة الخامسة	0	$5400 = 20\% \times 27000$
الضريبة المستحقة	13250	9525
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 7.5%	993.75	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	12256.25	9525
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$6128 = 6 \times 12 \div 12256.25$	$4762.5 = 6 \times 12 \div 9525$
الضريبة المستحقة عن المعمول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $6128 + 4762.5 = 10890.5$ جنية	

الحالة الرابعة: معمول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (20000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للفترة 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للفترة 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	240000	240000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	233000	231000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$2200 = 10\% \times 22000$	$375 = 2.5\% \times 15000$
الشريحة الثالثة	$2250 = 15\% \times 15000$	$1500 = 10\% \times 15000$
الشريحة الرابعة	$31000 = 20\% \times 155000$	$2250 = 15\% \times 15000$
الشريحة الخامسة	$7425 = 22.5\% \times 33000$	$28000 = 20\% \times 140000$
الشريحة السادسة	0	$6975 = 22.5\% \times 31000$
الضريبة المستحقة	42875	39100
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط)	0	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	42875	39100
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$21437.5 = 6 \times 12 \div 42875$	$19550 = 6 \times 12 \div 39100$
الضريبة المستحقة عن المعمول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $21437.5 + 19550 = 40987.5$ جنية	

الحالة الخامسة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (50000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة:

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
العدد	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	600000	600000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	593000	591000
المرتبة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
المرتبة الثانية	$2200 = 10\% \times 22000$	$375 = 2.5\% \times 15000$
المرتبة الثالثة	$2250 = 15\% \times 15000$	$1500 = 10\% \times 15000$
المرتبة الرابعة	$31000 = 20\% \times 155000$	$2250 = 15\% \times 15000$
المرتبة الخامسة	$88425 = 22.5\% \times 393000$	$28000 = 20\% \times 140000$
المرتبة السادسة	0	$45000 = 22.5\% \times 200000$
المرتبة السابعة	0	$47750 = 25\% \times 191000$
الضريبة المستحقة	123875	124875
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى لفظ)	0	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	123875	124875
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$61937.5 = 6 \times 12 \div 123875$	$62437.5 = 6 \times 12 \div 124875$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $61937.5 + 62437.5 = 124375$ جنية	

ثانياً : أمثلة خاصة بحساب ضريبة المراتب عن الأعوام التالية للعام 2020

الحالة السادسة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (60000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	720000
إعفاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	711000
المرتبة الأولى سعرها (صفر %)	0
المرتبة الثانية سعرها (2.5 %)	0
المرتبة الثالثة سعرها (10 %)	$4500 = 10\% \times 45000$
المرتبة الرابعة سعرها (15 %)	$2250 = 15\% \times 15000$
المرتبة الخامسة سعرها (20 %)	$28000 = 20\% \times 140000$
المرتبة السادسة سعرها (22.5 %)	$45000 = 22.5\% \times 200000$
المرتبة السابعة سعرها (25 %)	$77750 = 25\% \times 311000$
الضريبة المستحقة سنوياً	157500

الحالة السابعة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (70000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	840000
إعفاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	831000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	0
الشريحة الثانية سعرها (2.5 %)	0
الشريحة الثالثة سعرها (10 %)	0
الشريحة الرابعة سعرها (15 %)	9000 = %15 × 60000
الشريحة الخامسة سعرها (20 %)	40000 = %20 × 200000
الشريحة السادسة سعرها (22.5 %)	45000 = %22.5 × 200000
الشريحة السابعة سعرها (25 %)	92750 = %25 × 371000
الضريبة المستحقة سنوياً	186750

الحالة الثامنة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (80000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	960000
إعفاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	951000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	0
الشريحة الثانية سعرها (2.5 %)	0
الشريحة الثالثة سعرها (10 %)	0
الشريحة الرابعة سعرها (15 %)	0
الشريحة الخامسة سعرها (20 %)	40000 = %20 × 200000
الشريحة السادسة سعرها (22.5 %)	45000 = %22.5 × 200000
الشريحة السابعة سعرها (25 %)	137750 = %25 × 551000
الضريبة المستحقة سنوياً	222750

الحالة التاسعة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (90000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	1080000
إعفاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	1071000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	0
الشريحة الثانية	0
الشريحة الثالثة	0
الشريحة الرابعة	0
الشريحة الخامسة	0
الشريحة السادسة	0
الشريحة السابعة	$90000 = \%.22.5 \times 400000$
الضريبة المستحقة سنوياً	$167750 = \%.25 \times 671000$
	257750

معاونكم
بنتي لمصطفى
عالم المكنون