

ضرائب الخصم من المنبع Withholding tax

1- ضريبة الخصم من المنبع مبتخمش لاي فاتورة اقل من 300 ج وفقا لقانون الضرائب (لازم يكون مبلغ الفاتورة 300 ج او اكبر).

2- ضريبة الخصم من المنبع ليها 3 معدلات او نسب:

1% من اجمالى الفاتورة على التوريدات (يعنى لو المورد يبيع سلعة ملموسة ، العميل بيخصم 1%) (قبل اخر تعديل كانت 0.5%)

3% من اجمالى الفاتورة على الخدمات (يعنى لو المورد ييقدم خدمة مش سلعة ملموسة ، العميل بيخصم 3%) (قبل اخر تعديل كانت 2%)

5% من اجمالى الفاتورة على الاتعاب والاستشارات (يعنى لو المورد ييقدم استشارة زى المحامى زى مكتب الحسابات ، العميل بيخصم 5%) (لم تتغير)

ودول بعض الحالات الخاصة لضريبة الخصم:

2% من اجمالي المنح والعمولات والحوافز الاستثنائية والاضافية التي تمنحها شركات الدخان والاسمدة والاسمنت و مساندة دعم الصادرات التي بتمنحها صندوق تنمية الصادرات للمصدر

5% من جميع الخصومات والمنح والعمولات التي تمنحها شركات البترول وشركات الاتصالات والادوات الصحية والاجهزة الكهربائية والملابس والسلع الغذائية والمنظفات و الصناعات الورقية وغيرها من الشركات والمنشات المخاطبة بنظام الخصم

ضريبة الخصم من المنبع بتتفرض على اجمالي مبلغ الفاتورة قبل ضريبة المبيعات ، يعنى ايه ؟

يعنى لو عندى فاتورة توريدات ب 10,000 جنيه وهفرض عليها ضريبة مبيعات 14% يعنى 1,400 جم ودى فاتورة توريدات يعنى العميل هيخصم منى 1 % (ضريبة خصم واطافة) هنتخصم بقى على ال 10,000 قيمة الفاتورة من غير ضريبة المبيعات يعنى مش هتتفرض على ال 11,400 وهتبقي 100 جنيه وده وفقا لقانون الضرائب (لا تفرض ضريبة على ضريبة).

ضريبة الخصم بتتورد كل 3 شهور لمصلحة الضرائب عن طريق نموذج (يسمى نموذج 41)، العميل بيجمع كل المبالغ اللي خصمها من الموردين خلال كل 3 شهور ويروح عامل بيها شيك او تحويل لصالح مصلحة الضرائب .

فى شركات بتبقى معفاه من ضريبة الخصم من المنبع مينفعش
العميل يخصم منها اى مبلغ زى مثلا (الشركات اللى شغالة بنظام
الدفعات المقدمة او الشركات المساهمة ودى بتتعفى لمدد من 5 الي
10 سنين من انشاءها حسب قانون الاستثمار ، الشركات اللى
بتخضع لقانون الاستثمار) وبيكونوا كاتبين كده فى الفواتير بتاعتهم
عشان ماحدث يخصم منهم فلوس

كل مبلغ بيخصمه العميل من المورد بيديله مقابل المبلغ ده اشعار
بيقول انه خصم منه مبلغ معين لصالح ضريبة الخصم فبيبقى اسمه
(اشعار خصم) ، المورد بيجمع كل اشعارات الخصم ويحتفظ بيها
عشان لما تيجى الضرائب تفحص وتقولك انت مخصوم ليك عندى
1000 ج مثلا ، طب فين اشعارتهم ؟
تروح انت مطلع الاشعارات (بيبقى كده عندك مايثبت الفلوس اللى
مخصومة عليك)

ضريبة الخصم من المنبع ممكن تبقى اصل او التزام ضريبي علي
حسب الموقف لو انت اللى خاصم الفلوس من حد يبقى التزام عليك
لو انت اتخصم منك فلوس يبقى اصل ليك

الاصول والالتزامات الضريبية المتعلقة بضريبة الخصم من المنبع
بتظهر فى قائمة المركز المالي وبتتقفل ازاي ؟ اكيد لازم تتقفل احنا
قولنا اننا بنورد كل 3 شهور فلوس ده الالتزام اللى علينا طيب

والاصل بنعمل فيه ايه؟ !
بنقل بيه ضريبة الدخل علي الشركة في اخر السنة