



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

## كتاب دوري

رقم (١١) لسنة ٢٠٢٢

بشأن

**تسوية تسديدات الضريبة على الوعاء المستقل**

### لعوائد أذون وسندات الخزانة بحسب المجز والتحصيل

في تطبيق حكم المادة (٥٨) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الواردة بالكتاب الرابع من القانون "الضريبة المستقطعة من المنبع" المتعلقة بالضريبة على عوائد أذون وسندات الخزانة.

ونظرا لما اثير من مشكلات تواجهه البنوك في تسوية تسديدات هذه الضريبة في ضوء أحكام القانون رقم (١٠) لسنة ٢٠١٩ وبعد الرجوع إلى النصوص القانونية واللوائح التنفيذية المنظمة لها وكذلك معايير المحاسبة المصرية فيما يخص إعداد القوائم المالية وقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية الصادرة من البنك المركزي المصري تبين ما يلى:

١. إن الضريبة على عوائد أذون وسندات الخزانة هي ضريبة مستقطعة من المنبع تستحق عند تحقق العائد فعليا وهو ما يمثل الواقعة المنشئة للضريبة ويلزمه دافع هذه العوائد بحجز مقدار الضريبة وتوريدتها إلى مأمورية الضرائب المختصة في أول يوم عمل تال لليوم الذي تم فيه حجز الضريبة أو اليوم التالي لل يوم الذي تم فيه الخصم وذلك وفقا لما ورد بالفترتين الثانية والثالثة من المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢. أن عوائد أذون وسندات الخزانة المدرجة بقوائم الدخل المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية الصادرة عن البنك المركزي المصري قد تم إدراجها بتلك القوائم طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس [قيمة الاستثمار في الأذون والسنوات × معدل العائد × المدة حتى نهاية السنة المالية] دون النظر للتحقق الفعلى لتلك الإيرادات ومن ثم ثم استحقاق الضريبة وسدادها.

٣. أن عوائد أذون وسندات الخزانة المدرجة بجدول الإقرارات الضريبية لضريبة الأشخاص الاعتبارية [جدول ٤١٧] قد تم إدراجها وفقاً لمبدأ الاستحقاق وليس المبدأ النقدي ولا يتطرق الجدول المذكور إلى تحصيل أو توريد الضريبة في المواعيد القانونية من عدمه.



٤. أن أذون الخزانة الدولارية هي أذون خزانة خاصة الضريبة وفقاً للشروط إصدارها وبناءً عليه فإن وزارة المالية تتحمل الضريبة المستحقة على عائد تلك الأذون وتحصل الجهة في تاريخ إسترداد قيمة الأذن على صافي العائد.

لذا وفي ضوء ما سبق يتم التنبية على شعب المجز والتحصيل بالاشتراك مع شعب الفحص بالتصالحة عند إعداد كشف حساب المستحقات والتسديدات الضريبية للفترات الضريبية التي تنتهي بعد تاريخ العمل بأحكام القانون رقم ١٠٢ لسنة ٢٠١٩ ان يراعى ما يلى:

أولاً:-

• يتم تسوية التسديدات الخاصة بالوعاء المستقل المتعلق بعائد أذون وسندات الخزانة عن الإصدارات التي يتم الإكتتاب فيها بـ ٢٠١٩/٢/٢١ من تسوية ضريبة ممتثلة عن ضريبة الأشخاص الاعتبارية حيث أنها ضريبة مستقطعة من المنبع في مواعيد قانونية محددة تختلف عن مواعيد استحقاق ضريبة الأشخاص الاعتبارية فضلاً عن اختلاف سعر الضريبة.

ثانياً:-

على شعب المجز والتحصيل بالاشتراك مع شعب الفحص بالتصالحة إتخاذ الإجراءات الآتية:-

• قيام شعب الفحص لأغراض متابعة تحصيل الضريبة بتقسيم الوعاء المستقل في بيان مرافق بربط الوعاء المستقل إلى إيرادات تستقطع ضريبيتها خلال العام وإيرادات تستقطع ضريبيتها خلال الأعوام القادمة.

• متابعة تحصيل الضرائب المسددة على وعاء أذون وسندات الخزانة المستقل وفقاً للتسويات التي تتم بناءً على تواريخ استحقاق الضريبة وتوريدها طبقاً للقانون بصرف النظر عن المدرج بالقوائم المالية على أساس الاستحقاق ثم يتم حساب مقابل التأخير وفقاً لأحكام المادة ١١٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ووفقاً لما تنص عليه مراجعة تواريف التوريد مع تواريخ الواقعه المنشئة الضريبية وذلك طبقاً لأحكام الفقرتين الثانية والثالثة من المادة ٥٨ من القانون المشار إليه.



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

« مطابقة وزارة المالية بالضريبة المستحقة على عوائد أذون الخزانة الدولارية المدرجة بالإقرارات الضريبية بعد تحقق شعب الفحص من صحتها وذلك وفقاً لما ورد بالكتاب الدوري رقم (٨) لسنة ٢٠١٣ في شأن المعالجة الضريبية لعوائد أذون الخزانة الدولية »

**مثال : تتضمن قائمة الدخل لأحد البنوك عوائد إصدارات خاضعة للضريبة**  
**بعد ٢٠١٩/٤/٢٠ وكانت على النحو التالي :**

البيان	أجمالي العوائد	١ مليار	٢ مليار	٣ مليار	٤ مليار	٥ مليار
--------	----------------	---------	---------	---------	---------	---------

١. يقوم بتقسيم العوائد المدرجة بقائمة الدخل إلى عوائد محصلة خلال العام وعوائد تحصل خلال العام التالي ويتم مراجعتها وفحصها بمعرفة شعب الفحص وذلك على النحو التالي :

البيان	١٠٠٠ مليون	١٢٠٠ مليون	٩٠٠ مليون	٦٠٠ مليون	٣٠٠ مليون	٢٠١٩
عوائد تستحق خلال العام	١٠٠٠	١٢٠٠	٩٠٠	٦٠٠	٣٠٠	٢٠١٩
عوائد تستحق خلال العام التالي	٣٥٠٠	٢٨٠٠	٢١٠٠	١٤٠٠	٧٠٠	٢٠٢٠
اجمالي العوائد	٥	٤	٣	٢	١	٥

٢. تقوم شعب الفحص بالآتي :  
- بتطبيق أحكام القانون ١٠ لسنة ٢٠١٩ وذلك بحساب تلك العوائد في وعاء مستقل واحتساب التكالفة طبقاً لما جاء باللائحة التنفيذية للقانون ويتم احتساب الوعاء المستقل بالربط على النحو التالي :

البيان	٢٠١٩	١٠٠٠	١٢٠٠	٩٠٠	٦٠٠	٣٠٠	٢٠٢٠
وعاء مستقل في ١٠ لسنة ٢٠١٩	٥	٤	٣	٢	١	٥	٤

- وبعد تحقق شعبة الفحص من البيان المقترن من البنك الخاص بالعوائد المحصلة خلال العام والعوائد التي تم تحصيلها خلال العام التالي يرفق بربط الوعاء المستقل البيان التالي :

(١) عوائد تستحق خلال العام	١,٥٠٠	١,٢٠٠	٩٠٠	٦٠٠	٣٠٠	٢,٣٠٠
(٢) ضريبة مستقطعة أو موردة خلال العام [٢٠٪]	٣٠٠	٢٤٠	١٨٠	١٢٠	٦٠	٦٠
(٣) عوائد تستحق العام التالي	٣,٥٠٠	٢,٨٠٠	٢,١٠٠	١,٤٠٠	٧٠٠	٧٠٠
(٤) ضريبة تستحق خلال العام التالي [٢٠٪]	٧٠٠	٤٢٠	٣٦٠	٢٨٠	١٤٠	١٤٠
(٥) إجمالي الوعاء [٢+٣]	٥	٣	٢	١	٥	٥
(٦) إجمالي الضريبة [٤+٤]	١	٠	٠	٠	٠	٠



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

**٣. تقوم شعبة التحصيل بمعطالية البنك بهذه المبالغ على النحو التالي:**

القيمة بالليرات جنيه

٢٠٤٣	٢٠٤٦	٢٠٤٩	٢٠٤٠	٢٠١٩	
٥٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	الوعاء المستقل
١٠٠٠	٨٠٠	٦٠٠	٤٠٠	٢٠٠	ضريبة الوعاء المستقل
٥٦٠	٤٢٠	٢٨٠	١٤٠	٠	يضاف : الضريبة العتبية من العام السابق
(٥٦٠)	(٤٢٠)	(٢٨٠)	(١٤٠)	٠	يخصم كل من :
(٣٠٠)	(٢٤٠)	(١٨٠)	(١٢٠)	(٦٠)	ضريبة مرحلة من أول العام ضريبة مستقطعة خلال العام

وهذا في حالة وجود عوائد أكثر من سنتين يقدم البنك بيان بها ويتم التتحقق منه بمعرفة شعب الفحص وتطبيق ما سبق على العوائد التي تتجاوز أكثر من سنتين وفي حالة بيع جزء من الأذون والمستندات (أي عدم إستحقاق العائد في العام التالي) فإنه يتم استبعاده من المعادلة.

وتسرى الأحكام والقواعد المقررة لتسوية تسديدات الضريبة عن عوائد أذون ومستندات الخزانة على الإصدارات ما قبل ٢٠١٩/٢/٢١ كما هي دون تعديل.

ويسري ما ورد بهذا الكتاب على كل من البنوك والشركات المماثلة.  
وعلى كافة الجهات المختصة - كل فيما يخصه - متابعة تنفيذ هذا الكتاب الدوري بكل دقة.

والله ولی التوفيق !!!

رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية  
سليمان  
"مختار توفيق عباس"

صدر في: ٢٠٤٤١