رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

تعليمات تنفيذية
رقم (٢٧) لسنة ٢٠٢٣
ملحق للتعليمات التنفيذية
رقم [١] لسنة ٢٠٢٣

سبق وأن أصدرت المصلحة الكتاب الدوري رقم [٩] لسنة ٢٠٢٢ بشأن أحكام القانون رقم [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢ بشأن التجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الإضافية، وتجديد العمل بالقانون رقم [٧٩] لسنة ٢٠١٦، والتعليمات التنفيذية رقم [١] لسنة ٢٠٢٣ بشأن ضوابط الجمع بين الإعفاء المقرر بالقانون رقم [١٦] لسنة ٢٠٢٠ والتجاوز عن مقابل التأخير المنصوص عليه فى القانون رقم [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢ .

ومن خلال متابعة أداء المصلحة تبين أن هناك تباين فى التطبيق التنفيذي من قبل الوحدات التنفيذية بالمصلحة للبند ثالثاً من التعليمات التنفيذية رقم [١] لسنة ٢٠٢٣

لذا تنبه المصلحة مشدداً على كافة وحداتها ضرورة الإلتزام بالأتي :

أولاً : يتم إحتساب مقابل التأخير على ضريبة المرتبات وما فى حكمها وفقاً لأحكام المادة [١١٠] من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ، كما يلي :

١- مُقابل تأخير على عدم الإلتزام بالسداد الشهري لضريبة المرتبات وما في حكمها [خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر عن المبالغ المدفوعة عن الشهر السابق] وفقاً لأحكام المادة [١٤] من القانون (٩١) لسنة ٢٠٠٥، والمادتين رقمي [١٣، ٢١] من اللائحة التنفيذية لذات القانون.

٢- مُقابل تأخير على الفروق الضريبية الناتجة عن فحص المزايا النقدية والعينة... إلخ، الخاضعة للضريبة وفقاً لنص المادة (١١) من اللائحة التنفيذية رقم (٩٩١) لسنة ٢٠٠٥.

٣- مُقابل تأخير على فروق ضريبة إقرار التسوية السنوية وفقاً لأحكام المادة [١٤] من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥.

وتلتزم شعبة فحص المرتبات وما في حكمها بإخطار شعبة الحجز والتحصيل ببيان تحليلي بذلك.

هشام مكاوي/ مكتب رئيس المصلحة / محمد سرور/ رجب محروس

٣/٣٠٢
٢٠٢٣/٣/٢٠

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثانياً : نطاق الإستفادة من القانونين رقمي [١٦] لسنة ٢٠٢٠ ، [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢ :

- تقتصر الاستفادة من أحكام الفقرة الرابعة من القانون رقم [١٦] لسنة ٢٠٢٠ – الإعفاء من نسبة الـ [٣٠%] من مقابل التأخير - على المسلسل (٢، ٣) من البند أولاً من هذه التعليمات.
- تسري أحكام القانون رقم [١٦] لسنة ٢٠٢٠ فقرة رابعة على جميع الفترات الضريبية [السابقة / التالية على تاريخ العمل بالقانون رقم (١٦) لسنة ٢٠٢٠] التى يتم الإتفاق بشأنها مع المأمورية المختصة - قبل صدور قرار لجنة الطعن – بعد تاريخ العمل بالقانون رقم [١٦] لسنة ٢٠٢٠.
- يتم تطبيق أحكام القانون رقم [١٦] لسنة ٢٠٢٠ أولاً ثم يلية تطبيق أحكام القانون رقم [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢، وبذات القواعد والإجراءات والشروط المنصوص عليها بالتعليمات التنفيذية رقم [١] لسنة ٢٠٢٣.
- تسري أحكام القانون رقم [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢ على المسلسل (١، ٢، ٣) من البند أولاً من هذه التعليمات.

ثالثاً : كيفية معالجة الرصيد الدائن للممول/ المسجل الناشئ قبل/ بعد تاريخ العمل بالقانون رقم [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢:

- بالنسبة للتسويات التى تمت قبل تاريخ العمل بالقانون [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢ وقام الممول/ المسجل بسداد أصل دين الضريبة ومقابل التأخير كاملاً أو جزء منه فإنه لا يجوز لهذا الممول/ المسجل المطالبة باسترداد ما سبق سداده كمقابل تأخير ولا مجال لتطبيق هذا القانون ألا فيما يتعلق بالجزء غير المسدد من مقابل التأخير إن وجد.
- بالنسبة للتسويات التى تمت بعد تاريخ العمل بالقانون [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢، يتم تطبيق قانون التجاوز بشأنها وفى حال تجاوز ما قام الممول/ المسجل بسداده عن قيمة أصل الضريبة المستحق فيتم إستخدام هذه الزيادة فى سداد نسبة الـ [٣٥%] غير المتجاوز عنها وفي حال استمرار وجود رصيد دائن بعد سداد نسبة الـ [٣٥%] المشار إليها فيتم تفعيل نص المادة (٣٢) من القانون رقم (٢٠٦) لسنة ٢٠٢٠.

هشام مكاوي/ مكتب رئيس المصلحة / محمد سرور/ رجب محروس

CamScanner

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

وفيما يلي مثال توضيحي، على وعاء ضريبة المرتبات ومافي حكمها، وتم الإتفاق باللجنة الداخلية وأسفر الإتفاق عن إحتساب مُقابل التأخير كالأتي :

١- إحتساب مُقابل تأخير على عدم الإلتزام بالسداد الشهري بقيمة [٣٠,٠٠٠ جنيه].
٢- إحتساب مُقابل تأخير على فروق ضريبة التسوية السنوية بقيمة [١٠,٠٠٠ جنيه].
٣- إحتساب مُقابل تأخير على فروق ضريبة الفحص بقيمة [٦٠,٠٠٠ جنيه].
إجمالي مُقابل التأخير [١٠٠,٠٠٠ جنيه].

ويكون تطبيق البند ثانياً من هذه التعليمات كما يلي :

١- تطبيق أحكام القانون رقم [١٦] لسنة ٢٠٢٠ على المسلسل (٢، ٣) من المثال كالاتي :

قيمة الإعفاء وفقاً للقانون [١٦] لسنة ٢٠٢٠:

= [٦٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠] × ٣٠% = ٢١,٠٠٠ جنيه.

٢- تطبيق أحكام القانون رقم [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢ على المسلسل (١، ٢، ٣) من المثال كالاتي :

وعاء التجاوز وفقاً للقانون [١٥٣] لسنة ٢٠٢٢:

= [٣٠,٠٠٠] + [٦٠,٠٠٠ +١٠,٠٠٠ × ٧٠%]

= ٣٠,٠٠٠ + ٤٩,٠٠٠ = ٧٩,٠٠٠ جنيه

قيمة التجاوز عن مقابل التأخير = ٧٩,٠٠٠× ٦٥% = ٥١,٣٥٠ جنيه

وبذلك يكون مقابل التأخير المطلوب سداده عن ضريبة المرتبات ومافي حكمها في هذا المثال = [١٠٠,٠٠٠] – [٢١,٠٠٠ + ٥١,٣٥٠] = ٢٧,٦٥٠ جنيه

وعلى كافة الجهات المختصة - كل فيما يخصه - متابعة تنفيذ هذه التعليمات التنفيذية بكل دقة.

والله ولي التوفيق ؛؛؛

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

"مختار توفيق عباس"

صدر في : / ٢ / ٢٠٢٣

هشام مكاوي/ مكتب رئيس المصلحة / محمد سرور/ رجب محروس

CamScanner