

أضواء على قانون الضرائب على الدخل (2005/91)



تاريخ التطبيق

نشر القانون 2005/6/9 ويعمل به في 2005/6/10 ويتم اعداد اللائحة التنفيذية خلال ستة اشهر.

تاريخ سريان القانون :



1. إلغاء القانون 1981/157 علي ان تستمر لجان الطعن الحالية في نظر الخلافات حتى نهاية 2005 لحين تشكيل لجان جديدة طبقا للقانون.

2. إلغاء الإعفاءات الواردة في قانون الاستثمار رقم 8 لسنة 1997 مع استمراره بالنسبة للشركات التي بدأتها إلى أن تنتهي المدد الخاصة بهذه الإعفاءات أما بالنسبة للشركات التي أنشأت ولم تبدأ الإنتاج فيشترط للتمتع بالإعفاء أن تبدأ مزاولة النشاط خلال 3 سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون .

عفو عام وتسوية الخلافات

عفو عام من الضرائب المستحقة بالنسبة لضريبة الدخل والضريبة على المبيعات والغرامات ومقابل التأخير والضريبة الإضافية على الممول بالشرطين التاليين معاً:

يتقدم بإقراره الضريبي عن آخر فترة
ضريبية قبل مضي سنه من
العمل بالقانون

عدم سبق فحصه أو إخطاره أو تسجيله
في الضريبة العامة / ضريبة المبيعات
أو تقديمه لإقرار ضريبي

انقضاء الخصومه عن الضرائب المعروضة أمام المحاكم حتى 2004/10/1
للعاء الذى يقل عن 10 000 جنيه .

جواز التصالح فى المنازعات المنظورة أمام المحاكم قبل 2004/10/1
مقابل:



* بشرط تقديم طلب للتصالح قبل مضى سنه من تاريخ العمل بهذا القانون.

ملحوظة هامة:

لا يترتب على انقضاء الخصومه أو التصالح حق للممول فى استرداد ما سبق سداده تحت حساب الضرائب المتنازع عليها.

السماح بخصم قيمة الفوائد المدينة للقروض والسلفيات التى تزيد عن أربعة أمثال حقوق الملكية ولا يجاوز ثمانية أمثاله عن السنوات التى تبدأ فى 2005 حتى 2009 وذلك على أساس:

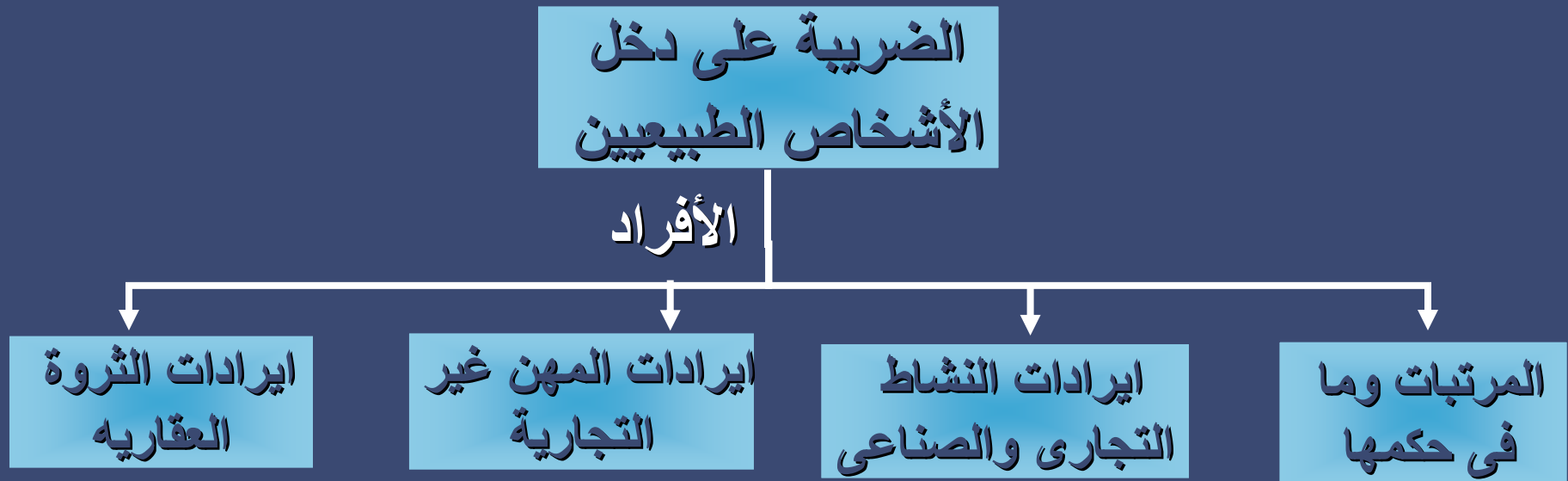
- 1/8 سنة 2005
- 1/7 سنة 2006
- 1/6 سنة 2007
- 1/5 سنة 2008
- 1/4 سنة 2009

الهيكل الضريبي :



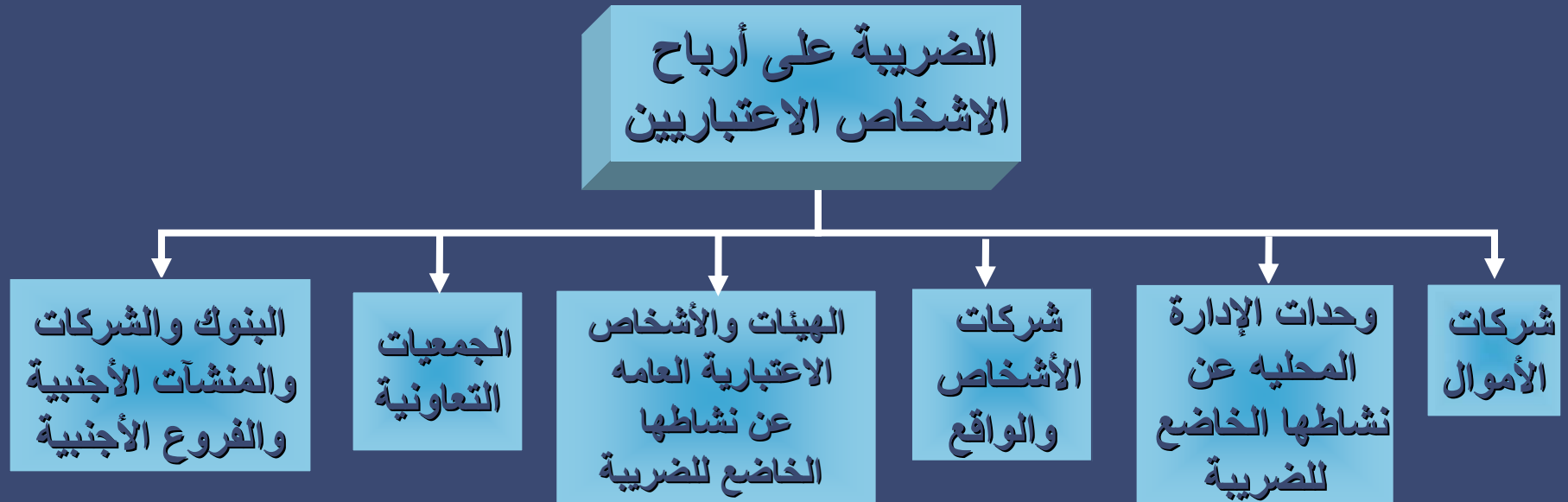
تعريفات (تابع)

الهيكل الضريبي



تعريفات (تابع)

تابع : الهيكل الضريبي



تعريفات (تابع)

تعريف السعر المحايد والأشخاص المرتبطون.

تعريف الاتاوات.

تعريف الإقامة .

تعريف الدخل المحقق في مصر.

تعريف المنشأة الدائمة.

WWW.INCOMETAX.GOV.EG

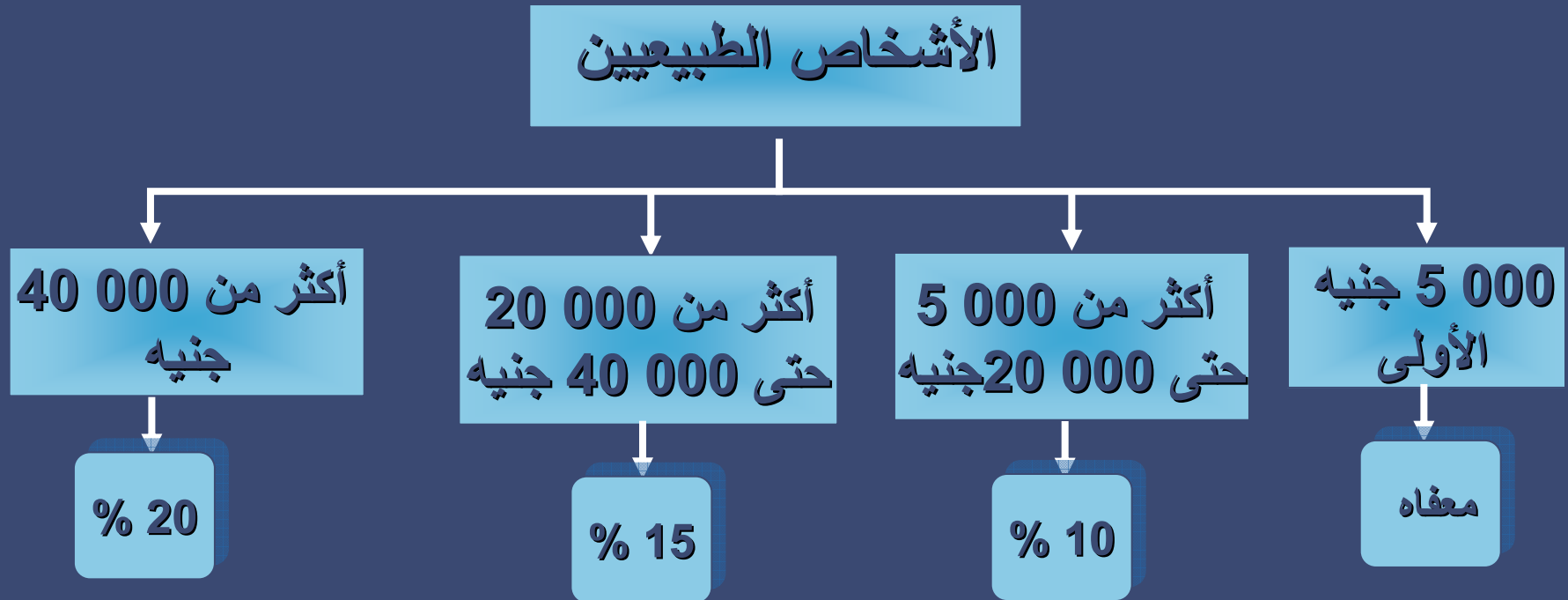


Simplification of income tax rules
and procedures for companies

بالنسبة للأشخاص الطبيعيين



*ConnectedThinking



تابع: الأشخاص الطبيعيين

المرتبات

- سريان الضريبة.
- تحدد إيرادات المرتبات عن كل جزء من السنة ويجمل الي سنة.
- متجمد المرتبات يوزع علي عدد السنوات ويعاد حساب الضريبة.

تابع: الأشخاص الطبيعيين

المرتبات

- إلغاء إعفاء 10 % مقابل الحصول على الإيراد.
- إلغاء إعفاء أجور عمال اليومية.
- إلغاء إعفاء بدل طبيعة العمل وبدل التمثيل وحوافز الإنتاج.
- معالجة الأشخاص غير المقيمين والذين يحصلون على مبالغ بخلاف عملهم الأصلي لسعر مقطوع 10 %.
- النص على عدم خضوع المعاشات ومكافآت نهاية الخدمة بالنسبة للمرتبات.

اعفاءات المرتبات

- اعفاء شخصي لكافة العاملين لمبلغ 4 000 جنيه سنوياً.
- اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين + أقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحي (فى حدود 15 % من صافى الإيراد أو 3 000 جنيه ايهما أكبر).
- خضوع شركات المناطق الحرة لأحكام الخصم والتزامها بخصم الضريبة علي المرتبات وتوريدها.

تابع: الأشخاص الطبيعيين

اعفاءات المرتبات

- إعفاء المزايا العينية الجماعية وهى:
 - ✓ الوجبة الغذائية
 - ✓ النقل الجماعى أو ما يقابلها من تكلفة
 - ✓ الرعاية الصحية
 - ✓ الأدوات والملابس اللازمة لأداء العمل
 - ✓ المسكن الذى يقيمه رب العمل للعاملين بمناسبة أدائهم للعمل.
- اعفاء الأرباح الموزعة علي العاملين.

تابع: الأشخاص الطبيعيين

المرتبات

- التزام اصحاب الاعمال بحجز الضريبة.
- تقديم اقرار ربع سنوي بالمرتبات.
- اذا كان صاحب العمل غير مقيم يلتزم متلقي الايراد بتوريد الضريبة.

حسبة ضريبة المرتبات

PAYROLL TAX CALCULATION AS PER NEW LAW

No	Name	Period	Basic Salary	Other Allowances					Cumulative Special Increase.	Gross Salary	TAX DEDUCTIONS / EXEMPTIONS				TAXABLE AMOUNT	Salary Tax	Net Salary	Employee's Life Insurance Contribution
											Social Insurance Contribution	Special increase.	Life / Health Insurance	Personal Exemption				
1		12								-	-	-	-	-	-			
2		12								-	-	-	-	-	-			
3		12								-	-	-	-	-	-			
4		12								-	-	-	-	-	-			
											-	-	-	-	-			

Disclaimer

For the puose of calculating the exempted life / health insurance contribution, the net income has been calculated as follow:

Net Income = Gross salary - (Social Insurance Contribution + Special increase. + Personal Exemption)

This net income calculation could be reconsidered upon issuance of the new tax law's executive regulations.

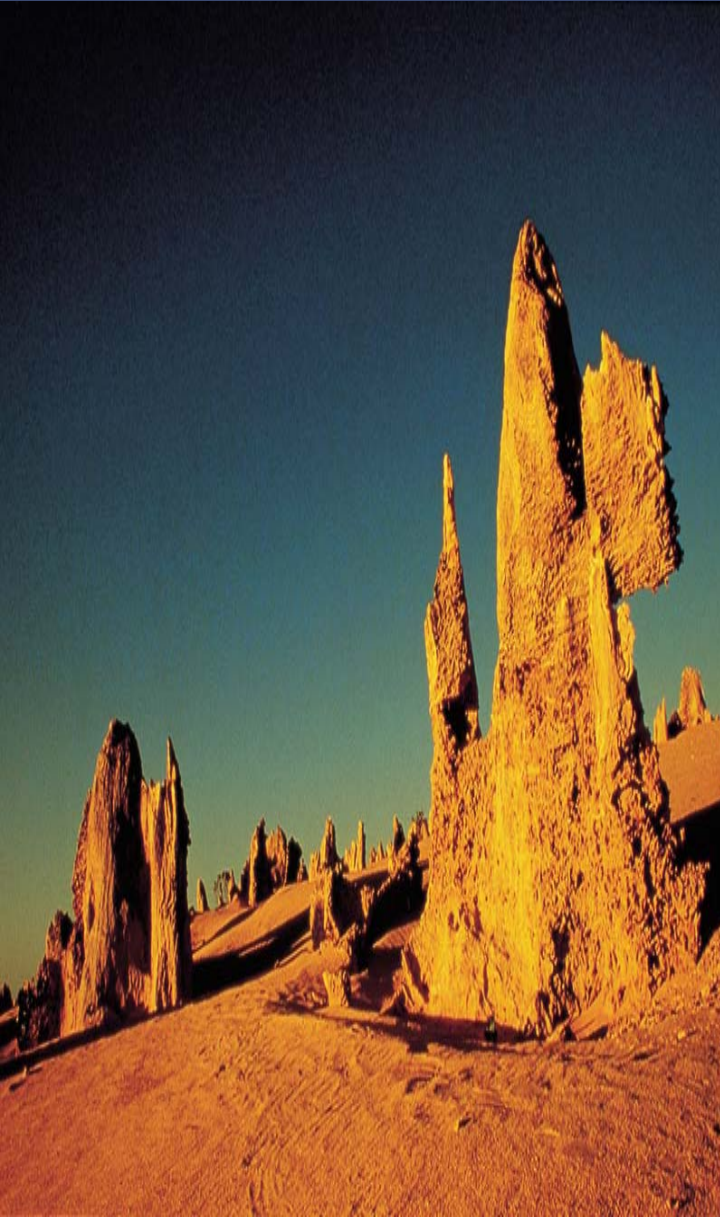


.()

ارباح اعادة التقييم



محاسبة العقود طويلة الاجل



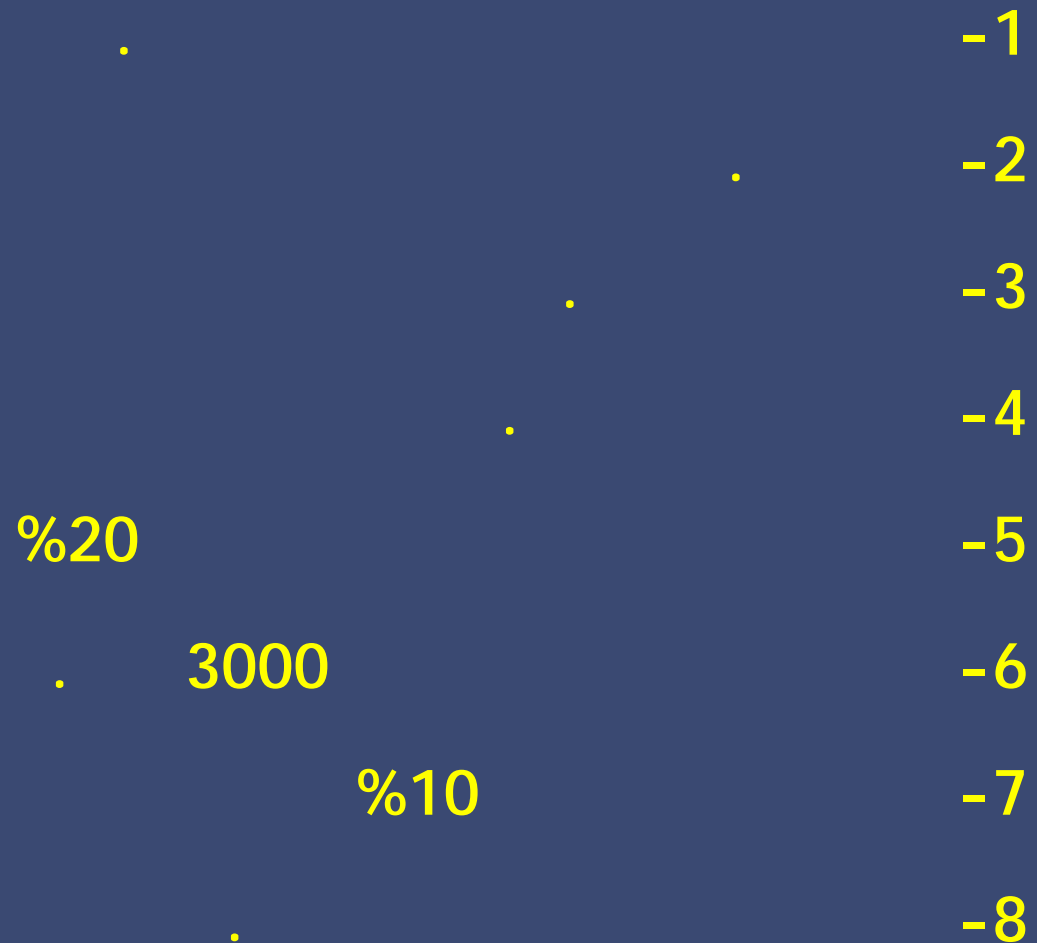
التكاليف والمصروفات واجبة الخصم



-1

-2

التكاليف والمصروفات واجبة الخصم (تابع)





-1

-2

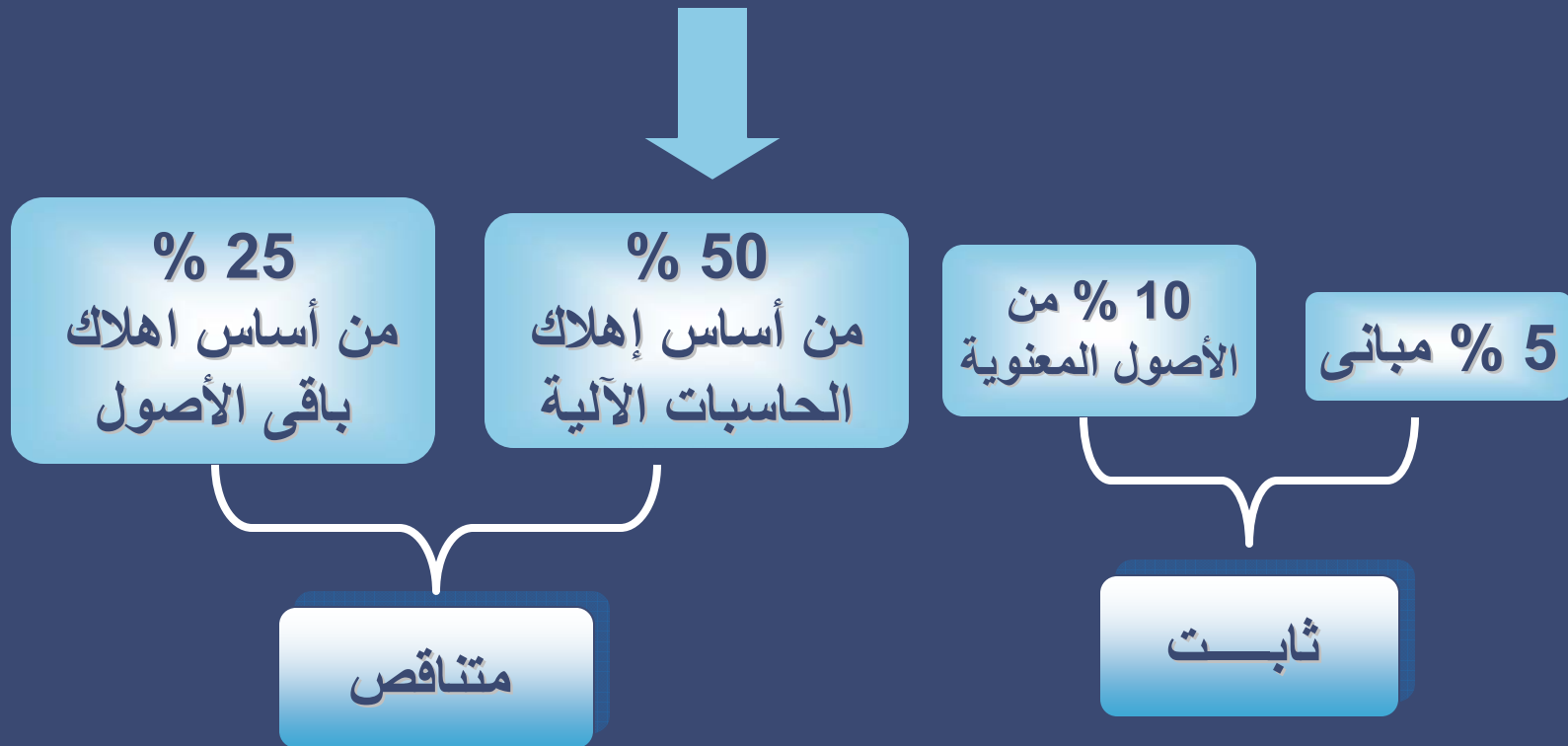
-3

-4

-5

تابع: الأشخاص الطبيعيين

تعديل نسب الإهلاك وطريقة احتسابه كما يلي:



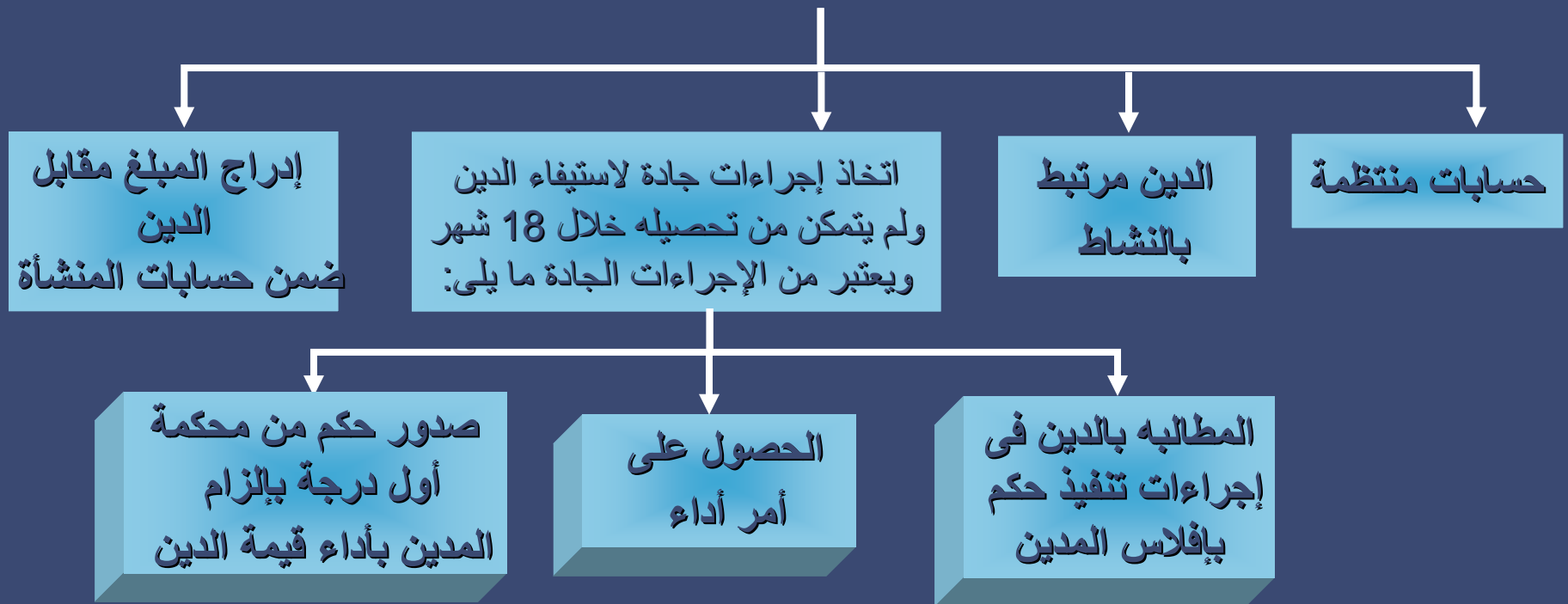
خصم مقابل الاستثمار

%30



تابع: الأشخاص الطبيعيين

تقنين اعتماد الديون المعدومة إذا تقدم بتقرير من أحد المحاسبين المقيدين
بجداول المحاسبين والمراجعين وذلك بالشروط التالية:



الخصائر



تسعين التحويلات



تابع: الأشخاص الطبيعيين

الاعفاء من الضريبة

- ارباح استصلاح او استزراع الاراضي لمدة عشر سنوات.
- ارباح الانتاج الداجني والنحل والمواشي ومزارع الاسماك ومراكب الصيد لمدة عشر سنوات .
- ناتج التعامل في الاوراق المالية.
- ما يحصل عليه الاشخاص من توزيعات اسهم وحصص وصكوك استثمار.
- عوائد الودائع وحسابات الاستثمار.
- ارباح المشروعات الممولة من صندوق التأمين الاجتماعي لمدة 5 سنوات.

ايرادات المهن غير التجارية

ايرادات المهن التي يمارسها الممول بصفة مستقلة:

- دخل اصحاب حقوق الملكية الفكرية من البيع او الاستغلال.
 - أي ايرادات اخري .
 - التكاليف:
- 

1. رسوم القيد.
2. الضرائب .
3. اشتراكات المعاشات في النقابات.
4. اقساط التأمين علي الحياة والتأمين الصحي بما لايزيد عن 3000 جنية.

تابع: الأشخاص الطبيعيين

المهن غير التجارية

- خصم 10 % من الإيرادات مقابل جميع التكاليف والمصروفات في حالة عدم وجود حسابات منتظمة.
- إلغاء نسبة 15 % مقابل الاستهلاك البشري.
- خصم التبرعات في حدود 10%.

تعديل نسب خصم الضريبة ليصبح 5 % من كل مبلغ يزيد عن مائة جنيه

تابع: الأشخاص الطبيعيين

اعفاءات المهن غير التجارية

- المنشآت التعليمية.
- إيرادات التأليف والترجمة.
- إيرادات أعضاء هيئة التدريس.
- إيرادات أعضاء نقابة الفنانين التشكيليين.
- إيرادات المهنيين لمدة ثلاثة سنوات.

تابع: الأشخاص الطبيعيين

إيرادات الثروة العقارية

- إيرادات الأراضي الزراعية.
- إيرادات العقارات المبنية.
- إيرادات الوحدات المفروشة.

تابع: الأشخاص الطبيعيين

إيرادات الأراضي الزراعية

- يحدد الإيراد للأراضي الزراعية علي أساس القيمة الإيجارية مخصوما منها 30%.
- تحدد إيرادات الاستغلال فيما يجاوز ثلاثة أفدنة والنباتات العطرية فيما يجاوز فدان علي أساس مثل (للإيجار) أو مثلي (للحائز) القيمة الإيجارية مخصوما منها 20% مقابل التكاليف.

إيرادات العقارات المبنية

- يحدد الايراد للعقارات المبنية علي اساس القيمة الايجارية مخصوما منها 40%.
- تحدد ايرادات تأجير العقار او جزء منه بالقانون الجديد او المفروش بالأجرة الفعلية مخصوما منها 50% مقابل التكاليف.
- تفرض ضريبة بسعر 2.5% علي التصرفات العقارية.

تابع: الأشخاص الطبيعيين

اعفاءات إيرادات الثروة العقارية

- إيرادات النشاط الزراعي .
- إيرادات المساحات المزروعة في الاراضي الصحراوية لمدة 10 سنوات.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتباريين





الاعفاء من الضريبة علي الاشخاص الاعتبارية



تابع: الأشخاص الاعتباريين

لا يعد من التكاليف

- العوائد المدينة علي القروض والسلفيات التي عادل اربعة امثال حقوق الملكية.
- المخصصات عدا ما يلي:
 - 80% من مخصصات البنوك.
 - 100% من مخصصات شركات التأمين.
- حصص الارباح وأرباح الاسهم ومقابل حضور الجمعيات.
- ما يحصل عليه رؤساء وأعضاء مجالس الادارة.

تابع: الأشخاص الاعتباريين

ارباح اعادة التقييم

- تخضع للضريبة اذا لم يتم اثبات الاصول بالقيمة الدفترية.

تابع: الأشخاص الاعتباريين

الضرائب الأجنبية

- تخصم الضريبة الأجنبية من الضريبة المحلية ولا يجوز ترحيل الخسائر.

تأثير: الأشخاص الاختاريين

17. لا يتم ترحيل الخسائر الضريبية في حالة توافر الشرطين التاليين:

تغيير النشاط

حدوث تغيير في رأسمال الشركة بنسبة تزيد
عن 50 % من الحصص أو الأسهم
أو في حقوق التصويت

تابع: الأشخاص الاعتباريين

المدفوعات لأشخاص غير مقيمين

خضوع الفوائد الخارجية والخدمات والإتاوات (لغير خدمة الصناعة) و مقابل النشاط الرياضي أو الفني لسعر ضريبة مقطوع مقداره 20 %.

وتعفي عوائد القروض الحكومية دائما وعائد القروض الخارجية للقطاع الخاص علي العقود التي تزيد عن ثلاث سنوات.



%5

%5



%60

- اعتبار الإقرار الضريبي بمثابة ربطا و تسديداً للضريبة .

كيفية ربط الضريبة



تابع: الأشخاص الاعتباريين

مقابل التأخير

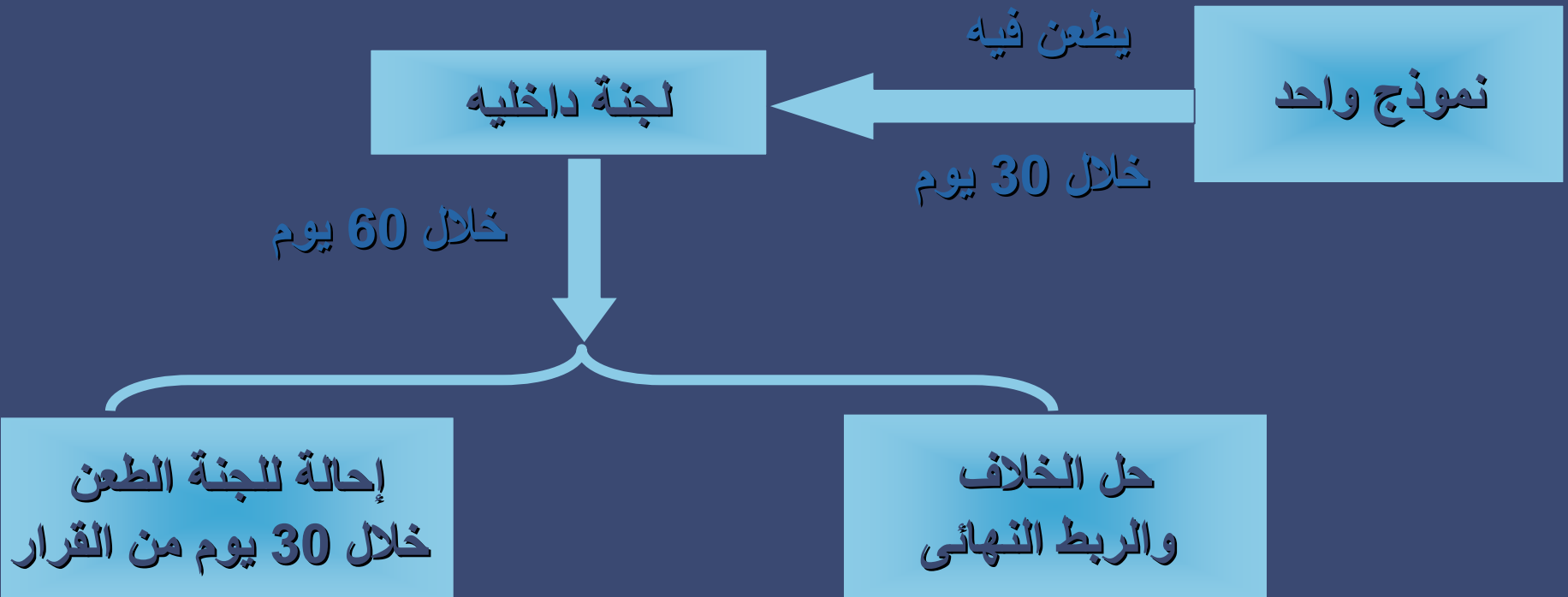
يستحق مقابل تأخير علي:

- ما يجاوز مائتي جنيه مما لم يؤد من الضريبة.

- ما لم يورد من مبالغ الخصم من المنبع.

ويحسب علي اساس سعر الائتمان والخصم المعلن من البنك المركزي مضافا اليه 2%

إجراءات الطعن



تشكيل لجنة الطعن (تشكل بقرار من الوزير)



تابع: أحكام عامة*

1. احتساب غرامات التأخير في حالة التأخير في سداد الضريبة.
2. العقوبات – مع عدم الإخلال بأية عقوبة أشد في أى قانون آخر ينص القانون على العقوبات التالية:

الأسباب	العقوبات	
	غرامه	حبس
اعتماد محاسب اقرار ضريبي أو مستندات مؤيدة له مع : • إخفاء وقائع علمها أثناء تأدية مهنته ولم تفصح عنها المستندات • إخفاء وقائع علمها أثناء تأدية مهنته تتعلق بأى تغيير فى الدفاتر أو الحسابات	100 000 – 10 000 جنيه (أو باحدى العقوبتين)	□

تابع: أحكام عامة*

الأسباب	العقوبات	
<p>التهرب من أداء الضريبة كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">• تقديم الإقرار بالاستناد إلى حسابات مصطنعة أو بيانات تخالف ما جاء بالدفاتر• تقديم الإقرار على أساس عدم وجود دفاتر مع إخفاء الدفاتر والمستندات• إتلاف الدفاتر والمستندات قبل انقضاء الأجل المحدد لتتقدم الضريبة.• اصطناع مستندات البيع أو الشراء• إخفاء نشاط أو جزء منه مما يخضع للضريبة• و يعاقب بنفس العقوبة شريك الممول في التهرب من الضريبة و يكون مسئولاً عن الضريبة بالتضامن معه	غرامه مثل الضريبة التي لم يتم أدائها (أو باحدي العقوبتين)	حبس 6 أشهر الي 5 سنوات

تابع: أحكام عامة*

العقوبات	الأسباب	
	حبس	غرامه
		• الامتناع عن تقديم إخطار مزاولة النشاط في الموعد المحدد قانونا.
		• الامتناع عن تقديم الإقرار في الموعد المحدد قانونا.
		• الامتناع عن استقطاع أو خصم أو تحصيل أو توريد الضريبة في الموعد القانوني.
	10 000 جنيه	• و تسرى العقوبة أيضا بشأن عدم إمساك الدفاتر أو السجلات اللازمة للنشاط.
		• و تضاعف العقوبة في حالة التكرار خلال ثلاث سنوات

تابع: أحكام عامة*

3. غرامة فروق الضريبة الناتجة من الإقرار الضريبي إذا قدرت الضريبة بأكثر من ضريبة الإقرار (سواء بالفحص أو بالتحريات) تكون الغرامة كالتالى:

الغرامة	الفروق (ما لم يتم إدراجه)
5 % من الضريبة المستحقة على المبلغ الذى لم يتم إدراجه	• إذا كان ما لم يتم إدراجه يعادل من 10 - 20 % من الضريبة المستحقة قانوناً
15 % من الضريبة المستحقة على المبلغ الذى لم يتم إدراجه	• إذا كان ما لم يتم إدراجه يعادل من 20 - 50 % من الضريبة المستحقة قانوناً
80 % من الضريبة المستحقة على المبلغ الذى لم يتم إدراجه	• إذا كان ما لم يتم إدراجه يعادل أكثر من 50 % من الضريبة المستحقة قانوناً

4. يجوز التصالح فى الدعاوى الضريبية حتى تاريخ رفعها أو خلال عام من تاريخ رفعها.

انشاء مجلس اعلي للضرائب

هدف المجلس.

اختصاصات المجلس.

تشكيل المجلس.

pm

n

s

r

Your worlds



Our people