



ملخص حساب الضريبة وفقاً للقانون 82 لسنة 2017 والكتاب الدوري 35 لسنة 2017

أولاً : صافي الدخل هو أجمالي الدخل مطروحاً منه كافة الاستقطاعات المنصوص عليها في المادة 13 من القانون 91 لسنة 2005 والمادة 13 من اللائحة التنفيذية وهي (الإعفاءات المقررة بقوانين خاصة) و (الإعفاء الشخصي 7000 بنسبة المدة) و (حصة العامل في التأمينات الاجتماعية) و (اشتراكات العامل في صناديق التأمين الخاص وتأمين الحياة والتأمين الصحي بشرط ألا تزيد عن 15 % من صافي الدخل أو 10000 جنيه أيهما أقل) و (حصة العامل في الأرباح)

ثانياً : يُقرب صافي الدخل الى أقرب عشرة جنيهاً فأقل .. أي يُحذف الكسر حتى 9.99

ثالثاً : عند حساب الضريبة عن الستة أشهر فقط الأولى من عام 2017 تُطبق المادة 8 قبل التعديل بخضم 6500 كشرحه مُعفاة – فيتبقى الوعاء – يتم رده لسنة وفقاً للمادة 11 من القانون وتشريحه واحتساب الضريبة على الوعاء السنوي – ثم قسمة الناتج على 12 وضربه في المدة – ويكون الناتج ضريبة المدة بدون أي خصم ضريبي

رابعاً : عند حساب الضريبة عن سنة 2017 بالكامل تُطبق المادة 8 بعد التعديل بالقانون 82 لسنة 2017 والكتاب الدوري 35 لسنة 2017 كالتالي :-

- 1 – تخضم شريحه مُعفاة 7200 من صافي الدخل ويتبقى الوعاء
- 2 – يتم تشريح الوعاء بالشرائح العادية قبل الخصم
- 3 – أجمالي ضريبة **الستة أشهر الأولى** تؤخذ في الاعتبار **بالكامل** دون خصم
- 4 – أجمالي ضريبة **الستة أشهر الثانية** تتمتع **بالخصم** حسب آخر شريحه وصلت اليه
فإن كانت آخر شريحه هي 10 % فيتم خصم 80 % من أجمالي الضريبة
وإن كانت آخر شريحه هي 15 % فيتم خصم 40 % من أجمالي الضريبة
وإن كانت آخر شريحه هي 20 % فيتم خصم 5 % من أجمالي الضريبة
وإن كانت آخر شريحه هي 22.5 % فتستحق ضريبة الفتره كامله بلا خصم
- 5 – يُجمع ناتج الخطوه الثالثه والرابعه مُعتلاً ضريبة سنة 2017

خامساً : عند حساب ضريبة 2018 بالكامل تُطبق الخطوه رقم 1 ورقم 4 فقط (م 8 بعد التعديل)

سادساً : عند حساب الضريبة الشهرية للعاملين بدءاً من يوليو 2017 .. يُتبع الآتى :

1 - أجمالى الدخل الشهرى مخصوماً منه ماسبق ذكره فى " أولاً "

2 - يُخصم مبلغ 583.33 جنيه كأعفاء شخصى (7000 ÷ 12)

3 - يُخصم مبلغ 600 جنيه كشرحه مُعفاة (7200 ÷ 12)

سؤال : هذه شريحه مُعفاة تُخصم أياً كانت المدة دون تنسيب أو تخفيض

الجواب : هى كذلك عن مدة الموظف الضريبية أياً كانت .. ولما كانت هذه المدة غير معلومة إلا بعد تركه العمل الذى لا نعرف متى سيكون .. لذلك وجب تنسيبها شهرياً لحين تركه العمل فتُدرج له كامله عند عمل التسويه السنويه بمدة عمله والقول بغير ذلك يعنى خصمها له كامله فى شهر يوليو فقط ثم أخضاع كل ما يتقاضاه بالكامل فى الشهور التالية مما سيؤدى الى ارتفاع الضريبة خاصة وان جنيهاً واحداً زياده فى الوعاء ينقل من خصم الى خصم أقل قد يصل الى أعلى شريحه حيث لاخصم للضريبة فيها خاصة وأن نسب الخصم التى قررتها المادة 8 بعد التعديل نسب غير متوازنة فمن 80% قد تصل بجنيه واحد الى 40% .. ومن 40% قد تصل بجنيه واحد الى 5% .. ومن 5% قد تصل بجنيه واحد الى لاشيئ مما يؤدى لمشاكل بين إدارة الاستحقاقات والموظفين لذلك فمن الأفضل تنسيب الشريحه المعفاة عند حساب الضريبة شهرياً خاصة مع عدم معرفة متى ستنتهى منته الضريبية .. وعند عمل التسويه السنويه تُخصم كامله عن المدة وإذا ظهر فرق بالزياده له يتم عمل المقاصه بينه وبين ضريبة آخر شهر له .

4 - الباقى هو الوعاء الشهرى يتم رده لسنة - وفقاً للمادة 11 من القانون - وذلك بضربه فى 12 وتشريحه وفقاً للمادة 8 بعد التعديل واحتساب الضريبة السنويه ثم قسمتها على 12 لاستخراج الضريبة الشهرية الواجبة الخصم

سؤال : إذا تم صرف حافز استثنائي أو مكافأه استثنائية فى شهر ما فكيف تُحسب ضريبتها ؟

الجواب : تدخل فى وعاء الشهر الذى يتم رده لسنة تطبيقاً لنص المادة 11 من القانون

3

أولاً

حساب ضريبة سنة 2018 بعد خصم الاعفاء الشخصي 7000 جنيه

وعاء السنة		مايتم أدخاله			
200000		أدخل وعاء السنة في المربع الأخضر بعد خصم كافة الاستقطاعات القانونية المنصوص عليها بالمادة 13 من القانون والمادة 13 من اللائحة و 7000 جنيه			
ضريبة المنه	الخصم	نسبة الخصم	الضريبة	المبلغ الخاضع	الوعاء سنوي
33753.50	0.00	0%	0.00	7200.00	شريحة أولى معفاة 7200
	114.00	0%	2280.00	22800.00	الشريحة الثانية من 7201 حتى 30000 جنيه (10 %)
	112.50	0%	2250.00	15000.00	الشريحة الثالثة من 30000 حتى 45000 جنيه (15 %)
	1550.00	5%	31000.00	155000.00	الشريحة الرابعة من 45000 حتى 200000 جنيه (20 %)
	0.00	0	0.00	0.00	الشريحة الخامسة مازاد عن 200000 جنيه (22.5 %)
33753.50	مجمّل ضريبة السنة				

ثانياً

حساب ضريبة سنة 2017 بعد خصم الاعفاء الشخصي 7000 جنيه

وعاء السنة		مايتم أدخاله			
200000		أدخل وعاء السنة في المربع الأخضر بعد خصم كافة الاستقطاعات القانونية المنصوص عليها بالمادة 13 من القانون والمادة 13 من اللائحة و 7000 جنيه بنسبة المدة			
ضريبة المدة	الخصم	نسبة الخصم	الضريبة	المبلغ الخاضع	الوعاء سنوي
34641.75	0.00	0%	0.00	7200.00	شريحة أولى معفاة 7200
	57.00	0%	2280.00	22800.00	الشريحة الثانية من 7201 حتى 30000 جنيه (10 %)
	56.25	0%	2250.00	15000.00	الشريحة الثالثة من 30000 حتى 45000 جنيه (15 %)
	775.00	5%	31000.00	155000.00	الشريحة الرابعة من 45000 حتى 200000 جنيه (20 %)
	0.00	0	0.00	0.00	الشريحة الخامسة مازاد عن 200000 جنيه (22.5 %)
34641.75	مجمّل ضريبة المدة				

مجدى ياسين - مُحاضر و مدير فحص ضريبة المرتبات - م الشركات المساهمة

حساب ضريبة الشهر بعد خصم الاعفاء الشخصي 583.33 جنيه

أدخل وعاء الشهر			ما يتم أدخاله		
2500.00			أدخل وعاء الشهر في المربع الأخضر بعد خصم كافة الاستقطاعات القانونية المتصوص عليها بالمادة 13 من القانون والمادة 13 من اللائحة و الاعفاء الشخصي 583.33 جنيه		
ضريبة الشهر	الخصم	نسبة الخصم	الضريبة	المبلغ الخاضع	الوعاء سنوي
38.00	0.00	0%	0.00	600.00	شريحة أولى معفاة 7200
	152.00	80%	190.00	1900.00	الشريحة الثانية من 7201 حتى 30000 جنيه (10 %)
	0.00	0%	0.00	0.00	الشريحة الثالثة من 30000 حتى 45000 جنيه (15 %)
	0.00	0%	0.000	0.00	الشريحة الرابعة من 45000 حتى 200000 جنيه (20 %)
	0.00	0%	0.00	0.00	الشريحة الخامسة مازاد عن 200000 جنيه (22.5 %)
38.00	مجموع ضريبة الشهر				

أدخل وعاء الشهر			ما يتم أدخاله		
3750.00			أدخل وعاء الشهر في المربع الأخضر بعد خصم كافة الاستقطاعات القانونية المتصوص عليها بالمادة 13 من القانون والمادة 13 من اللائحة و الاعفاء الشخصي 583.33 جنيه		
ضريبة الشهر	الخصم	نسبة الخصم	الضريبة	المبلغ الخاضع	الوعاء سنوي
226.50	0.00	0%	0.00	600.00	شريحة أولى معفاة 7200
	76.00	0%	190.00	1900.00	الشريحة الثانية من 7201 حتى 30000 جنيه (10 %)
	75.00	40%	187.50	1250.00	الشريحة الثالثة من 30000 حتى 45000 جنيه (15 %)
	0.00	0%	0.000	0.00	الشريحة الرابعة من 45000 حتى 200000 جنيه (20 %)
	0.00	0%	0.00	0.00	الشريحة الخامسة مازاد عن 200000 جنيه (22.5 %)
226.50	مجموع ضريبة الشهر				

أدخل وعاء الشهر			ما يتم أدخاله		
16666.67			أدخل وعاء الشهر في المربع الأخضر بعد خصم كافة الاستقطاعات القانونية المتصوص عليها بالمادة 13 من القانون والمادة 13 من اللائحة و الاعفاء الشخصي 583.33 جنيه		
ضريبة الشهر	الخصم	نسبة الخصم	الضريبة	المبلغ الخاضع	الوعاء سنوي
2812.79	0.00	0%	0.00	600.00	شريحة أولى معفاة 7200
	9.50	0%	190.00	1900.00	الشريحة الثانية من 7201 حتى 30000 جنيه (10 %)
	9.38	0%	187.50	1250.00	الشريحة الثالثة من 30000 حتى 45000 جنيه (15 %)
	129.17	5%	2583.333	12916.67	الشريحة الرابعة من 45000 حتى 200000 جنيه (20 %)
	0.00	0%	0.00	0.00	الشريحة الخامسة مازاد عن 200000 جنيه (22.5 %)
2812.79	مجموع ضريبة الشهر				

مجدى ياسين - محاضر و مدير فحص ضريبة المرتبات - م الشركات المساهمة

شرائح الفاعل 8 بعد الخصم

الشريحة	الدخل	الوعاء	سعر الضريبة	الضريبة قبل الخصم	نسبة الخصم	الخصم	الضريبة بعد الخصم
الأولى	7,200	0	0				
الثانية	30,000	22,800	10%	2,280	80%	1,824	456
أجماليات						1,824	456

الشريحة	الدخل	الوعاء	سعر الضريبة	الضريبة قبل الخصم	نسبة الخصم	الخصم	الضريبة بعد الخصم
الأولى	7,200	0	0				
الثانية	30,000	22,800	10%	2,280	40%	912	1,368
الثالثة	45,000	15,000	15%	2,250	40%	900	1,350
أجماليات						1,812	2,718

الشريحة	الدخل	الوعاء	سعر الضريبة	الضريبة قبل الخصم	نسبة الخصم	الخصم	الضريبة بعد الخصم
الأولى	7,200	0	0				
الثانية	30,000	22,800	10%	2,280	5%	114	2,166
الثالثة	45,000	15,000	15%	2,250	5%	113	2,138
الرابعة	200,000	155,000	20%	31,000	5%	1,550	29,450
أجماليات						1,663	33,754

الشريحة	الدخل	الوعاء	سعر الضريبة	الضريبة قبل الخصم	نسبة الخصم	الخصم	الضريبة بعد الخصم
الأولى	7,200	0	0				
الثانية	30,000	22,800	10%	2,280	0%	0	2,280
الثالثة	45,000	15,000	15%	2,250	0%	0	2,250
الرابعة	200,000	155,000	20%	31,000	0%	0	31,000
الخامسة	250,000	50,000	22.5%	11,250	0%	0	11,250
أجماليات						0	46,780

مجدي ياسين - مُحاضر و مدير فحص ضريبة المرتبات - م الشركات المساهمة

حساب الضريبة شهرياً - سنوياً وفقاً للمادة 8 رقم المدين

الضريبة الشهرية	أدخل المرتب الشهري في المربع الأخضر
2812.79	16666.67

ضريبة 2018	المرتب السنوي 2018 في المربع الأخضر
14753.50	100000

ضريبة 2017	المرتب السنوي 2017 في المربع الأخضر
15141.75	100000

مجدي ياسين - مُحاضر و مدير فحص ضريبة المرتبات - م الشركات المساهمه