

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

النطاق الشخصي للضريبة - الممول
(شروط الخضوع الاساسية)

مزاولة الممول
المهنة أو النشاط
بصفة مستقلة
(بأسمه ولحساب
نفسه)

ان يكون العمل
(الخبرة المهنية) هو
العنصر الاساسى فى
تحقيق الايراد.
ويكون لرأس المال
دور ثانوى او لا
يكون.

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

الإيرادات الخاضعة للضريبة

عائدات نقل
الخبرات
نتيجة التدريب أو
الإستشارات.

الأرباح الرأسمالية
الناجمة من
التصرف في بعض
الأصول
المستخدمة في
مزاولة المهنة
أو الناجمة من
التنازل عن مكاتب
مزاولة المهنة كليا
أو جزئيا واية مبالغ
محصلة او نتيجة
لإغلاق المكتب

أية إيرادات ناتجة
عن أية مهنة أو
نشاط غير
منصوص عليه في
المادة (6) من
القانون 91 لسنة
2005

(باعتبار ان ضريبة
المهن الغير
التجارية ضريبة
القانون العام)

الدخل الذي يتلقاه
أصحاب حقوق
الملكية الفكرية
من بيع أو استغلال
حقوقهم في مصر
او خارجها اعتبار
من 1/ يوليو/ 2014

سواء تم البيع او
الاستغلال
بواسطة صاحب
الحق الاصلى
(المخترع
،المؤلف) او وراثته

الإيرادات الناتجة
عن مزاولة المهن
الحرّة
وغيرها من المهن
غير التجارية
داخل مصر خلال
الفترة من 2005
وحتى الان
أو خارج مصر اذا
كانت مصر مركزا
للنشاط المهني
اعتبارا من
1/ يوليو/ 2014

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

اسس تحديد الايرادات الخاضعة للضريبة

اساس الاستحقاق
في حالة

- عدم ممارسة النشاط لأي سبب من الأسباب (كالتوقف أو الوفاة)، ففي هذه الحالة يدخل ضمن الإيرادات كافة الإيرادات المستحقة.

الاساس النقدي
بالنسبة

- للمبالغ المحصلة خلال السنة بصرف النظر عما إذا كانت هذه المبالغ تخص السنة أو أي سنة سابقة أو لاحقه أو محصلة مقدماً.
- وفي حالة رد كل أو بعض المبالغ المحصلة مقدماً في نفس السنة التي حصلت فيها أو في سنة لاحقه لها تخصم هذه المبالغ من الإيرادات في السنة التي تم فيها الرد.

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

التكاليف و المصروفات اللازمة لمباشرة المهنة

تكاليف و
مصروفات
تخصم من
صافي الإيرادات

تكاليف و
مصروفات
تخصم من
إجمالي الإيرادات

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

تكاليف و مصروفات تخصم من اجمالي الايرادات

حالة عدم إمساك
دفاتر وحسابات
منتظمة

حالة إمساك
دفاتر وحسابات
منتظمة

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

تكاليف و مصروفات تخصم من اجمالي الايرادات
(حالة إمساك دفاتر وحسابات منتظمة)

تكاليف
ومصروفات
غير مؤيدة
بمستندات

نص عليها
القانون

تكاليف
ومصروفات
مؤيدة
بمستندات

لم ينص
عليها
القانون

تكاليف
ومصروفات
مؤيدة
بمستندات

نص عليها
القانون

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

تكاليف و مصروفات تخصم من اجمالي الايرادات نص عليها القانون
(حالة إمساك دفاتر وحسابات منتظمة)

- (1) رسوم القيد والاشتراكات السنوية ورسوم مزاولة المهنة.
- (2) الضرائب المسددة بمناسبة مباشرة المهنة (كالضريبة العقارية) عدا ضريبة الدخل التي يسددها الممول وفقاً للقانون 91 لسنة 2005 او التي تخصم منه.
- (3) المبالغ التي تسدد للنقابة وفقاً لنظامها الخاص بالمعاشات للانتفاع بنظم المعاشات.
- (4) أقساط التأمين المسددة لشركات خاضعة لأحكام قانون الإشراف والرقابة على التأمين في مصر. للتأمين على حياة الممول (نفسه) لمصلحته او لمصلحة زوجه او لمصلحة أولاده القصر والتأمين الصحي على الممول. ويراعى عند تطبيق البندين [3] و [4]:
 - ✓ ألا يزيد جملة ما يخصم من صافي الإيراد الخاضع للضريبة (بعد خصم التبرعات) عن ثلاثة آلاف جنيه سنوياً.
 - ✓ عدم تكرار ذات الخصم من أي دخل آخر منصوص عليه في المادة (6) من القانون 91 لسنة 2005.
- (5) اهلاكات الاصول الثابتة وفقاً لأسس محاسبية مبسطة.

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

تكاليف و مصروفات تخصم من إجمالي الإيرادات بشروط ولم ينص عليها القانون
(حالة إمساك دفاتر وحسابات منتظمة)

← يخصم من إجمالي الإيراد جميع التكاليف والمصروفات المؤيدة بمستندات واللازمة لمزاولة النشاط كالإيجار - الكهرباء - المياه - الغاز - الأجور - ثمن المراجع والكتب العلمية - مصروفات التجهيز والتأسيس - مصاريف السفر والاقامة لحضور مؤتمرات وندوات علمية 000000 الخ، بشروط وهي:

- 1) أن يكون الممول ممسكاً دفاتر وحسابات منتظمة (دفتر الإيرادات والمصروفات & دفتر إيصالات مهنية).
- 2) أن تكون لازمة (متصلة) ومرتبطة بمزاولة المهنة أو النشاط.
- 3) وأن تكون حقيقية ومؤيدة بمستندات ضريبية.

وبالنسبة للمصروفات المشتركة بين مزاولة المهنة وحياة (معيشة) الممول فإنها تنسب بطريقة لا تتحمل المهنة منها إلا ما يخصها فقط

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

تكاليف و مصروفات غير مؤيدة و تخصم من اجمالي الايرادات نص عليها القانون
(حالة إمساك دفاتر وحسابات منتظمة)

■ وهى التكاليف والمصروفات اللازمة لمزاولة المهنة والتي لم يجر العرف على إثباتها
بمستندات خارجية ويتوفر بالنسبة لها أذن صرف داخلية أو بيان أسعار مثل
(الانتقالات الداخلية، البوفيه للضيافة الداخلية، النظافة، الدمغات، الصيانة العادية،
الجرائد والمجلات إذا كانت تستلزمها طبيعة المهنة أو النشاط، الاكراميات)

ويشترط ألا تزيد هذه التكاليف والمصروفات بما فى ذلك الإكراميات
على 7% من اجمالي المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات ضريبية بعد
استبعاد كلا من (الاهلاكات، المخصصات و الاحتياطات، خسائر اعاده تقييم العملات
الاجنبية والاستثمارات المالية، خسائر بيع الاوراق المالية).

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

تكاليف و مصروفات تخصم من اجمالي الايرادات نص عليها القانون
(حالة عدم إمساك دفاتر وحسابات منتظمة)



تقدر بنسبة 10% من إجمالي الإيرادات
كنسبة حكومية لمقابلة جميع التكاليف والمصروفات

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

تكاليف و مصروفات تخصم من صافي الإيرادات نص عليها القانون
(حالة إمسك أو عدم إمساك دفاتر وحسابات منتظمة)

التبرعات النقدية

- تخصم في حدود ١٠% من صافي الإيراد السنوي أو المدفوع أيهما أقل.

للجمعيات والمؤسسات الأهلية المشهرة.
لدور العلم والمستشفيات الخاضعة لإشراف الحكومة.
لمؤسسات البحث العلمي المصرية.

التبرعات العينية أو النقدية

- تخصم في حدود ١٠٠% من صافي الإيراد السنوي أو المدفوع أيهما أقل والا يؤدي خصم هذه التبرعات إلي تحقيق خسارة.

للحكومة.
لوحات الإدارة المحلية.
للأشخاص الاعتبارية العامة.

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

الخسائر المرحلة
(حالة إمساك دفاتر وحسابات منتظمة)

بشرط إمساك دفاتر
وحسابات منتظمة

ترحيل الخسائر لمدته
خمس سنوات

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

الاعفاءات

إيرادات التأليف والترجمة في صورة مكتوبة للكتب والمقالات

الأدبية

الثقافية

العلمية

الدينية

فاذا كان التأليف أو الترجمة لهذه الكتب في صورة
مرئية أو صوتية (بالسينما أو بالتلفزيون أو بالاذاعة أو
على اسطوانات ممغنطة)

فتخضع إيرادات التأليف والترجمة للضريبة

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

الاعفاءات

إيرادات أعضاء هيئة التدريس بالجامعات والمعاهد وغيرهم عن مؤلفاتهم ومصنفاتهم في صورة مكتوبة أو مرئية أو صوتية التي تطبع

وبالاسعار والنظم التي تحددها
الجامعات والمعاهد

لتوزع على الطلاب

✓ واذا تم التوزيع في صورة مكتوبة على الجمهور.
✓ او تم التوزيع في صورة مكتوبة أو مرئية أو صوتية على الطلاب دون وجود نظم او اسعار محدد من قبل الجامعات او المعاهد.

فتعفى هذه الايرادات من الضريبة

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

الاعفاءات

إيرادات أعضاء نقابة الفنانين التشكيليين من انتاج مصنفات فنون

الحفر

النحت

التصوير

لاحظ ان الاعفاء هنا لشخص اعضاء نقابة الفنانين التشكيليين
وقاصر على نشاط التصوير والنحت والحفر فقط.

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

الاعفاءات

100% من صافي إيرادات اصحاب المهن الحرة المقيدين كأعضاء عاملين في
نقابات مهنية في مجال تخصصهم حتى 18/مايو/2013 .
وبحد اقصى خمسون الف في السنة اعتباراً من 19/مايو/2013 لمدة:

أو سنة واحدة

لمن يزاول المهنة لأول مرة بعد مضي
اكثر من خمسة عشر عاماً على تخرجه

ثلاث سنوات

ويبدء الخضوع اعتباراً من اول الشهر التالى لانقضاء مدة الاعفاء

tax
time!

Ahmed Foudah

إيرادات المهن
غير التجارية

الضريبة على دخل
الأشخاص الطبيعيين

المعالجة الضريبية (تجنب الازدواج الضريبي) لايرادات المهن غير التجارية التي تتحقق خارج مصر

- ✓ تدخل الإيرادات التي تتحقق خارج مصر - طالما كانت مصر مركزاً للنشاط المهني ضمن وعاء الضريبة على إيرادات المهن غير التجارية.
- ✓ ويخصم ما يؤدي من ضريبة على الإيرادات التي تتحقق خارج مصر وذلك في حدود الضريبة المحسوبة على تلك الإيرادات (نصيب الإيرادات التي تتحقق خارج مصر من الضريبة المستحقة على صافي إيرادات المهن غير التجارية) كما يلي:

إجمالي الإيرادات التي تتحقق خارج مصر
[$\frac{\text{إجمالي الإيرادات ككل خلال العام}}{\text{الضريبة المستحقة.}}$]

إجمالي الإيرادات ككل خلال العام
(داخل وخارج مصر)