

tax
time!

Ahmed Foudah

ما هي المادة
(87 مكرر)

الكتاب السادس: التزامات الممولين وغيرهم
الباب الثاني: الإقرارات الضريبية
المادة 87 مكرر (عقوبة مالية غير جنائية)

← هي عقوبة مالية غير جنائية تلزم الممول بأداء مبلغ إضافي للضريبة النهائية.

الفرق الذي يحسب على اساسه المبلغ
الإضافي كما يلي:

=

ضريبة الاقرار
(نموذج 27 او 28)

=

الضريبة النهائية من واقع
(الفحص / لجنة داخلية / لجنة طعن /
محكمة)

الاقارات الضريبية من الفترة الضريبية 2020 وحتى الآن

المبلغ الإضافي =
40% من الفرق

المبلغ الإضافي =
20% من الفرق

إذا كان الفرق
= 51% فأكثر
من الضريبة النهائية

إذا كان الفرق
= صفر : 50%
من الضريبة النهائية

او عدم تقديم الاقرار الضريبي.

الاقارات الضريبية من الفترة الضريبية 2013 وحتى 2019

المبلغ الإضافي =
40% من الفرق

المبلغ الإضافي =
15% من الفرق

المبلغ الإضافي =
5% من الفرق

الفرق =
51% فأكثر
من الضريبة النهائية

الفرق =
21% : 50%
من الضريبة النهائية

الفرق =
10% : 20%
من الضريبة النهائية

يخفض المبلغ الإضافي الى النصف في حالة الاتفاق قبل الاحالة الى لجنة الطعن

tax
time!

Ahmed Foudah

الكتاب السادس: التزامات الممولين وغيرهم
الباب الثاني: الإقرارات الضريبية
المادة (87 مكرر)

- بفرض ان وعاء الاقرار الضريبي لاحدى الاشخاص الاعتبارية لعام 2020 كان خسارة، وقامت مصلحة الضرائب بفحص وتعديل وعاء هذا الاقرار الضريبي ليكون 4000 مليون جنية.

المطلوب: حساب الفروق الضريبية النهائية الواجب سدادها وكذلك المبلغ الاضافى طبقاً للمادة (87 مكرر)، سعر الضريبة 22.5%

✓ الحل:

الضريبة	الوعاء	السنة 2020	
لاشئ	خسارة	الضريبة من واقع الاقرار الضريبي	A
900	4000	الضريبة النهائية طبقاً للفحص	B
900	4000	الفروق غير المسددة والواجب سدادها $A - B$	C
100%		نسبة الفروق للضريبة النهائية C / B	D
360		المبلغ الاضافى $C * 40\%$ [يخفف للنصف حالة الاتفاق مع المأمورية]	E
31.5%		سعر الضريبة الفعلى $(C + E) /$ الوعاء النهائى	F

يلاحظ ان سعر الضريبة الفعلى او
الفعال اصبح 31.5% وليس 22.5%
بعد تعديل المادة (87 مكرر)

فضلاً عن استحقاق مقابل تأخير طبقاً
للمادة (110) على مبلغ الـ 900
(الفروق الضريبة غير المسددة)

اي ان الشخص الاعتبارى مطالب بسداد =
الفروق + مقابل التأخير + المبلغ الاضافى.