



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

٣٣٣ / ٣٤
١٧ / ٧ / ٢٠١٧

كتاب دورى رقم (٣٥) لسنة ٢٠١٧

بشأن

أحكام تطبيق الضريبة على المرتبات وما فى حكمها
وفقاً للتعديلات التى تمت بالقانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧

صدر القانون رقم ٨٢ لسنة ٢٠١٧ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة
على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

وقد تم إعداد هذا الكتاب الدورى لتعميمه على قطاعات مصلحة الضرائب
المصرية ومأمورياتها لإتباع ما ورد به لدى تطبيق الأحكام المشار إليها،
توضيحاً لتلك الأحكام بما ييسر التطبيق على الممولين المخاطبين بها،
وحسماً لأى خلاف فى وجهات النظر فى هذا الشأن، وذلك على النحو التالى:

**أولاً: فيما يخص تطبيق شرائح الضريبة على الدخل المنصوص عليها فى
المادة (٨) بعد تعديلها (الشريحة المعفاة).**

- بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التى تنتهى قبل العمل بهذا القانون
(حالة الوفاة - ترك العمل - انقطاع الإقامة أو غير ذلك من الأسباب)
يسرى عليه القانون المعمول به قبل صدور التعديلات.
- ويكون حساب الشريحة المعفاة وقدرها ٧٢٠٠ جنيه (فقط سبعة آلاف
ومائتا جنيه) دون تنسيب أو تخفيض بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة
التي تبدأ أو تستمر فى تاريخ العمل بالقانون ٨٢ لسنة ٢٠١٧، وتسرى
الشرائح على الوعاء السنوى عن سنة كاملة.

**ثانياً: فيما يخص الفترة الضريبية التى يتم تطبيق الخصم الضريبى
بشأنها.**

- لا يطبق الخصم الضريبى المقرر بالمادة الأولى من القانون ٨٢ لسنة
٢٠١٧ على الجزء من إيراد الممول الذى تحقق خلال الفترة السابقة
على ٢٠١٧/٧/١.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثالثاً: فيما يخص تحديد كيفية حساب الخصم الضريبي:

- يتم حساب الخصم الضريبي وفقاً لنص المادة الأولى من القانون ٨٢ لسنة ٢٠١٧ وفقاً للخطوات التالية:
 ١. يتم تحديد صافى الدخل السنوى وفقاً للقواعد القانونية المطبقة وبعد حصول الممول على كافة الإعفاءات القانونية المقررة بالمادة (١٣) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
 ٢. تُحتسب الشريحة المعفاة وقدرها ٧٢٠٠ جنية وفقاً لنص المادة (٨) من القانون ٨٢ لسنة ٢٠١٧.
 ٣. يتم احتساب إجمالي الضريبة المستحقة على ذلك الوعاء.
 ٤. يتم تحديد الشريحة الضريبية الواقع فيها صافى إيراد الممول وتحدد نسبة الخصم الضريبي المُستحق وفقاً لتلك الشريحة على كامل صافى الإيراد الخاضع للضريبة (كما هو مبين بالأمثلة المرفقة).
 ٥. تطبق نسبة الخصم الضريبي الواردة في البند [٤] وتحدد قيمة الخصم الضريبي.
 ٦. تحدد الضريبة واجبة السداد بالفرق بين إجمالي الضريبة المستحقة بند [٣] مخصوماً منها قيمة الخصم الضريبي بند [٥].

رابعاً: فيما يخص التسويات الضريبية:

- تلتزم جهة العمل بإجراء تسوية ضريبية واحده فقط في نهاية الفترة الضريبية ٢٠١٧.
- على كافة وحدات المصلحة تنفيذ هذا الكتاب الدورى بكل دقة.
- وعلى قطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب بكل دقة.

والله ولى التوفيق ؛؛

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية


" عماد سامى حسين "
٠١٧/٧/٢٠

صدر فى : ٢٠١٧/٧/

ح.ف.ك.ر.ر.مصلحة الضرائب المصرية ٢٠١٧/٧/٢٠-ب.ك.و.ت.م.ت.



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

أمثلة لحساب الضريبة طبقاً للقانون ٨٢ لسنة ٢٠١٧

بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

أولاً : أمثلة عن الفترة الضريبية ٢٠١٧

الحالة الأولى : ممول يبلغ صافى دخله عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٢٥٠٠٠) جنيه بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً .

صافى الدخل السنوى	٢٥٠٠٠ جنيه
١. الشريحة الأولى ($٧٢٠٠ \times ٠\%$)	.
٢. الشريحة الثانية ($١٧٨٠٠ \times ١٠\%$)	١٧٨٠ جنيه
٣. اجمالى الضريبة المستحقة (١) + (٢)	١٧٨٠ جنيه
٤. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الثانية
٥. تحديد نسبة الخصم الضريبى للشريحة الثانية هى ٨٠% على الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ ($٨٠\% \div ١٢ \text{ شهر} \times ٦ \text{ أشهر}$)	
٦. قيمة الخصم الضريبى = $١٧٨٠ \text{ ج} \times (٨٠\% \div ١٢ \text{ شهر} \times ٦)$	٧١٢ جنيه
٧. اجمالى الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٣) - (٦)	١٠٦٨ جنيه



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

الحالة الثانية : ممول صافى دخله عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ هو (٤٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً :

صافى الدخل السنوى	٤٠٠٠٠ جنيه
١. الشريحة الأولى (٠% × ٧٢٠٠)	.
٢. الشريحة الثانية (١٠% × ٢٢٨٠٠)	٢٢٨٠ جنيه
٣. الشريحة الثالثة (١٥% × ١٠٠٠٠)	١٥٠٠ جنيه
٤. إجمالى الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣)	٣٧٨٠ جنيه
٥. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الثالثة
٦. نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثالثة هي ٤٠% على الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١	(٤٠% ÷ ١٢ شهر × ٦ اشهر)
٧. قيمة الخصم الضريبي = ٣٧٨٠ ج × (٤٠% ÷ ١٢ شهر × ٦)	٧٥٦ جنيه
٨. إجمالى الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٤) - (٧)	٣٠٢٤ جنيه

الحالة الثالثة : ممول صافى دخله عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ هو (٦٠٠٠٠) جنيه بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً :

صافى الدخل السنوى	٦٠٠٠٠ جنيه
١. الشريحة الأولى (٠% × ٧٢٠٠)	.
٢. الشريحة الثانية (١٠% × ٢٢٨٠٠)	٢٢٨٠ جنيه
٣. الشريحة الثالثة (١٥% × ١٥٠٠٠)	٢٢٥٠ جنيه
٤. الشريحة الرابعة (٢٠% × ١٥٠٠٠)	٣٠٠٠ جنيه
٥. إجمالى الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤)	٧٥٣٠
٦. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الرابعة
٧. نسبة الخصم الضريبي للشريحة الرابعة هي ٥% على الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١	(٥% ÷ ١٢ شهر × ٦ اشهر)
٨. قيمة الخصم الضريبي = ٧٥٣٠ ج × (٥% ÷ ١٢ شهر × ٦)	١٨٨.٢٥ جنيه
٩. إجمالى الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٥) - (٨)	٧٣٤١.٧٥



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

الحالة الرابعة : ممول صافى دخله عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ هو (٢٤٠٠٠٠٠ جنيه) بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً:

٢٤٠٠٠٠٠ جنيه	صافى الدخل السنوى
.	١. الشريحة الأولى (٠,٧٢٠٠%)
٢٢٨٠ جنيه	٢. الشريحة الثانية (١٠% × ٢٢٨٠٠)
٢٢٥٠ جنيه	٣. الشريحة الثالثة (١٥% × ١٥٠٠٠)
٣١٠٠٠ جنيه	٤. الشريحة الرابعة (٢٠% × ١٥٥٠٠٠)
٩٠٠٠ جنيه	٥. الشريحة الخامسة (٢٢,٥% × ٤٠٠٠٠)
٤٤٥٣٠ جنيه	٦. إجمالى الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥)
الشريحة الخامسة	٧. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة
.	٨. لا يوجد نسبة خصم ضريبي للشريحة الخامسة
.	٩. قيمة الخصم الضريبي
٤٤٥٣٠ جنيه	١٠. إجمالى الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٦) - (٩)



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

ثانياً : أمثلة عن الفترة الضريبية التالية لسنة ٢٠١٧:

يُستحق ممول المرتبات وما فى حكمها بعد العام الضريبي ٢٠١٧ الخصم الضريبي على كامل الوعاء الخاضع للفترة الضريبية كما بالأمثلة التالية:

الحالة الأولى : ممول صافى دخله (٢٥٠٠٠ جنيه) بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً.

صافى الدخل السنوى	٢٥٠٠٠ جنيه
١. الشريحة الأولى (٠.٠٧٢٠٠%)	٠
٢. الشريحة الثانية (١٠% × ١٧٨٠٠)	١٧٨٠ جنيه
٣. إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢)	١٧٨٠ جنيه
٤. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الثانية
٥. تحديد نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثانية	٨٠%
٦. قيمة الخصم الضريبي = ١٧٨٠ × (٨٠%)	١٤٢٤ جنيه
٧. إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٣) - (٦)	٣٥٦ جنيه

الحالة الثانية : ممول صافى دخله (٤٠٠٠٠ جنيه) بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً:

صافى الدخل السنوى	٤٠٠٠٠ جنيه
١. الشريحة الأولى (٠.٠٧٢٠٠%)	٠
٢. الشريحة الثانية (١٠% × ٢٢٨٠٠)	٢٢٨٠ جنيه
٣. الشريحة الثالثة (١٥% × ١٠٠٠٠)	١٥٠٠ جنيه
٤. إجمالي الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣)	٣٧٨٠ جنيه
٥. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الثالثة
٦. نسبة الخصم الضريبي للشريحة الثالثة	٤٠%
٧. قيمة الخصم الضريبي = ٣٧٨٠ × ٤٠%	١٥١٢ جنيه
٨. إجمالي الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٤) - (٧)	٢٢٦٨ جنيه



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

الحالة الثالثة : ممول صافى دخله (٦٠٠٠٠ جنية) بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً:

صافى الدخل السنوى	٦٠٠٠٠ جنية
١. الشريحة الأولى (٠,٠٧٢٠٠%)	٠
٢. الشريحة الثانية (١٠% × ٢٢٨٠٠)	٢٢٨٠ جنية
٣. الشريحة الثالثة (١٥% × ١٥٠٠٠)	٢٢٥٠ جنية
٤. الشريحة الرابعة (٢٠% × ١٥٠٠٠)	٣٠٠٠ جنية
٥. إجمالى الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤)	٧٥٣٠ جنية
٦. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الرابعة
٧. نسبة الخصم الضريبى للشريحة الرابعة	٥%
٨. قيمة الخصم الضريبى = ٥% × ٧٥٣٠	٣٧٦,٥ جنية
٩. إجمالى الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٥) - (٨)	٧١٥٣,٥ جنية

الحالة الرابعة : ممول صافى دخله (٢٤٠٠٠٠ جنية) بعد حصوله على كافة الإعفاءات المقررة قانوناً:

صافى الدخل السنوى	٢٤٠٠٠٠ جنية
١. الشريحة الأولى (٠,٠٧٢٠٠%)	٠
٢. الشريحة الثانية (١٠% × ٢٢٨٠٠)	٢٢٨٠ جنية
٣. الشريحة الثالثة (١٥% × ١٥٠٠٠)	٢٢٥٠ جنية
٤. الشريحة الرابعة (٢٠% × ١٥٥٠٠٠)	٣١٠٠٠ جنية
٥. الشريحة الخامسة (٢٢,٥% × ٤٠٠٠٠)	٩٠٠٠ جنية
٦. إجمالى الضريبة المستحقة (١) + (٢) + (٣) + (٤) + (٥)	٤٤٥٣٠ جنية
٧. تحديد الشريحة التى يقع بها صافى الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة الخامسة
٨. لا يوجد نسبة خصم ضريبى للشريحة الخامسة	٠
٩. قيمة الخصم الضريبى	٠
١٠. إجمالى الضريبة المستحقة على الممول عن الفترة من ٢٠١٧/١١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ (٦) - (٩)	٤٤٥٣٠ جنية