

كورس الضريبة علي دخل
الأشخاص الطبيعيين – الجزء الثاني

Income Tax Course For
Individuals





المحاضرة الأولى Lecture 1

الضريبة على المهن الحرة Income Tax on Independent Professionals

الهدف من المحاضرة و محتوياتها

The Lecture Objectives & Contents

الهدف العام للمحاضرة :

هو تمكين المشاركين من فهم شامل لأحكام قانون ضريبة الدخل المتعلقة بإيراداتهم الناتجة عن ممارسة مهنتهم الحرة، وتطوير القدرة على تطبيق هذه الأحكام بشكل صحيح للامتثال الضريبي الفعال

المحتويات :

أولاً : الإيرادات الخاضعة للضريبة

ثانياً : التكاليف واجبة الخصم

ثالثاً : الإعفاءات

رابعاً : الإقرار الضريبي



أولاً : الإيرادات الخاضعة للضريبة

Taxable Revenues

تعريف إيرادات المهن غير التجارية

Definition Of Non-commercial Professions Revenues

البيان

تُعرّف إيرادات المهن غير التجارية بأنها الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون من مزاولتهم لحرفة أو مهنة حرة بصفتهم المستقلة

و على سبيل المثال لا الحصر: الأطباء، المهندسون، المحامون، المحاسبون القانونيون، الفنانون، الكتاب، الصحفيون، المستشارون، وغيرهم ممن يمارسون مهنة تعتمد على الكفاءة الذهنية أو المهارة الفنية أو الخبرة المتخصصة.

الإيرادات الخاضعة للضريبة

Taxable revenues

البيان

النطاق : تخضع للضريبة صافي الإيرادات المتحققة من ممارسة الممول لمهنة حرة أو غير تجارية بصفة مستقلة (حيث العمل هو العنصر الأساسي)، سواء تحققت في مصر أو في الخارج إذا كانت مصر مركزاً لنشاطه المهني. يشمل ذلك إيرادات حقوق الملكية الفكرية (بيع أو استغلال في الداخل والخارج) وإيرادات أي مهنة أو نشاط غير منصوص عليه في المادة 6 (بنفس شروط المركز).

الوعاء الضريبي : يُحدد سنوياً على أساس صافي الإيرادات خلال السنة و يشمل عائد التصرف في الأصول المهنية، نقل الخبرات، والتنازل عن مكاتب مزاوله المهنة (كلياً أو جزئياً)، والمبالغ المحصلة عند الإغلاق



ثانيًا : التكاليف واجبة الخصم

Costs To Be Deducted

ثانيًا : التكاليف واجبة الخصم Costs To Be Deducted

البيان

تحديد صافي الإيرادات والتكاليف: يعتمد على الإيراد بعد خصم جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لمباشرة المهنة (بما في ذلك إهلاكات الأصول)، وفقًا للأصول المحاسبية و تتضمن التكاليف واجبة الخصم :

- 1) رسوم القيد والاشتراكات بالنقابات ،
 - 2) رسوم مزاولة المهنة،
 - 3) الضرائب المتعلقة بالمهنة (عدا ضريبة الدخل)،
 - 4) مدفوعات النقابة للمعاشات،
 - 5) أقساط التأمين على الحياة والصحة للممول وأسرته القصر
- وفي تطبيق احكام البندين 4 و 5 يشترط الاتزيد جملة ما يعفى للممول من صافي الايراد الخاضع للضريبة على 10000 جنيهه او 15 % من صافي الدخل سنويا ولا يجوز تكرار ذات الخصم من اي دخل اخر منصوص عليه في المادة 6 من هذا القانون

ثانيًا : التكاليف واجبة الخصم (التبرعات) Costs To Be Deducted (Donations)

البيان

التبرعات للحكومة والوحدات المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة: تُخصم بالكامل من صافي الإيراد السنوي.

التبرعات للجمعيات والمؤسسات الأهلية والدور العلمية والمستشفيات الحكومية ومؤسسات البحث العلمي المصرية: تُخصم بما لا يتجاوز 10% من صافي الإيراد السنوي

قاعدة عامة: لا يجوز خصم هذه التبرعات من أي إيراد آخر منصوص عليه في المادة 6 من القانون (أي أنواع الدخول الأخرى).



ثالثًا : الإعفاءات

Exemptions

ثالثًا : الإعفاءات (أحكام عامة) Exemptions

البيان

- (1) يُخصم من إجمالي الإيجار جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتحقيق الإيراد والمؤيدة بالمستندات (بما في ذلك غير المعتاد إثباته بمستندات وفقًا للائحة التنفيذية).
- (2) يكون الخصم بنسبة 10% في حال عدم إمساك دفاتر منتظمة.
- (3) تطبق أحكام المادة 29 (الخاصة بتحديد الأرباح التجارية والصناعية للممسكين بدفاتر منتظمة) إذا كان الممول ممسكًا بدفاتر

ثالثًا : الإعفاءات (إعفاءات محددة)

Exemptions

البيان

- (1) تأليف وترجمة الكتب والمقالات الدينية والعلمية والثقافية والأدبية (غير الناتجة عن بيعها لإخراجها مرئية أو صوتية).
- (2) مؤلفات ومصنفات أعضاء هيئة التدريس بالجامعات والمعاهد المطبوعة لتوزيعها على الطلاب بأسعار الجامعات والمعاهد.
- (3) إنتاج أعضاء نقابة الفنانين التشكيليين من فنون التصوير والنحت والحفر
- (4) صافي إيرادات أصحاب المهن الحرة المقيدين كأعضاء عاملين في نقابات مهنية في مجال تخصصهم لمدة ثلاث سنوات من تاريخ مزاولة المهنة الحرة. بحد أقصى 50 ألف جنيه سنويًا ويخضعون للضريبة اعتبارًا من أول الشهر التالي لانتهاء مدة الإعفاء (مضافًا إليها مدة التمرين والخدمة العامة/التجديد/الاحتياط اللاحقة لبدء المزاولة).
- (5) تُخفض مدة الإعفاء إلى سنة واحدة لمن يزاول المهنة لأول مرة بعد مرور أكثر من 15 عامًا على تخرجه



رابعًا : الإقرار الضريبي

Tax Return

الإقرار الضريبي

Tax Return

أيراد النشاط الغير تجارى (المهن الحرة)

0	أجمالى الأيراد السنوى الخاضع للضريبة
(-)	
0	المصاريف السنوية بدون التبرعات
0	التبرعات
0	أشتراك النقابة
0	أقساط التأمين
0	الخسائر المرحلة
0	اعفاء المادة 36 من القانون
(=)	
0	صافى الأيراد السنوى الخاضع للضريبة



المحاضرة الثانية Lecture 2

الضريبة على الأنشطة التجارية و الصناعية Tax On Commercial and Industrial Activities

الهدف من المحاضرة و محتوياتها

The Lecture Objectives & Contents

الهدف الرئيسي للمحاضرة :

- هو تزويد المشاركين بفهم شامل لأحكام قانون ضريبة الدخل، مع التركيز بشكل خاص على إيرادات وأرباح الأنشطة التجارية والصناعية و تهدف المحاضرة إلى توضيح النقاط التالية:
- كيفية حساب الوعاء الضريبي.
 - التعرف على التكاليف واجبة الخصم وغير واجبة الخصم.
 - شروط ترحيل الخسائر.
 - الإعفاءات الضريبية المتعلقة بهذه الأنشطة.
- كل هذا بهدف مساعدة المشاركين على تحقيق الامتثال الضريبي الصحيح

الهدف من المحاضرة و محتوياتها

The Lecture Objectives & Contents

المحتويات :

- أولاً : الإقرار الضريبي
- ثانياً : الإيرادات الخاضعة للضريبة
- ثالثاً : التكاليف الغير واجبة الخصم
- رابعاً : التكاليف واجبة الخصم
- خامساً : شروط خصم الخسائر المرحلة
- سادساً : الإعفاءات



أولاً : الإقرار الضريبي

The Tax Return

الإقرار الضريبي

The Tax Return

البيان	القيمة
الأرباح أو الخسارة المحاسبية (قائمة الدخل)	600000 جنيه
+	
التكاليف الغير واجبة الخصم	100000 جنيه
=	
إجمالي الربح الضريبي	700000 جنيه
-	
الخصومات الضريبية (الدائمة)	17000 جنيه
-	
التسويات الضريبية (مبالغ سبق ردها للوعاء الضريبي)	33000 جنيه
=	
صافي الربح الضريبي أو الخسارة الضريبية	650000 جنيه

الإقرار الضريبي

The Tax Return

البيان	القيمة
صافي الربح الضريبي أو الخسارة الضريبية	650000 جنيه
-	
التبرعات المدفوعة للجمعيات المشهرة ولدور العلم	37000 جنيه
-	
الخسائر المرحلة	100000 جنيه
-	
الإعفاءات الضريبية	13000 جنيه
=	
الوعاء الضريبي السنوي	500000 جنيه



ثانيًا : الإيرادات الخاضعة للضريبة

Taxable Revenues

الإيرادات الخاضعة للضريبة

Taxable revenues

البيان

- المنشآت التجارية والصناعية
- منشآت المناجم والمحاجر والبترو
- المنشآت الحرفية والانشطة الصغيرة
- أرباح الصفقة الواحدة
- أرباح السمسرة والوكلاء بالعمولة
- تأجير المحلات التجارية والصناعية
- تأجير الآلات الميكانيكية والكهربائية
- أرباح نشاط النقل بأنواعه
- أرباح تشييد العقارات أو شرائها بقصد إعادة البيع
- أرباح إعادة تقسيم الأراضي بغرض البيع أو البناء
- أرباح استصلاح أو استزراع الأراضي
- أرباح تربية المواشي والدواجن
- أرباح الاستثمار في الأوراق المالية في الخارج

الإيرادات الخاضعة للضريبة

Taxable revenues

البيان

- لا تسري الضريبة على أرباح إعادة تقييم أصول المنشآت الفردية عند تقديمها كحصة عينية نظير الإسهام في شركة مساهمة " بشروط "
- أن تكون الأسهم أسمية
 - أن لا يتم التصرف فيها قبل مضي 5 سنوات

الإيرادات الخاضعة للضريبة

Taxable revenues

البيان

- أرباح العقود طويلة الأجل عبارة عن الفرق بين قيمة العقد والتكاليف المقدرة لأجمالي العقد
- يتم تحديد نسبة التنفيذ بمقارنة تكاليف الأعمال المنفذة خلال الفترة الضريبية وإجمالي التكاليف المقدرة للعقد ككل
- يتم تحديد أرباح الفترة الضريبية بضرب نسبة التنفيذ في الأرباح المقدرة لإجمالي العقد
- يتم تسوية ما تم حسابه من أرباح في الفترات الضريبية السابقة مع الأرباح الفعلية للعقود طويلة الأجل " بشروط "



ثالثًا : التكاليف غير واجبة الخصم

Non-deductible Costs

التكاليف غير واجبة الخصم

Non-deductible costs

البيان

- الاحتياطات والمخصصات
- الاهلاكات المحاسبية
- الغرامات والتعويضات المالية
- الضريبة على الدخل طبقا لهذا القانون
- عوائد القروض المسددة الغير مستوفاة للشروط
- تكلفة التمويل والاستثمار
- الخسائر الرأسمالية
- الصناديق الخاصة (ما يزيد عن 20 % من أجمالي المرتبات)
- أقساط التأمين على الحياة والعجز (الزيادة عن 10000 جنيه)
- التبرعات والاعانات المدفوعة لغير الحكومة والمحليات
- الخسائر الأجنبية المحققة خارج مصر
- الديون المعدومة الغير مستوفاة للشروط
- الإضافات الأخرى (فروق العملة)

تكلفة التمويل و الاستثمار

Financing And Investment Costs

البيان	القيمة
فوائد القروض المعتمدة ضريبيا	600000 جنيه
+	
المصروفات العمومية بدون الإهلاكات و المخصصات	100000 جنيه
=	
إجمالي تكلفة التمويل و الاستثمار	700000 جنيه

تكلفة التمويل و الاستثمار

Financing And Investment Costs

البيان	القيمة
الإيرادات المعفاة من الضريبة	600000 جنيه
إجمالي الإيرادات	3000000 جنيه
نسبة الإيرادات المعفاة إلى إجمالي الإيرادات	20 %

تكلفة التمويل و الاستثمار

Financing And Investment Costs

البيان	القيمة
إجمالي تكلفة التمويل و الاستثمار	700000 جنيه
* نسبة الإيرادات المعفاة إلى إجمالي الإيرادات	20 %
= تكلفة التمويل و الاستثمار (التكاليف الغير واجبة الخصم)	140000 جنيه



رابعاً : التكاليف و اجبة الخصم

Costs to be deducted

التكاليف واجبة الخصم

Costs to be deducted

البيان

- يجب أن تكون جميع التكاليف مرتبطة ولازمة لمزاولة النشاط
- يجب أن تكون مؤيدة بمستندات ضريبية

التكاليف واجبة الخصم ضريبياً و بدون مستندات :

- الانتقالات الداخلية
- مصاريف البوفيه و الضيافة
- مصاريف النظافة
- مصاريف الدمغات العادية و النقابية
- مصروفات الصيانة الإدارية
- الجرائد و المجالات اللازمة لنشاط الشركة

التكاليف واجبة الخصم

Costs to be deducted

البيان

- عوائد القروض المستخدمة في النشاط " بشروط "
- الإهلاك الضريبي
- الرسوم والضرائب " عدا ضريبة الدخل "
- حصة الشركة من التأمينات الاجتماعية
- الصناديق الخاصة " بشروط "
- أقساط التأمين للممول " بشروط "
- التبرعات للحكومة والوحدات المحلية
- التبرعات للجمعيات المشهورة " بشروط "
- الجزاءات المالية والتعويضات
- الديون المعدومة " بشروط "

التكاليف و اجبة الخصم (شروط خصم عوائد القروض)

Costs to be deducted (Loan interest deduction terms)

البيان

- يتم استخدامها في النشاط
- يتم خصم العوائد الدائنة الغير خاضعة للضريبة او المعفاة
- العائد المسدد لا يجاوز مثلى سعر الائتمان المعلن من البنك المركزي
- يجب أن لا تكون مسددة لأشخاص طبيعيين غير خاضعين للضريبة أو معفيين منها

التكاليف واجبة الخصم (شروط خصم الديون المعدومة)

Costs to be deducted (Bad debt deduction terms)

البيان

- لدى المنشأة حسابات منتظمة
- الدين مرتبط بنشاط المنشأة
- سبق إدراج المبلغ المقابل للدين ضمن حسابات المنشأة
- اتخاذ الإجراءات القانونية لاستيفاء الدين

كيفية حساب الإهلاك الضريبي

Taxable Depreciation Calculation

مبيعات الاصول الثابتة القديمة					
	تاريخ البيع	يناير 2018	تاريخ الشراء	يناير 2021	
البيان	القيمة الدفترية	مجمع الاهلاك	صافي القيمة	سعر البيع	ارباح او خسائر
سيارات 20 %	500,000	300,000	200,000	250,000	50,000
مباني 10 %	2,000,000	600,000	1,400,000	3,000,000	1,600,000
أثاث مكتبي و مفروشات 25 %	50,000	37,500	12,500	2,500	(10,000)
أجهزة حاسب الى 25 %	100,000	75,000	25,000	10,000	(15,000)
الاجمالي	2,650,000	1,012,500	1,637,500	3,262,500	1,625,000

كيفية حساب الإهلاك الضريبي

Taxable Depreciation Calculation

مشتريات الاصول الثابتة الجديدة و أهلاكها السنوى خلال سنة 2021					
البيان	القيمة الدفترية	مجمع الاهلاك	صافي القيمة	نسبة الاهلاك	الاهلاك السنوى
الالات و المعدات	35,000,000	3,500,000	31,500,000	10 %	3,500,000
المباني	12,000,000	1,200,000	10,800,000	10 %	1,200,000
السيارات	1,000,000	200,000	800,000	20 %	200,000
الحاسب الالى	200,000	50,000	150,000	25 %	50,000
أثاث مكتبي و مفروشات	200,000	50,000	150,000	25 %	50,000
الاجمالى	48,400,000	5,000,000	43,400,000		5,000,000

كيفية حساب الإهلاك الضريبي

Taxable Depreciation Calculation

Dec-18

البيان	المباني و الانشاءات	الالات و المعدات	أصول أخرى	حاسب الى و برامج	أجمالي الإهلاك الضريبي
نسبة الإهلاك	5%	25%	25%	50%	
رصيد بداية الفترة Jan-18	0	0	0	0	
الإضافات	2,000,000	0	550,000	100,000	
الاستبعادات	0	0	0	0	
رصيد نهاية الفترة Dec-18	2,000,000	0	550,000	100,000	
	0	0	137,500	50,000	
أهلاك إضافات المباني	الإهلاك الإضافي آلات و معدات	91,667	0		
أجمالي الإهلاك الضريبي	91,667	0	137,500	50,000	

412,500

50,000

كيفية حساب الإهلاك الضريبي

Taxable Depreciation Calculation

Dec-19

البيان	المباني و الانشاءات	الالات و المعدات	أصول أخرى	حاسب الى و برامج	أجمالي الإهلاك الضريبي
نسبة الإهلاك	5%	25%	25%	50%	
رصيد بداية الفترة Jan-19	2,000,000	0	412,500	50,000	
الإضافات	0	0	0	0	
الاستبعادات	0	0	0	0	
رصيد نهاية الفترة Dec-19	2,000,000	0	412,500	50,000	
	100,000	0	103,125	25,000	
أهلاك إضافات المباني	0	0			
الإهلاك الإضافي آلات و معدات		0			
أجمالي الإهلاك الضريبي	100,000	0	103,125	25,000	

228,125

309,375

25,000

كيفية حساب الإهلاك الضريبي

Taxable Depreciation Calculation

Dec-20

البيان	المباني و الانشاءات	الالات و المعدات	أصول اخرى	حاسب الى و برامج	أجمالي الإهلاك الضريبي
نسبة الإهلاك	5%	25%	25%	50%	
رصيد بداية الفترة Jan-20	2,000,000	0	309,375	25,000	
الإضافات	0	0	0	0	
الاستبعادات	0	0	0	0	
رصيد نهاية الفترة Dec-20	2,000,000	0	309,375	25,000	
	100,000	0	77,344	12,500	
أهلاك إضافات المباني	0	0			
الإهلاك الإضافي آلات و معدات	0	0			
أجمالي الإهلاك الضريبي	100,000	0	77,344	12,500	

189,844

232,031

12,500

كيفية حساب الإهلاك الضريبي

Taxable Depreciation Calculation

Dec-21

البيان	المباني و الانشاءات	الات و المعدات	أصول أخرى	حاسب الى و برامج	أجمالي الإهلاك الضريبي
نسبة الإهلاك	5%	25%	25%	50%	
رصيد بداية الفترة Jan-21	2,000,000	0	232,031	12,500	
الإضافات	12,000,000	35,000,000	1,200,000	200,000	
الاستبعادات	2,000,000	0	252,500	10,000	
رصيد نهاية الفترة Dec-21	12,000,000	35,000,000	1,179,531	202,500	
	0	6,125,000	294,883	101,250	
أهلاك إضافات المباني	أهلاك الإضافي آلات و معدات	550,000	10,500,000		
أجمالي الإهلاك الضريبي	550,000	16,625,000	294,883	101,250	

17,571,133

884,648

101,250



خامسا : شروط خصم الخسائر المرحلة

Conditions For Deducting Carryforward Losses

شروط خصم الخسائر المرحلة

Conditions For Deducting Carryforward Losses

البيان

- أن تكون خسائر معتمدة ضريبيا
- يتم التسوية خلال الخمس سنوات التالية لسنة الإقرار

شروط خصم الخسائر المرحلة للأرباح الرأسمالية

Conditions For Deducting Losses Carried Forward To Capital Gains

البيان

- أن تكون خسائر معتمدة ضريبيا
- يتم خصم الخسائر الرأسمالية من الأرباح الرأسمالية لنفس الفترة و ترحيل الفرق للسنوات التالية
- يتم التسوية خلال الثلاث سنوات التالية لسنة الإقرار وذلك من الأرباح الرأسمالية فقط



سادسا : الإعفاءات

Exemptions

الإعفاءات Exemptions

البيان

- استصلاح واستزراع الأراضي وذلك لمدة عشر سنوات من تاريخ مزاولة النشاط
- الإنتاج الداجن وتربية النحل وتربية المواشي " لمدة عشر سنوات من تاريخ مزاولة النشاط "
- مزارع ومصايد الاسماك ومراكب الصيد " عشر سنوات "
- الأرباح الرأسمالية نتيجة التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة ولا يجوز خصم الخسائر او ترحيلها لسنوات تالية
- أرباح الودائع وشهادات الاستثمار وحسابات الادخار
- أرباح المشروعات الجديدة المنشأة بتمويل من الصندوق الاجتماعي " بشروط "

شكراً لكم