# كورس الضريبة علي دخل الأشخاص الطبيعين – الجزء الثاني

## تعريف إيرادات المهن غير التجارية

**البيان**

يُعرّف 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، القانونيون، الكاتب، الصحفيون، المستشارون، وغيرهم ممن يمارسون مهنًا تعتمد على الكفاءة الذهنية أو المهارة الفنية أو الخبرة المتخصصة.

## الإيرادات الخاضعة للضريبة

**البيان**

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

الوعاء الضريبي : تُحدد سنويًا على أساس صافي الإيرادات خلال السنة و يشمل عائد التصرف في الأصول المهنية، نقل الخبرات، والتنازل عن مكاتب مزاولة المهنة (كلًا أو جزئًا) والمبالغ المحصلة عند الإغلاق.

## الإعفاءات ( أحكام عامة )

**البيان**

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

**البيان**

1) تأليف وترجمة الكتب والمقالات الدينية والعلمية والثقافية والأدبية (غير الناتجة عن بيعها لإخراجها مرتبة أو صوتيًا)
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/التجنيد/الاحتياط الملاحظة لبدء الممارسة).
5) تُخفض مدة الإعفاء إلى سنة واحدة لمن يزاول المهنة لأول مرة بعد مرور أكثر من 15 عامًا على تخرجه

## الإقرار الضريبي

| 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 |

| 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 |

## التكاليف غير واجبة الخصم

**البيان**

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

## التكاليف و اجبة الخصم

**البيان**

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

التكاليف واجبة الخصم ضريبيًا و بدون مستندات :

- الإهلاكات الدفترية
- مصاريف البوفيه و الضيافة
- مصاريف النظافة
- مصاريف الدمغات العادية و النقابية
- مصروفات الصيانة الإدارية
- الجرائد و المجلات اللازمة لنشاط الشركة

**البيان**

- فوائد القروض المستخدمة في النشاط " بشروط "
- الإهلاك الضريبي
- الرسوم والضرائب " عدا ضريبة الدخل "
- حصة الشركة من التأمينات الإجتماعية
- التصادق الخاصة " بشروط "
- أقساط التأمين للعمول " بشروط "
- التبرعات للحكومة والوحدات المحلية
- التبرعات للجمعيات المشهرة " بشروط "
- الجزاءات المالية والتعويضات
- الديون المعدومة " بشروط "

## التكاليف و اجبة الخصم ( شروط خصم الديون المعدومة )

**البيان**

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

## تكلفة التمويل و الاستثمار

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

| البيان | القيمة |
|---|---|
| الإيرادات المعفاة من الضريبة | 600000 جنيه |
| / إجمالي الإيرادات | 3000000 جنيه |
| = نسبة الإيرادات المعفاة إلى إجمالي الإيرادات | % 20 |

| 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 |

## التكاليف واجبة الخصم

**البيان**

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

1) رسوم القيد والاشتراكات بالنقابات ،
2) رسوم مزاولة المهنة،
3) المرتبات المحتملة بالمهنة ( عدا ضريبة الدخل)،
4) مدفوعات النقابة للمعاشات،
5) وأقساط التأمين على الحياة والصحة للعمول وأسرته القصر.

وفي تطبيق احكام البندين 4 و5، بشرط الا تزيد جملة ما يعفى للعمول من صافي الايراد الخاضع للضريبة على 10000 جنيه او 15 % من صافي الدخل سنويا ولا يجوز تكرار ذات الخصم من اي دخل اخر منصوص عليه في المادة 6 من هذا القانون

## الإقرار الضريبي

ايراد النشاط الغير تجارى ( المهن الحرة )

| | |
|---|---|
| **اجمالي الايراد السنوى الخاضع للضريبة** | 0 |
| ( - ) | |
| المصاريف السنوية بدون التبرعات | 0 |
| التبرعات | 0 |
| أشتراك النقابة | 0 |
| اقساط التامين | 0 |
| الخسائر المرحلة | 0 |
| اعفاء المادة 36 من القانون | 0 |
| ( = ) | |
| **صافى الايراد السنوى الخاضع للضريبة** | 0 |

## الإيرادات الخاضعة للضريبة

**البيان**

- المنشآت التجارية والصناعية
- منشآت المناجم والمحاجر والبترول
- المنشآت الحرفية والأنشطة 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 اعادة تقسيم الأراضي بغرض البيع أو البناء
- أرباح استصلاح أو استزراع الأراضي
- أرباح تربية المواشي والدواجن
- أرباح الاستثمار في الأوراق المالية في الخارج

**البيان**

لا تسرى 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 مضى 5 سنوات

**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 "

## التكاليف واجبة الخصم ( التبرعات )

**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 يجاوز 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).

## التكاليف و اجبة الخصم ( شروط خصم عوائد القروض )

**البيان**

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

## شروط خصم الخسائر المرحلة للأرباح الرأسمالية

**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 و ذلك من الأرباح الرأسمالية فقط

## شروط خصم الخسائر المرحلة

**البيان**

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

## الإعفاءات

**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 "
- مزرّع ومصايد الأسماك 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 "

## كيفية حساب الإهلاك الضريبي

**سيارات الأميوتا الكلية القديمة**

| البيان | القيمة الدفترية | مجمع الإهلاك | صافي القيمة | سعر البيع | تاريخ الشراء بتاريخ 2018 | تاريخ البيع بتاريخ 2021 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| سيارات | 500,000 | 300,000 | 200,000 | 250,000 | 50,000 | | 20 % | |
| أثاث | 2,000,000 | 600,000 | 1,400,000 | 3,000,000 | 1,600,000 | | 10 % | |
| آلات مكتبي و مفروشات | 50,000 | 37,500 | 12,500 | 2,500 | (10,000) | | 15 % | |
| أجهزة حاسب آلي | 100,000 | 75,000 | 25,000 | 10,000 | (15,000) | | 15 % | |
| الإجمالي | 2,650,000 | 1,012,500 | 1,637,500 | 3,262,500 | 1,625,000 | | | |

**مخططات الأصول الثابتة القديمة و اهلاكها السنوي خلال سنة 2021**

| البيان | القيمة الدفترية | مجمع الإهلاك | صافي القيمة | نسبة الإهلاك | الإهلاك السنوي |
|---|---|---|---|---|---|
| الأثاث و المعدات | 35,000,000 | 3,500,000 | 31,500,000 | 10 % | 3,500,000 |
| أصول | 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 الآلي | 200,000 | 50,000 | 150,000 | 25 % | 50,000 |
| آلات مكتبي و مفروشات | 200,000 | 50,000 | 150,000 | 25 % | 50,000 |
| الإجمالي | 48,400,000 | 5,000,000 | 43,400,000 | | 5,000,000 |

**Dec-19**

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مجموع ودائع الأرصدة | مكتب أول ودائع | أصول الفترة | الأثاث و المعدات | الشراء و الاضافات | البيـــــــان | | |
| | 50% | 50% | 50% | 0% | | نسبة الاهلاك | |
| | 10,000 | 412,500 | 0 | 2,000,000 | رصيد بداية الفترة | 19-مايو | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | الاضافات | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | التسويات | | |
| | 10,000 | 412,500 | 0 | 2,000,000 | رصيد نهاية الفترة | Dec-19 | |
| 228,125 | 10,000 | 103,125 | 0 | 500,000 | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | الاهلاك الضريبي الأول بعد | | مجمع الاهلاك الضريبي |
| | | 103,125 | 0 | 500,000 | ايصال الاهلاك الضريبي | | |
| | | 309,375 | 25,000 | | | | |

**Dec-20**

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مجموع ودائع الأرصدة | مكتب أول ودائع | أصول الفترة | الأثاث و المعدات | الشراء و الاضافات | البيـــــــان | | |
| | 50% | 50% | 50% | 0% | | نسبة الاهلاك | |
| | 25,000 | 309,375 | 0 | 2,000,000 | رصيد بداية الفترة | 20-مايو | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | الاضافات | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | التسويات | | |
| | 25,000 | 309,375 | 0 | 2,000,000 | رصيد نهاية الفترة | Dec-20 | |
| 189,844 | 12,500 | 77,344 | 0 | 500,000 | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | الاهلاك الضريبي الأول بعد | | مجمع الاهلاك الضريبي |
| | 12,500 | 77,344 | 0 | 500,000 | ايصال الاهلاك الضريبي | | |
| | | 232,031 | 12,500 | | | | |

**Dec-21**

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مجموع ودائع الأرصدة | مكتب أول ودائع | أصول الفترة | الأثاث و المعدات | الشراء و الاضافات | البيـــــــان | | |
| | 50% | 50% | 50% | 0% | | نسبة الاهلاك | |
| | 12,500 | 232,031 | 0 | 2,000,000 | رصيد بداية الفترة | 21-مايو | |
| | 200,000 | 1,200,000 | 35,000,000 | 12,000,000 | الاضافات | | |
| | 10,000 | 292,969 | 0 | 2,000,000 | التسويات | | |
| | 202,500 | 1,139,531 | 35,000,000 | 12,000,000 | رصيد نهاية الفترة | Dec-21 | |
| 17,871,133 | 101,250 | 294,883 | 6,125,000 | 0 | | | |
| | | 17,577,133 | 28,875,000 | 12,000,000 | الاهلاك الضريبي الأول بعد | | مجمع الاهلاك الضريبي |
| | 101,250 | 294,883 | 18,625,000 | 500,000 | ايصال الاهلاك الضريبي | | |
| | | 884,648 | 101,250 | | | | |

Presented with xmind