الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعين - الجزء الأول

الشكل العام للإقرار الضريبي

ملخص المستحقات الضريبية

البيان	القيمة
المرتبات وما في حكمها	0
أيرادات الثروة العقارية	0
أيراد النشاط الغير تجارى (المهن الحرة)	0
أيراد النشاط التجارى و الصناعى	0
(=)	
مجموع صافي الدخل الخاضع للضريبة	0
الضريبة المستحقة	0

البيان	القيمة
(-)	
الرصيد الدائن السابق المسدد بالزيادة	0
الضريبة المخصومة من المنبع	0
الدفعات المقدمة	0
ضريبة المرتبات المسددة	0
ضريبة التصرفات العقارية	0
أخرى	0
(=)	
الرصيد (ضريبة واجبة السداد)	0

الإعفاءات من دخل الأشخاص الطبيعيين

البيان	الرواتب وما شابه ذلك	إيرادات الثروة العقارية	إيرادات أصحاب المهن الحرة	إيرادات الأنشطة التجارية والصناعية
الإيرادات	إجمالي الراتب	إجمالي الإيجار	إجمالي الإيرادات	إجمالي الإيرادات
الخصومات	20000 جنيه وغيره	50٪ من إجمالي الإيجار	10٪ من إجمالي الإيرادات	إجمالي التكلفة الفعلية للخضم

سعر الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين الدخل لا يتعدى 600000 جنيه

الشريحة	من	إلى	الحدى	نسبة الضريبة
(1)	1 جنيه	40000 جنيه	40000 جنيه	0 %
(2)	40001 جنيه	55000 جنيه	15000 جنيه	10 %
(3)	55001 جنيه	70000 جنيه	15000 جنيه	15 %
(4)	70001 جنيه	200000 جنيه	130000 جنيه	20 %
(5)	200001 جنيه	400000 جنيه	200000 جنيه	22.5 %
(6)	400001 جنيه	600000 جنيه	200000 جنيه	25 %

سعر الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين الدخل لا يتعدى 800000 جنية

الشريحة	من	إلى	الحدى	نسبة الضريبة
(1)	1 جنيه	70000 جنيه	70000 جنيه	15 %
(2)	70001 جنيه	200000 جنيه	130000 جنيه	20 %
(3)	200001 جنيه	400000 جنيه	200000 جنيه	22.5 %
(4)	400001 جنيه	800000 جنيه	400000 جنيه	25 %

سعر الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين الدخل لا يتعدى 700000 جنيه

الشريحة	من	إلى	الحدى	نسبة الضريبة
(1)	1 جنيه	55000 جنيه	55000 جنيه	10 %
(2)	55001 جنيه	70000 جنيه	15000 جنيه	15 %
(3)	70001 جنيه	200000 جنيه	130000 جنيه	20 %
(4)	200001 جنيه	400000 جنيه	200000 جنيه	22.5 %
(5)	400001 جنيه	700000 جنيه	300000 جنيه	25 %

نطاق سريان الضريبة

كل ما يستحقه الممول نتيجة عمله لدى الغير بما في ذلك الأجور والمكافآت والحوافز والمنح والمرتبات الإضافية والبدلات والمزايا النقدية والعينية وذلك سواء كان

- سواء كان العمل قد أدي في مصر أو في الخارج وتم دفعه من مصدر في مصر
  بعقد أو بدون عقد
  بشكل دوري أو غير دوري
  ما يستحقه الممول من مصدر أجنبي عن عمل أدي في مصر
- سيارة الشركة
- الهواتف المحمولة
- وثائق التأمين على حياة الموظف وأسرته وممتلكاتهم
- أسهم الشركة الممنوحة بقيمة أقل من القيمة السوقية للسهم
- القروض والسلف التي يقدمها أصحاب العمل

الإعفاء من ضريبة المرتبات

- مبلغ 20,000 جنيه كإعفاء شخصي للممول.
- اشتراكات التأمينات الاجتماعية وغيرها من الخصومات وفقًا لأحكام قوانين التأمينات الاجتماعية.
- حصة العاملين من الأرباح التي يتقرر توزيعها وفقًا للقانون.
- التأمينات الخاصة المنشأة وفقاً لأحكام قانون صناديق التأمين الخاصة.
- أقساط التأمين على الحياة والصحة للمكلف لصالحه أو لصالح زوجه أو أولاده القصر
- المزايا العينية الجماعية التالية
  - وجبة الطعام المقدمة للموظفين
  - المواصلات العامة للموظفين أو ما يعادلها
  - الرعاية الصحية
  - الأدوات والملابس اللازمة لأداء العمل
  - السكن الذي يوفره صاحب العمل للموظفين بمناسبة أدائهم العمل

الضريبة على إيرادات الثروة العقارية

البيان
إيرادات العقارات المبنية المؤجرة وفقا لأحكام القانون المدني
إيرادات الوحدات المفروشة
يحدد الإيراد الخاضع للضريبة على أساس الإيجار الفعلي مخصوما منه 50% مقابل جميع المصاريف والتكاليف وكذلك يتم خصم الضريبة العقارية المسددة

ضريبة التصرفات العقارية

البيان
نسبة الضريبة : (2,5 %) ثابتة على إجمالي قيمة التصرف.
الوعاء الضريبي : إجمالي قيمة التصرف في العقارات المبنية أو الأرض للبناء عليها
شكل التصرف : يشمل البيع، الهبة، القسمة، وغيرها، سواء للعقار كله أو جزء منه أو وحدة
حالة العقار : يطبق سواء كان التصرف في عقار بحالته أو بعد إقامة منشآت عليه

البيان
ملكية الأرض: لا يؤثر كون الأرض مملوكة للمتصرف أو لغيره على الخضوع للضريبة
تسجيل العقود: تخضع العقود للضريبة سواء كانت مشهرة أو غير مشهرة
اعتبار بعض الحالات كتصرف: يشمل التصرف الخاضع للضريبة الوصية، التبرع أو الهبة لغير الأصول/الأزواج/الفروع، تغيير حق الانتفاع والإيجار لمدة تزيد عن 50 عامًا.

البيان
مهلة السداد: يجب على المتصرف سداد الضريبة خلال 30 يومًا من تاريخ التصرف
مقابل التأخير: يطبق مقابل التأخير المنصوص عليه في القانون بدءًا من اليوم التالي لانتهاء مهلة السداد
اشتراط السداد للخدمات: يمتنع الشهر العقاري وشركات المرافق والوحدات المحلية عن تقديم خدمات العقار محل التصرف قبل إثبات سداد الضريبة.
شرط قبول دعوى الشهر: لا تقبل دعاوى شهر العقار إلا بعد تقديم ما يثبت سداد الضريبة

البيان
الاستثناءات النوعية: يُستثنى تقديم العقار كحصة عينية في رأسمال شركات المساهمة بشرط عدم التصرف في الأسهم المقابلة لمدة 5 سنوات.
استثناءات من التصرف: لا تعتبر البيوع الجبرية ونزع الملكية للمنفعة العامة أو التحسين، والتبرع أو الهبة للحكومة والجهات العامة والمشروعات ذات النفع العام تصرفات خاضعة للضريبة.
الاستثناءات الجغرافية: تستثنى الحرى من الخضوع للضريبة

سعر الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين الدخل لا يتعدى 900000 جنيه

الشريحة	من	إلى	الحدى	نسبة الضريبة
(1)	1 جنيه	200000 جنيه	200000 جنيه	20 %
(2)	200001 جنيه	400000 جنيه	200000 جنيه	22.5 %
(3)	400001 جنيه	900000 جنيه	500000 جنيه	25 %

سعر الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين الدخل لا يتعدى 1200000 جنيه

الشريحة	من	إلى	الحدى	نسبة الضريبة
(1)	1 جنيه	400000 جنيه	400000 جنيه	22.5 %
(2)	400001 جنيه	1200000 جنيه	800000 جنيه	25 %

سعر الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين الدخل يتعدى 1200000 جنيه

الشريحة	من	إلى	الحدى	نسبة الضريبة
(1)	1 جنيه	1200000 جنيه	1200000 جنيه	25 %
(2)	1200001 جنيه	أكثر من 1200001 جنيه	خط الإجمالي الدخل	27.5 %

القروض والسلف التي يقدمها أصحاب العمل

البيان	الحالة الأولى	الحالة الثانية	الحالة الثالثة
قيمة القرض	50000 جنيه	75000 جنيه	75000 جنيه
أجمالي مرتب 6 شهور	60000 جنيه	60000 جنيه	60000 جنيه
الفرق	-10000 جنيه	15000 جنيه	15000 جنيه
نسبة الفائدة المصرح بها	7 %	7 %	7 %
الفائدة الفعلية	7 %	5 %	9 %
فرق الفائدة	0 %	2 %	- 2 %
قيمة المزايا	0 جنيه	300 جنيه	-300 جنيه

الضريبة العقارية و كيفية حسابها

الوحدات السكنية

البيان	القيمة
القيمة السوقية	1000000 جنيه
القيمة السوقية * 60٪ = القيمة الرأسمالية	600000 جنيه
القيمة الرأسمالية * 3٪ = إجمالي قيمة الإيجار	18000 جنيه
إجمالي قيمة الإيجار * 70٪ = صافي قيمة الإيجار	12600 جنيه
صافي قيمة الإيجار * 10٪ = الضريبة العقارية	1260 جنيه

الوحدات الغير سكنية

البيان	القيمة
القيمة السوقية	1000000 جنيه
القيمة السوقية * 60٪ = القيمة الرأسمالية	600000 جنيه
القيمة الرأسمالية * 3٪ = إجمالي قيمة الإيجار	18000 جنيه
إجمالي قيمة الإيجار * 68٪ = صافي قيمة الإيجار	12240 جنيه
صافي قيمة الإيجار * 10٪ = الضريبة العقارية	1224 جنيه

الوحدات سكنية (الإعفاءات)

البيان	القيمة	القيمة
القيمة السوقية	1905000 جنيه	2500000 جنيه
القيمة السوقية * 60٪ = القيمة الرأسمالية	1143000 جنيه	1500000 جنيه
القيمة الرأسمالية * 3٪ = إجمالي قيمة الإيجار	34290 جنيه	45000 جنيه
إجمالي قيمة الإيجار * 70٪ = صافي قيمة الإيجار	24000 جنيه	31500 جنيه
صافي قيمة الإيجار * 10٪ = الضريبة العقارية	2400 جنيه	3150 جنيه

Presented with xmind