

مطاع للمناقصات
للشركة
المصرية
للتنفيذ
والبناء
والإدارة

المصرية
للتنفيذ
والبناء
والإدارة

مصلحة الضرائب المصرية
رئيس

كتاب دوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢٠
بشأن أحكام تطبيق الضريبة على الأشخاص الطبيعيين
وفقاً للتعديلات التي تمت بالقانون رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠

بمناسبة صدور القانون رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر
بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
فقد تم إعداد هذا الكتاب الدوري لتعميمه على قطاعات مصلحة الضرائب المصرية ولعموميتها ،
توضيحاً لما تضمنه القانون من تعديلات بما يمكن من تبسيط التطبيق على المعولين المخاطبين بها ،
وحسماً لأي خلاف في وجهات النظر في هذا الشأن ، وذلك على النحو التالي :

أولاً : الشرائح الضريبية التي تم تعديلها للأشخاص الطبيعيين بالقانون المشار إليه

سعر الضريبة	صافي الدخل الذي لم يتجاوز 600 ألف	صافي الدخل الذي تجاوز 600 ألف ولم يتجاوز 700 ألف	صافي الدخل الذي تجاوز 700 ألف ولم يتجاوز 800 ألف	صافي الدخل الذي تجاوز 800 ألف ولم يتجاوز 900 ألف	صافي الدخل الذي تجاوز 900 ألف ولم يتجاوز المليون جنيه
0.0 %	من 1 جنيه 15000				
2.5 %	أكثر من 15 ألف حتى 30 ألف	من 1 جنيه حتى 30 ألف			
10 %	أكثر من 30 ألف حتى 45 ألف	أكثر من 30 ألف حتى 45 ألف	من 1 جنيه حتى 45 ألف		
15 %	أكثر من 45 ألف حتى 60 ألف	أكثر من 45 ألف حتى 60 ألف	أكثر من 45 ألف حتى 60 ألف	من 1 جنيه حتى 60 ألف	
20 %	أكثر من 60 ألف حتى 200 ألف	أكثر من 60 ألف حتى 200 ألف	أكثر من 60 ألف حتى 200 ألف	أكثر من 60 ألف حتى 200 ألف	من 1 جنيه حتى 200 ألف
22.5 %	أكثر من 200 ألف حتى 400 ألف	أكثر من 200 ألف حتى 400 ألف	أكثر من 200 ألف حتى 400 ألف	أكثر من 200 ألف حتى 400 ألف	من 1 جنيه حتى 400 ألف
25 %	أكثر من 400 ألف	أكثر من 400 ألف	أكثر من 400 ألف	أكثر من 400 ألف	أكثر من 400 ألف

ثانياً : الضريبة على المرتبات وما في حكمها :

- المدة من 1 / 1 / 2020 حتى 30 / 6 / 2020 .

بالنسبة لوعاء الضريبة الخاضع لضريبة المرتبات وما في حكمها والخاص بالفترة التي تنتهي
قبل العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليه أحكام القانون المعمول به قبل صدور هذا
القانون.

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليه أحكام القانون المعمول به قبل صدور القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 7000 جنيه) إعفاء سنويا .

- المدة من 2020 / 7 / 1 حتى 2020 / 12 / 31 وما بعدها .

○ بالنسبة للوعاء الضريبي الخاضع لضريبة المراتب وما في حكمها يسري عليه أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 اعتبارا من 2020 / 7 / 1 .

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليها أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 9000 جنيه) إعفاء سنويا .

- بالنسبة للشريحة الأولى في المادة (8) من القانون رقم 26 لسنة 2020 :

يكون حساب الشريحة المعفاة وقدرها 15000 جنيه (فقط خمسة عشر ألف جنيه) دون تسبب أو تخفيض بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التي تبدأ أو تستمر في تاريخ العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 ، وتسري الشرائح على الوعاء الضريبي السنوي عن سنة كاملة طبقا لنص المادة (10) من القانون رقم 91 لسنة 2005 .

- بالنسبة لتحديد الفترة الضريبية التي يتم تطبيق الخصم الضريبي بشأنها :

لا يطبق الخصم الضريبي المقرر بالقانون رقم 97 لسنة 2018 إلا على الجزء من إيرادات الممول الذي تحقق خلال الفترة السابقة على تاريخ 2020 / 7 / 1 .

- التسويات الضريبية :

- ضرورة التزام جهة العمل بإجراء تسوية ضريبية واحدة في نهاية السنة .

ثالثا : بالنسبة للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني والثروة العقارية :

تطبق الشرائح الضريبية الواردة بالمادة (8) من قانون الضريبة على الدخل والمعدة بالقانون رقم 26 لسنة 2020 على الوعاء الضريبي الخاضع للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني / غير التجاري والثروة العقارية اعتبارا من الفترة الضريبية التي تنتهي بعد تاريخ نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية (وفقا للقانون الساري آخر الفترة الضريبية وهو القانون رقم 26 لسنة 2020) . وعلى قطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب بكل دقة .

(والله الموفق)

خالد محمود
معاون رئيس مجلس

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

حسين
C.C.

رضا عبد القادر غريب

تحريرا في : 2020 / 7 / 1

(مرفق نماذج أمثلة تطبيقية)

أولاً : امثلة عن الفترة الضريبية 2020

الحالة الأولى ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (3000 شهري) يتم تحويله لصافي الدخل السنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	36000	36000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	29000	27000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$21000 \times 10\% = 2100$	$12000 \times 2.5\% = 300$
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 85%	1785	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	315	300
الضريبة المستحقة عن الفترة	$315 \div 6 \times 12 = 157.5$	$300 \div 6 \times 12 = 150$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $157.5 + 150 = 307.5$ جنية

الحالة الثانية ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (4250 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	51000	51000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	44000	42000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$22000 \times 10\% = 2200$	$15000 \times 2.5\% = 375$
الشريحة الثالثة	$14000 \times 15\% = 2100$	$12000 \times 10\% = 1200$
الضريبة المستحقة	4300	1775
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 45%	1935	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	2365	1575
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$2365 \div 6 \times 12 = 1182.5$	$1575 \div 6 \times 12 = 787.5$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $787.5 + 1182.5 = 1970$ جنية

الحالة الثالثة معمول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (8000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للفترة 97 لسنة 2018 من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	الجزء وفقاً للفترة 26 لسنة 2020 من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	96000	96000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	89000	87000
الربحية الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الربحية الثانية	$2200 = \% 10 \times 22000$	$375 = \% 2.5 \times 15000$
الربحية الثالثة	$2250 = \% 15 \times 15000$	$1500 = \% 10 \times 15000$
الربحية الرابعة	$8800 = \% 20 \times 44000$	$2250 = \% 15 \times 15000$
الربحية الخامسة	0	$5400 = \% 20 \times 27000$
الضريبة المستحقة	13250	9525
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) %7.5	993.75	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	12256.25	9525
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$6128 = 6 \times 12 \div 12256.25$	$4762.5 = 6 \times 12 \div 9525$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $6128 + 4762.5 = 10890.5$ جنية	

الحالة الرابعة معمول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (20000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للفترة 97 لسنة 2018 من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	الجزء وفقاً للفترة 26 لسنة 2020 من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	240000	240000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	233000	231000
الربحية الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الربحية الثانية	$2200 = \% 10 \times 22000$	$375 = \% 2.5 \times 15000$
الربحية الثالثة	$2250 = \% 15 \times 15000$	$1500 = \% 10 \times 15000$
الربحية الرابعة	$31000 = \% 20 \times 155000$	$2250 = \% 15 \times 15000$
الربحية الخامسة	$7425 = \% 22.5 \times 33000$	$28000 = \% 20 \times 140000$
الربحية السادسة	0	$6975 = \% 22.5 \times 31000$
الضريبة المستحقة	42875	39100
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط)	0	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	42875	39100
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$21437.5 = 6 \times 12 \div 42875$	$19550 = 6 \times 12 \div 39100$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $21437.5 + 19550 = 40987.5$ جنية	

الحالة الخامسة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (50000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة:

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	600000	600000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	593000	591000
الدرجة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الدرجة الثانية	$2200 = 10\% \times 22000$	$375 = 2.5\% \times 15000$
الدرجة الثالثة	$2250 = 15\% \times 15000$	$1500 = 10\% \times 15000$
الدرجة الرابعة	$31000 = 20\% \times 155000$	$2250 = 15\% \times 15000$
الدرجة الخامسة	$88425 = 22.5\% \times 393000$	$28000 = 20\% \times 140000$
الدرجة السادسة	0	$45000 = 22.5\% \times 200000$
الدرجة السابعة	0	$47750 = 25\% \times 191000$
الضريبة المستحقة	123875	124875
المعفى الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط)	0	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	123875	124875
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$61937.5 = 6 \times 12 \div 123875$	$62437.5 = 6 \times 12 \div 124875$
الضريبة المستحقة عن المعول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $61937.5 + 62437.5 = 124375$ جنية	

ثانياً : أمثلة خاصة بحساب ضريبة المرتبات عن الأعوام التالية للعام 2020

الحالة السادسة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (60000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	720000
إعفاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	711000
الدرجة الأولى سعرها (صفر %)	0
الدرجة الثانية سعرها (2.5 %)	0
الدرجة الثالثة سعرها (10 %)	$4500 = 10\% \times 45000$
الدرجة الرابعة سعرها (15 %)	$2250 = 15\% \times 15000$
الدرجة الخامسة سعرها (20 %)	$28000 = 20\% \times 140000$
الدرجة السادسة سعرها (22.5 %)	$45000 = 22.5\% \times 200000$
الدرجة السابعة سعرها (25 %)	$77750 = 25\% \times 311000$
الضريبة المستحقة سنوياً	157500

الحالة السابعة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (70000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	840000
إعطاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	831000
الربحية الأولى سعرها (صفر %)	0
الربحية الثانية سعرها (2.5 %)	0
الربحية الثالثة سعرها (10 %)	0
الربحية الرابعة سعرها (15 %)	9000 = %15 × 60000
الربحية الخامسة سعرها (20 %)	40000 = %20 × 200000
الربحية السادسة سعرها (22.5 %)	45000 = %22.5 × 200000
الربحية السابعة سعرها (25 %)	92750 = %25 × 371000
الضريبة المستحقة سنوياً	186750

الحالة الثامنة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (80000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	960000
إعطاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	951000
الربحية الأولى سعرها (صفر %)	0
الربحية الثانية سعرها (2.5 %)	0
الربحية الثالثة سعرها (10 %)	0
الربحية الرابعة سعرها (15 %)	0
الربحية الخامسة سعرها (20 %)	40000 = %20 × 200000
الربحية السادسة سعرها (22.5 %)	45000 = %22.5 × 200000
الربحية السابعة سعرها (25 %)	137750 = %25 × 551000
الضريبة المستحقة سنوياً	222750

الحاشية التاسعة معمول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (90000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	1080000
إعفاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	1071000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	0
الشريحة الثانية	0
الشريحة الثالثة	0
الشريحة الرابعة	0
الشريحة الخامسة	0
الشريحة السادسة	0
الشريحة السابعة	$90000 = \%22.5 \times 400000$
الضريبة المستحقة سنوياً	$167750 = \%25 \times 671000$
	257750

معا
بسم الله الرحمن الرحيم
علاء الدين محمد

قانون رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠

بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل

الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

محاسب قانوني منتصر عبده

قانون رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠

بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل

الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

باسم الشعب

رئيس الجمهورية

قرر مجلس النواب القانون الآتي نصه ، وقد أصدرناه :

(المادة الأولى)

يُستبدل بنصوص المواد أرقام (٨ ، ١٣ بند/١ ، ٨٧ مكرراً) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، النصوص الآتية :

مادة (٨) :

يكون سعر الضريبة على النحو الآتي :

صافي الدخل أكثر من مليون جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز ٩٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز ٨٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٩٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز ٧٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٨٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنيه ولم يتجاوز ٧٠٠,٠٠٠ جنيه	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنيه	سعر الضريبة
-	-	-	-	-	من ١ جنيه إلى ١٥,٠٠٠ جنيه	%٠
-	-	-	-	من ١ جنيه إلى ٣٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ١٥,٠٠٠ جنيه إلى ٣٠,٠٠٠ جنيه	%٢,٥٠
-	-	-	من ١ جنيه إلى ٤٥,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٣٠,٠٠٠ جنيه إلى ٤٥,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٣٠,٠٠٠ جنيه إلى ٤٥,٠٠٠ جنيه	%١٠
-	-	من ١ جنيه إلى ٦٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٤٥,٠٠٠ جنيه إلى ٦٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٤٥,٠٠٠ جنيه إلى ٦٠,٠٠٠ جنيه	أكثر من ٤٥,٠٠٠ جنيه إلى ٦٠,٠٠٠ جنيه	%١٥

صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنية	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٧٠٠,٠٠٠ جنية	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنية	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٧٠٠,٠٠٠ جنية	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنية	صافي الدخل الذي لم يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠ جنية	سعر الضريبة
أكثر من ٦٠,٠٠٠ جنية إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٦٠,٠٠٠ جنية إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٦٠,٠٠٠ جنية إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٦٠,٠٠٠ جنية إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٦٠,٠٠٠ جنية إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٦٠,٠٠٠ جنية إلى ٢٠٠,٠٠٠ جنية	٢٠٪
أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنية إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنية إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنية إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنية إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنية إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ جنية إلى ٤٠٠,٠٠٠ جنية	٢٢,٥٠٪
أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنية	أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ جنية	٢٥٪

ويتم تقريب مجموع صافي الدخل السنوي عند حساب الضريبة لأقرب عشرة جنيهاً أقل .

مادة (١٣ بند ١) :

١ - مبلغ ٩٠٠٠ جنيه إعفاءً شخصيًا سنويًا للممول .

مادة (٨٧ مكررا) :

يلتزم الممول بأداء مبلغ إضافي للضريبة النهائية بواقع (٢٠٪) من الفرق بين قيمة الضريبة النهائية وقيمة الضريبة الواردة بالإقرار الضريبي إذا كان هذا الفارق أقل من (٥٠٪) من مقدار الضريبة النهائية وبواقع (٤٠٪) من الفرق بين قيمة الضريبة النهائية وقيمة الضريبة الواردة بالإقرار الضريبي إذا كان هذا الفارق يساوي (٥٠٪) أو أكثر من مقدار الضريبة النهائية ، وبواقع (٤٠٪) من القيمة النهائية للضريبة حال عدم تقديم الإقرار الضريبي ، وذلك كله إذا حددت قيمة الضريبة النهائية بعد استنفاد طرق الطعن العادية وتخفيض هذه النسب إلى النصف حال الاتفاق بين الممول والمصلحة قبل الإحالة أو اللجوء إلى لجنة الطعن .

(المادة الثانية)

يسرى التعديل الوارد على المادة (٨) من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه بالنسبة إلى الدخل من المرتبات وما في حكمها بدءًا من أول يوليو ٢٠٢٠ ، ويسرى بالنسبة إلى الدخل المتحقق من النشاط التجارى والصناعى أو إيرادات المهن غير التجارية أو إيرادات الثروة العقارية بدءًا من الفترة الضريبية التى تنتهى بعد تاريخ نشر هذا القانون فى الجريدة الرسمية .

(المادة الثالثة)

يُنشر هذا القانون فى الجريدة الرسمية ، ويُعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره ، وذلك دون الإخلال بحكم المادة الثانية منه .

يُصم هذا القانون بخاتم الدولة ، ويُنفذ كقانون من قوانينها .

صدر برئاسة الجمهورية فى ١٤ رمضان سنة ١٤٤١ هـ

(الموافق ٧ مايو سنة ٢٠٢٠ م)