

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 ٢٠٠٩ .  
فقد تم اعداد هذا الكتاب الموسوم بـ "تعديلات قانون الضريبة على الدخل لسنة ٢٠٢٠" وتوضيحاً  
وتوضيحاً لتضمنه القانون من تعديلات بما يمكن من تيسر التطبيق على الممولين المخاطبين بها ،  
وحسباً لاي خلاف في وجهات النظر في هذا الشأن ، ونلت على النحو التالي :

اولا : الشرائح الضريبية التي تم تعديلها للأشخاص الطبيعيين بالقانون المشار اليه

صافي الدخل الذي يتجاوز ال مليون جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز 900 الف وتم يتجاوز المليون جنيه	صافي الدخل الذي تجاوز 800 الف وتم يتجاوز 900 الف	صافي الدخل الذي تجاوز 700 الف وتم يتجاوز 800 الف	صافي الدخل الذي تجاوز 600 الف وتم يتجاوز 700 الف	صافي الدخل الذي تم يتجاوز 600 الف	سعر الضريبة
					من 1 جنيه 15000	% 0.0
				من 1 جنيه حتى 30 الف	اكثر من 15 الف حتى 30 الف	% 2.5
			من 1 جنيه حتى 45 الف	اكثر من 30 الف حتى 45 الف	اكثر من 30 الف حتى 45 الف	% 10
		من 1 جنيه حتى 60 الف	اكثر من 45 الف حتى 60 الف	اكثر من 45 الف حتى 60 الف	اكثر من 45 الف حتى 60 الف	% 15
	من 1 جنيه حتى حتى 200 الف	اكثر من 60 الف حتى 200 الف	اكثر من 60 الف حتى 200 الف	اكثر من 60 الف حتى 200 الف	اكثر من 60 الف حتى 200 الف	% 20
من 1 جنيه حتى 400 الف	اكثر من 200 الف حتى 400 الف	اكثر من 200 الف حتى 400 الف	اكثر من 200 الف حتى 400 الف	اكثر من 200 الف حتى 400 الف	اكثر من 200 الف حتى 400 الف	% 22.5
اكثر من 400 الف	اكثر من 400 الف	اكثر من 400 الف	اكثر من 400 الف	اكثر من 400 الف	اكثر من 400 الف	% 25

ثانيا : الضريبة على المرتبات وما في حكمها :

- المدة من 1 / 1 / 2020 حتى 30 / 6 / 2020 .  
○ بالنسبة لوعاء الضريبي الخاضع لضريبة المرتبات وما في حكمها والخاص بالفترة التي تنتهي  
قبل العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 بسري 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 .

- المدقمن 1 / 7 / 2020 حتى 31 / 12 / 2020 وما بعدها .

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

○ 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 تنسب أو تخفيض بالنسبة لنوعاء الخاص بالفترة التي تبدأ أو تستمر في تاريخ العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 . وتسري الشرائح على النوعاء 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 إيراد الممول الذي تحقق خلال الفترة السابقة على تاريخ 1 / 7 / 2020 .

- 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 والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 على النوعاء 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 (وقال للقانون المساري آخر الفترة الضريبية وهو القانون رقم 26 لسنة 2020) . وعلى قطاع المعرفين الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب بدقة .

(والله الموفق)

خالد محمد  
مساعد رئيس مصلحة

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

رضا عبد القادر غريب

تحريرا في : 1 / 7 / 2020

( مرفق نماذج أمثلة تطبيقية )

امثلة تطبيقية لحساب الضريبة طبقاً للقانون 26 لسنة 2020

اولاً : امثلة عن الفترة الضريبية 2020

الحالة الأولى معول 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
الضريبة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الضريبة الثانية	$2100 = 10\% \times 21000$	$300 = 2.5\% \times 12000$
الضريبة المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 85%	1785	0
الضريبة المستحق عن 12 شهر	315	300
الضريبة المستحق عن الفترة	$157.5 = 6 \times 12 \div 315$	$150 = 6 \times 12 \div 300$
الضريبة المستحقه عن المعول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $157.5 + 150 = 307.5$ جنية

الحالة الثانية معول 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
الضريبة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الضريبة الثانية	$2200 = 10\% \times 22000$	$375 = 2.5\% \times 15000$
الضريبة الثالثة	$2100 = 15\% \times 14000$	$1200 = 10\% \times 12000$
الضريبة المستحقه	4300	1775
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 45%	1935	0
الضريبة المستحقه عن 12 شهر	2365	1575
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$1182.5 = 6 \times 12 \div 2365$	$787.5 = 6 \times 12 \div 1575$
الضريبة المستحقه عن المعول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $787.5 + 1182.5 = 1970$ جنية

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

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
البيان	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	96000	96000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	89000	87000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$2200 = 10\% \times 22000$	$375 = 2.5\% \times 15000$
الشريحة الثالثة	$2250 = 15\% \times 15000$	$1500 = 10\% \times 15000$
الشريحة الرابعة	$8800 = 20\% \times 44000$	$2250 = 15\% \times 15000$
الشريحة 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 المعمول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $6128 + 4762.5 = 10890.5$ جنية

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

البيان	الجزء وفقاً للقانون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
البيان	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	240000	240000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	233000	231000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$2200 = 10\% \times 22000$	$375 = 2.5\% \times 15000$
الشريحة الثالثة	$2250 = 15\% \times 15000$	$1500 = 10\% \times 15000$
الشريحة الرابعة	$31000 = 20\% \times 155000$	$2250 = 15\% \times 15000$
الشريحة الخامسة	$7425 = 22.5\% \times 33000$	$28000 = 20\% \times 140000$
الشريحة 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 المعمول 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
الشريحة الأولى سعرها ( صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$2200 = \% 10 \times 22000$	$375 = \% 2.5 \times 15000$
الشريحة الثالثة	$2250 = \% 15 \times 15000$	$1500 = \% 10 \times 15000$
الشريحة الرابعة	$31000 = \% 20 \times 155000$	$2250 = \% 15 \times 15000$
الشريحة الخامسة	$88425 = \% 22.5 \times 393000$	$28000 = \% 20 \times 140000$
الشريحة السادسة	0	$45000 = \% 22.5 \times 200000$
الشريحة السابعة	0	$47750 = \% 25 \times 191000$
الضريبة المستحقة	123875	124875
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط)	0	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	123875	124875
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$61937.5 = 6 \times 12 + 123875$	$62437.5 = 6 \times 12 + 124875$
الضريبة المستحقة عن المعول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $62437.5 + 61937.5 = 124375$ 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
الشريحة الأولى سعرها ( صفر %)	0
الشريحة الثانية سعرها (2.5 %)	0
الشريحة الثالثة سعرها (10 %)	$4500 = \% 10 \times 45000$
الشريحة الرابعة سعرها (15 %)	$2250 = \% 15 \times 15000$
الشريحة الخامسة سعرها (20 %)	$28000 = \% 20 \times 140000$
الشريحة السادسة سعرها (22.5 %)	$45000 = \% 22.5 \times 200000$
الشريحة السابعة سعرها (25 %)	$77750 = \% 25 \times 311000$
الضريبة المستحقة سنوياً	157500

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

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

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

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

الحالة التاسعة معول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (90000 شهري) :

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

سعاد م  
بنتي بلصلم  
صالح المكي