



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

كتاب دورى

رقسم (٢٠) لسنة ٢٠١٠

بشأن

المعاملة الضريبية لعلاوة إصدار الأسهم

بمتابعة الأداء بالمصلحة أتضح وجود تباين في المعاملة الضريبية لعلاوة إصدار الأسهم عند زيادة رأسمال الشركات المساهمة ، فالبعض يرى عدم خضوع هذه العلاوة للضريبة والبعض الآخر يرى خضوعها للضريبة .

لذلك قامت المصلحة بدراسة الموضوع في ضوء أحكام كل من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون الضرائب على الدخل رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ [الملغى] وقانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلات كل منهم بهدف توحيد المعاملة الضريبية لهذه العلاوة ، وبما لا يخل بأحكام أى من هذه القوانين .

وانتهت المصلحة الى ضرورة مراعاة الآتى :

- عدم خضوع علاوة إصدار الأسهم للضريبة على الدخل سواء خلال السنوات الخاضعة لقانون الضرائب على الدخل رقم ١٥٧ لسنة [الملغى] أو خلال السنوات الخاضعة لقانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- على كافة المأموريات والوحدات التابعة للمصلحة الالتزام بتنفيذ ما ورد بهذا الكتاب الدورى بكل دقة .
- وعلى الإدارة المركزية للتوجيه والرقابة متابعة التنفيذ .

والله ولى التوفيق ...

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية