ملحق رقم (٢)

نموذج حساب الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

بيـــــان	جزئى	كلى
إجمالى ما حصل عليه الممول من إيرادات خلال مدة المحاسبة (مرتبات وما فى حكمها، بدلات،مكافأت)	**	
مميزات نقدية ، مميزات عينية مادة (٩) من القانون	**	
الإجمالي		****
يخصم منه:		
• إيرادات معفاه من الخضوع للضريبة بقوانين منحها مثل:		
- العلاوات الاجتماعية والإضافية.	**	
- العلاوات الخاصة المضافة للأجر الأساسى.	**	
- العلاوات الخاصة الغير مضافة للأجر الأساسى.	**	
- المبالغ التى حصل عليها الموظف مقابل تكاليف فعليه يتطلبها بالضرورة أداء العمل.	**	
مبالغ معفاه من الضريبة طبقاً لحكم المادة (١٣) من القانون:		
إعفاء شخصياً سنوياً للممول (بنسبة المدة)	٤٠٠٠	
- اشتراكات التأمين الإجتماعى وأقساط الادخار بند [٢] مادة (١٣) من القانون .	**	
الإجمالي		****
صافى الإيراد المؤقت الذى يحسب عليه:		****
١- اشتراكات العاملين فى صناديق التأمين الخاص التى تنشأ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٤ لسنة ١٩٧٥ بند [٣] مادة (١٣)	**	
٢- أقساط التأمين على الحياة على الممول لمصلحته ومصلحة زوجته وأولاده القصر بند[٤] مادة (١٣)	**	
٣- أقساط التأمين الصحى بند [٤] مادة (١٣)	**	
الإجمالى : ويشترط ألا يزيد جملة ما يعفى للممول من البند [٣ ، ٤] عن ١٥% من صافى الإيراد أو ٣٠٠٠ جنيه أيهما أكبر أو المسدد الفعلى إذا كان أقل من أيهما.		****
• إجمالى الإيراد الخاضع للضريبة.		****
• يستبعد منه ما يلى:		
١- الدمغة النسبية بالنسبة للمبالغ التى تصرفها الجهات الحكومية والقطاع العام.	**	
صافى الإيراد		****
يستبعد منه:		
الشريحة المعفاة طبقاً للمادة (٧) من القانون (بنسبة المدة).		٥٠٠٠
الوعاء الخاضع للضريبة.		****
• تحسب الضريبة طبقاً للمادة (٨) من القانون وطبقاً لسعر الضريبة التالى:		
١- ١٠% على ١٥٠٠٠ جنيه الأولى		
٢- ١٥% على ٢٠٠٠٠ جنيه التالية		
٣- ٢٠% على ما زاد ٣٥٠٠٠ جنيه		