



الضريبة على إيرادات المهن غير التجارية في مصر

من فهم النشاط إلى تحديد الوعاء واعداد الإقرار
دليل عملي للمحاسبين المتدربين بالمكتب

إعداد: مكتب السيد عثمان للاستشارات المالية والضريبة
الإصدار التدريبي الكامل • ٨ سبتمبر ٢٠٢٦
الموقع: elsayedothman.com
البريد: info@elsayedothman.com
للتواصل: 01126662153 — 01271076281

شرح واضح • رسوم توضيحية • أمثلة محلولة • أوراق مراجعة
تقرأ الأمثلة بفرضياتها، وتراجع الحالات الخاصة بمستنداتها والسند الساري على فترتها.

الفهرس وخطة القراءة

ابدأ بالتكليف، ثم انتقل للوعاء والحساب، واختم بالمطابقة والتطبيق. كل مبحث يبدأ في صفحة مستقلة.

الفصل أو الملحق	الصفحات
مدخل الدليل	صفحة 3
الفصل الأول • فهم النشاط	6-4
الفصل الثاني • الإيرادات	9-7
الفصل الثالث • المصروفات	12-10
الفصل الرابع • بناء الوعاء	17-13
الفصل الخامس • حساب الضريبة	22-18
الفصل السادس • النظام المبسط	26-23
الفصل السابع • دورة العمل	30-27
الفصل الثامن • الفحص والدفاع	33-31
الفصل التاسع • تطبيقات المهن	35-34
الفصل العاشر • الورشة الشاملة	38-36
ملحق التدريب • ورقة اختبار	صفحة 39
ملحق التدريب • الإجابات	صفحة 40
ملحق العمل • قائمة المراجع	صفحة 41
ملحق مهني • حدود التطبيق	صفحة 42
المصادر الرسمية	44-43

طريقة الدراسة

اقرأ المبحث والرسم، حل المثال قبل الاطلاع على النتيجة، ثم سجل المستند الذي يثبت المعالجة. أوراق الاختبار والحل وقائمة المراجعة في آخر الدليل.

كيف تستخدم هذه المادة؟

هذه مادة علمية وتدريبية للمحاسبين المتدربين بمكتب السيد عثمان للاستشارات المالية والضريبية. الهدف إنك تستلم ملف صاحب مهنة، تفهمه، ترتب مستنداته، وتجهز حساب الضريبة وورقة المراجعة، قبل اعتمادها من المسؤول بالمكتب. ابدأ بالموقف العملي، اقرأ الرسم، ثم حل المثال بنفسك قبل قراءة الإجابة. الأرقام بالجنيه المصري، والأسماء والحالات افتراضية. أمثلة النظام العام تخص شخصاً طبيعياً مقيماً يمارس نشاطه في مصر، ما لم يُذكر غير ذلك. أمثلة الحساب تفترض استيفاء المستندات وعدم وجود إعفاء خاص إلا إذا ورد صراحة.

العلامة	معناها
السند	رقم المادة أو القرار، والرابط في آخر المبحث.
مثال تدريبي	فرضيات محددة لتعليم التصنيف والحساب؛ ليست بيانات عميل.
نقطة مراجعة	مستند أو شرط يجب إثباته قبل اعتماد المعالجة.
رأي تطبيقي	اجتهاد مهني مسبب، يُفصل عن الحكم الصريح.

نطاق الإصدار

تاريخ المراجعة: ٨ سبتمبر ٢٠٢٦. راجعنا تعديل إعفاء البداية في ٢٠١٣، وتعديلات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ و يوليو ٢٠٢٦ والاستدراك المنشور في أغسطس. التطبيق على سنة أقدم يستلزم الرجوع للنص الساري عليها.

الدليل يركز على ضريبة الدخل. القيمة المضافة والمرتببات والدمغة تظهر فقط عند تقاطعها مع الملف؛ لا تُنقل لها تلقائياً نتيجة الخضوع أو الإعفاء من ضريبة الدخل.

السند: قانون الدخل ولأحته والتعديلات المشار إليها: المراجع الكاملة في آخر الدليل. [1] • [2] • [7] • [8] • [9]

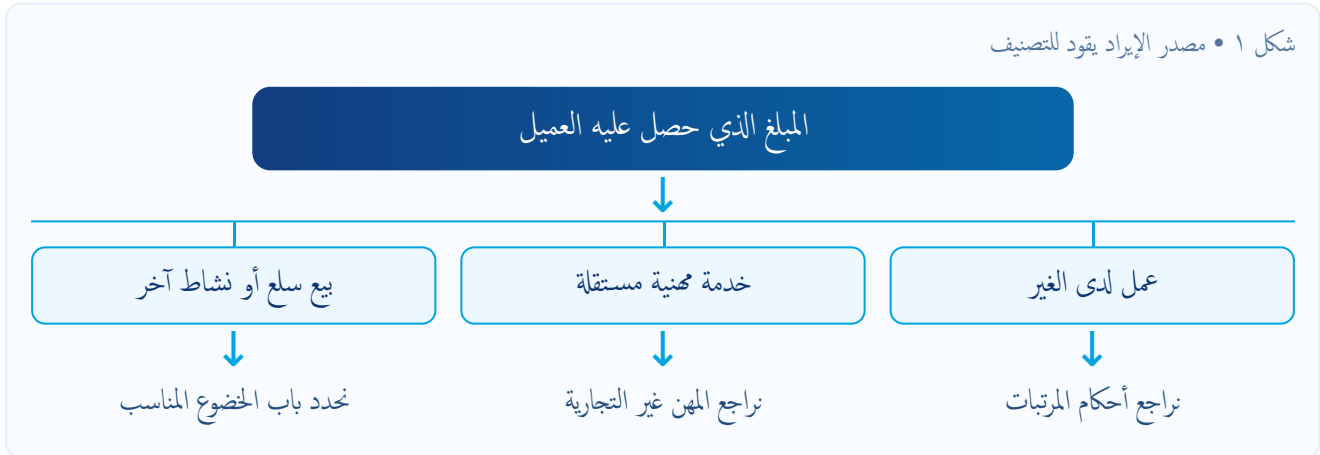
١ | نصّف الإيراد قبل الحساب

لما العميل يقول «أنا مهندس»، لسه ما عرفناش مصدر دخله. ممكن يكون موظفًا، أو صاحب مكتب تصميمات، أو تاجر معدات.

السؤال: المبلغ ائدفع مقابل إيه؟ وبأي صفة مارس صاحبه العمل؟

المهنة الحرة تُمارس بصورة مستقلة ويكون العمل فيها العنصر الأساسي. وجود مقر وأجهزة ومساعدين لا يكفي وحده لتغيير الوصف. نقرأ العقد والتنفيذ الفعلي، وليس المسمى فقط.

شكل ١ • مصدر الإيراد يقود للتصنيف



الحالة	التصنيف في فرضياتها
محاسب موظف بعقد عمل	مرتّب عن الوظيفة.
أتعاب عميل بمكتبه المستقل	إيراد مهني.
طبيب يبيع أجهزة في نشاط مستقل	نفحص النشاط التجاري منفصلاً عن العيادة.

سؤال المتدرب

هل القيد بالتقابة يجعل كل دخل صاحبه مهنيًا؟ لا. القيد يثبت صفة، والتصنيف يتبع مصدر الإيراد وحقيقة النشاط.

السند: المواد ٩ و ١٩ و ٣٢ من قانون الدخل. [1]

٢ | الاستقلال والشكل القانوني

المقابل الشهري ليس دليلاً قاطعاً على وجود مرتب؛ قد يكون أتعاب خدمة مستمرة. وكتابة «استشاري» لا تمنع إعادة التكييف إذا كانت العلاقة الفعلية عملاً لدى الغير. نجتمع القرائن ولا نحكم من قرينة واحدة.

السؤال	ما الذي نراجع؟
من ينظم العمل؟	المواعيد والإشراف والتبعية وطريقة تنفيذ الخدمة.
من يتحمل مسؤولية التنفيذ؟	العقد، التسليمات، والمراسلات مع العميل.
باسم من تصدر المستندات؟	الشخص الطبيعي أم شركة قائمة أو شركة واقع؟
ما الشكل القانوني؟	عقد التأسيس والسجل والتسجيل الضريبي.

مكتب فردي يختلف عن شركة تمارس المهنة. المادة ٤٨ من القانون والمادة ٥٤ من اللائحة تقرران معاملة الشركات التي تبشر المهن الحرة معاملة الأشخاص الاعتبارية؛ لذلك لا نستخدم لها شرائح الفرد تلقائياً. وتورد المادة ٥٤ أساساً نقدياً لإيراداتها وأساس الاستحقاق لمصروفاتها.

نقطة مراجعة

شركة الواقع قد تنشأ بين أشخاص طبيعيين دون استيفاء إجراءات الانعقاد أو الشهر؛ غياب عقد مُشهر لا يثبت وحده أن كل شريك ملف فردي مستقل. فنحصر الوقائع وفق تعريف المادة ١ بعد تعديل ٢٠٢٣.

سؤال المتدرب

اتفق محاسبان على اقتسام الإيراد والتكاليف وإدارة مكتب مشترك؛ هل نقسم الإيراد بين ملفين فوراً؟ لا. نحدد أولاً هل نشأت شركة، ومن هو الممول الملزم بالإقرار.

السند: المواد ١ و ٤٨ من القانون؛ المادة ٥٤ من اللائحة؛ تعديل تعريف شركة الواقع بالقانون ٣٠/٢٠٢٣. [1] • [2] • [3] • [12]

٣ | بطاقة استلام الملف والنظام المطبق

قبل فتح ورقة الحساب، سجّل السنة والنشاط والشكل القانوني ومصادر الدخل. تصنيف الإيراد محنيًا لا يحسم طريقة حساب الضريبة؛ قد يكون النظام العام أو نظام قانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ إذا طلب الممول الاستفادة واستوفى شروطها.

بيان الاستلام	المستند أو الإجراء
هوية الممول والشكل القانوني	بطاقة ضريبية، عقد المقر، عقد الشركة عند وجودها.
بدء النشاط والسنة	ترخيص وقيد مهني وأول تعامل، دون افتراض تطابق تواريخها.
مصادر الإيراد	اتفاقات أتعاب، فواتير، إيصالات، كشوف بنكية.
النظام الضريبي	طلب الاستفادة وموقفه، وأحدث إقرار وربط.
اكتمال الحسابات	دفاتر، أصول، مصروفات، شهادات خصم.

شكل ٢ • قراران مستقلان



نقطة مراجعة

هذه بطاقة داخلية مقترحة وليست نموذجًا رسميًا. المتدرب يجهزها، والمراجع يثبت النظام والفترة قبل بدء الحساب.

السند: المادة ٣٢ من قانون الدخل؛ المواد ١ إلى ٤ و ١٠ من قانون ٦/٢٠٢٥. [1] • [5]

٤ | ما الذي يدخل ضمن الإيراد؟

الإيراد المهني لا يقتصر على الأتعاب الأساسية. فحص الاستشارات، والتدريب المرتبط بالخبرة، ومقابل التقارير، والمكافآت عن الخدمات، والعائد من نقل الخبرة أو التنازل عن المكتب والتصرف في أصول المهنة.

البند	المعالجة ونقطة الإثبات
أتعاب خدمة مهنية	نربطها بالخدمة والعميل والفترة ومستند التحصيل.
مقابل تدريب أو نقل خبرة	يدخل بحسب طبيعة الخدمة؛ لا يُستبعد لتغير اسمه.
التصرف في أصل مهني	نحدد الربح الرأسمالي؛ لا نساوي تلقائيًا بين حصة البيع والربح.
تعويض إغلاق المكتب	يدخل في نطاق المادة ٣٣؛ نراجع سبب التعويض ومستنداته.
مبلغ قرض أو تمويل من المالك	ليس أتعابًا لمجرد دخوله البنك؛ يلزم إثبات مصدره.

مثال تدريبي

كشف التحصيل يتضمن أتعابًا ٢٤٠,٠٠٠، وتدريبًا مهنيًا ٣٠,٠٠٠، وقرضًا موثقًا ٥٠,٠٠٠. الإيراد من الخدمات هنا ٢٧٠,٠٠٠، وليس ٣٢٠,٠٠٠. القرض التزام، ولا يتحول إلى إيراد بسبب خلطه بحساب النشاط.

نقطة مراجعة

الأتعاب التي حُجز جزء منها تحت حساب الضريبة تثبت بقيمتها الإجمالية؛ الحجز رصيد ضريبي وليس تخفيضًا لقيمة الخدمة.

السند: المادتان ٣٢ و ٣٣؛ المادة ٤٣ من اللائحة لتفسير عائدات الأصول ونقل الخبرة والتنازل. [1] • [2]

٥ | الفاتورة والتحصيل والفترة الضريبية

لكل عملية ثلاثة تواريخ محتملة: أداء الخدمة، إصدار المستند، وتحصيل المقابل. قد تتطابق وقد تختلف. لا تعتمد إجمالي البنك أو إجمالي الفواتير وحده قبل عمل مطابقة زمنية.

العملية	بيانات يجب فصلها
خدمة ديسمبر وقبض يناير	تاريخ الأداء والفاتورة والتحصيل ورصيد العميل.
دفعة قبل بدء الخدمة	هل هي أتعاب مقدمة أم تأمين أو عهدة واجبة الرد؟
أتعاب قديمة حُصلت الآن	سنة التحصيل، وهل سبق إدراجها ضريبياً؟
شيك لم يُحصّل أو تحويل مرجع	إثبات الارجاع وعدم مساواته بتحصيل مستقر.

شكل ٣ • جسر المطابقة

١ حصر الفواتير والخدمات	٢ ربطها بالتحصيل والأرصدة
٣ تحديد أساس المعالجة المعتمد	٤ تسوية الفروق دون ازدواج

المادة ٣٣ تحدد الوعاء سنوياً، لكنها لا تنص بلفظ عام على أن كل المهنيين يتبعون أساساً نقدياً واحداً للإيرادات والمصروفات. وللشركات المهنية حكم صريح بالمادة ٥٤ من اللائحة. لذلك تُرفع حالات فروق التوقيت في الملف الفردي للمراجع لتثبيت السند المنطبق، بدل تعميم قاعدة الشركات أو رأي متداول.

نقطة مراجعة

الأمثلة الحسابية الشاملة في هذا الدليل تفترض أداء الخدمة وتحصيل أتعابها وسداد مصروفاتها في السنة نفسها؛ فلا تُستخدم لحسم نزاع توقيت. هذه نقطة تحقق محددة، وليست مبرراً لإسقاط إيراد أو تأجيله.

السند: المادة ٣٣ من القانون والمادة ٥٤ من اللائحة؛ الحدود أعلاه تميز بين النص المتحقق والرأي التطبيقي. [1] • [2] • [12]

٦ | أموال العملاء والأتعاب الصافية

المحامي قد يقبض رسومًا ليسدها لحساب موكله، والمحاسب قد يستلم عهدة لسداد رسوم تأسيس. الفصل بين الأتعاب والعهد يبدأ من الاتفاق والمستندات، مش من وصف المبلغ عند الفحص فقط.

مثال تدريبي

استلم مكتب ٣٠,٠٠٠: أتعاب ١٢,٠٠٠ وعهدة رسوم ١٨,٠٠٠. سدد من العهدة ١٦,٥٠٠ بمستندات تخص العميل ورد الباقي ١,٥٠٠. الإيراد المهني في هذه الفرضيات ١٢,٠٠٠؛ ونعمل كشف عهدة مستقلاً بالمقبوض والمنصرف والمردود.

شكل ٤ • فك المبلغ قبل إدراجه



أما لو الاتفاق على أتعاب شاملة يتحمل المكتب منها تكليفه، وإعادة تسمية جزء منها «رسومًا» لا تكفي لاستبعاده. تثبت الإيراد والتكلفة المقبولة كلياً في مكانه بحسب حقيقة العلاقة.

نقطة مراجعة

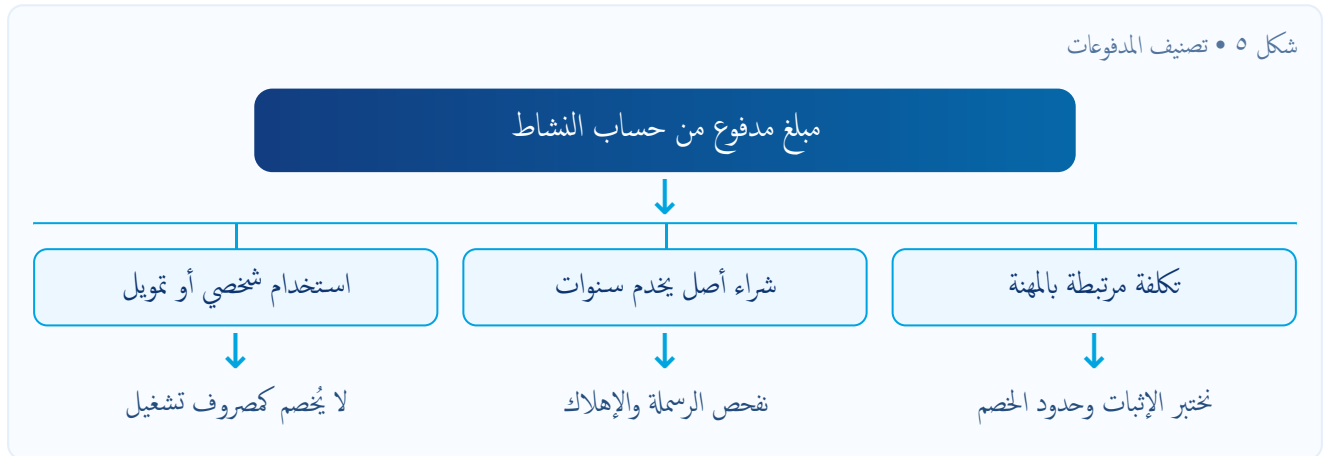
موقف العميل: المبلغ عهدة. رد المصلحة المتوقعة: التحويل أتعاب غير مفصلة. الرد العملي: اتفاق سابق، مستندات باسم العميل، كشف تسوية وإثبات رد الباقي. إذا غاب الإثبات يضعف الاستبعاد؛ لا نعتمد الوصف الشفهي.

السند: المادتان ٣٢ و ٣٣ لتحديد الإيراد والمادة ٣٥ للتكاليف. فصل العهد تطبيق على حقيقة المبلغ في الفرضيات. [1]

٧ | متى يكون المصروف قابلاً للخصم؟

مش كل مبلغ خرج من حساب العميل مصروف مئمة. في المحاسبة بالدفاتر نبأ عن مصروف حقيقي، لازم لمباشرة النشاط، مؤيد بما يثبت طبيعته وقيمه، مع مراعاة قواعد الإثبات الإلكترونية والحدود الخاصة.

شكل ٥ • تصنيف المدفوعات



المثال	المعالجة
إيجار المكتب وأجور العاملين	تكلفة نشاط عند تحقق شروطها.
مصروفات الأسرة	شخصية؛ تستبعد من حساب الوعاء.
شراء جهاز محلي	ليس تلقائياً مصروفاً كاملاً في سنة الدفع.
سداد أصل قرض	تخفيض التزام؛ تفصل عنه تكلفة التمويل ونقصها.
ضريبة الدخل نفسها	ليست خصماً عند تحديد وعائها.

سؤال المتدرب

هل كشف البنك وحده يثبت قابلية خصم المصروف؟ يثبت الدفع غالباً، لكنه لا يثبت وحده طبيعة الخدمة أو علاقتها بالمهنة أو استيفاء مستنداتها.

السند: المواد ٣٣ و ٣٥ من القانون، والمادة ٤٥ من اللائحة. [1] • [2]

٨ | المصروف المختلط والمستند الناقص

لو الهاتف أو السيارة أو جزء من السكن مستخدم للمهنة ولأغراض شخصية، لا نحمل النشاط كامل التكلفة تلقائيًا. نحدد الجزء المهني بطريقة يمكن شرحها وإثباتها؛ ولا توجد نسبة موحدة نقترحها لكل ممول.

مثال تدريبي

فاتورة اتصالات ١٢,٠٠٠ سنويًا. كشف الاستخدام أيدت تخصيص ٧٠٪ للنشاط في فرض المثال. التكلفة المهنية ٨,٤٠٠، والشخصية ٣,٦٠٠. نسبة ٧٠٪ هنا فرض مثبت وليست نسبة قانونية.

الحالة	الإجراء المهني
فاتورة ناقصة البيانات	نطلب تصحيحها أو مستندًا معتبرًا قبل الاعتماد.
مصروف شخصي مسجل ضمن التشغيل	يُستبعد أو يُضاف في التسوية.
مصروف جرى العرف بعدم توثيقه	نراجع نوعه وحده في المادة ٢٨ من اللائحة.
فقد فاتورة شراء أصل	لا نخترع المستند؛ نبحث عن بديل معتبر وإثبات الملكية والتكلفة.

تحليل المادة ٤٦ من اللائحة إلى المادة ٢٨؛ وحد المصروفات التي جرى العرف بعدم إثباتها بمستندات هو ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات. لا تُحسب على الإيراد، ولا تُعامل كخصم آلي بلا حدوث مصروف حقيقي.

سؤال المتدرب

مصروفات عمومية وإدارية مؤيدة ١٠٠,٠٠٠، ومصروف عرفي فعلي مؤهل ٩,٠٠٠؛ ما الحد؟ ٧,٠٠٠ في فرض المثال، ويُستبعد ٢,٠٠٠. ليست النتيجة ٧٪ من الأتعاب.

السند: المادة ٣٥ من القانون؛ المادتان ٢٨ و ٤٦ من اللائحة. يراعى ما يستجد من قرارات إثبات إلكتروني على الفترة. [1] • [2]

٩ | الأصول والإهلاك والتصرف فيها

شراء حاسب أو جهاز طبي أو أثاث قد ينشئ أصلًا يخدم أكثر من فترة. نعمل سجلًا يوضح الوصف والتكلفة وتاريخ الاستخدام والإهلاك ومقدار الاستخدام المهني وقيمة التصرف. المادة ٣٣ تُدخل إهلاك الأصول ضمن تكاليف المهنة.

مثال تدريبي على منطق الإهلاك

جهاز تكلفته ٦٠,٠٠٠، وافترض المثال إهلاكًا مقبولًا عن السنة ١٢,٠٠٠ بعد مراجعة الأساس المنطبق. لا نخصم ٦٠,٠٠٠ ثم نخصم ١٢,٠٠٠ مرة أخرى. مبلغ الإهلاك هنا معطى تدريبي، وليس تقريرًا لنسبة ضريبية عامة للمهن.

ورقة سجل الأصل	ما يُثبت فيها
الاقتناء	الفاتورة، السداد، الملكية، وتكاليف التجهيز.
الاستخدام	تاريخ التشغيل والنسبة المهنية المثبتة.
الإهلاك	الأساس والنسبة والسند والقيمة المتبقية.
البيع	مقابل التصرف وصافي القيمة المعتمد وربح أو خسارة العملية.

لو بيع أصل مهني بمبلغ ٢٥,٠٠٠ وصافي قيمته المعتمد ١٨,٠٠٠، فالفرق ٧,٠٠٠ ربح رأسمالي في فرض المثال. لا تضاف كامل حصة البيع للإيراد ثم تتجاهل القيمة المتبقية. وفي نظام قانون ٦/٢٠٢٥ يوجد إعفاء خاص لأرباح التصرف في الأصول الثابتة والآلات ومعدات الإنتاج.

نقطة مراجعة

لا تنتقل نسب الإهلاك من باب النشاط التجاري إلى ملف مهني دون تثبيت الأساس القانوني المنطبق. شراء أصل بتمويل لا يجعل أقساط أصل التمويل مصروفًا إضافيًا.

السند: المادة ٣٣ من القانون والمادة ٤٣ من اللائحة؛ المادة ٨ من قانون ٦/٢٠٢٥. [1] • [2] • [5]

١٠ | الدفاتر المنتظمة وقاعدة الـ ١٠٪

النظام العام يعتمد على تحديد صافي الإيراد وفق أحكامه. المادة ٣٥ تنص على خصم التكاليف من واقع الحسابات المنتظمة المؤيدة، وعلى خصم ١٠٪ في حالة عدم إمساك دفاتر منتظمة. والمادة ٤٦ من اللائحة توضح أن النسبة من إجمالي الإيرادات مقابل جميع التكاليف.

التعديل الذي يجب أن يعرفه المتدرب

اعتبارًا من ٢٩ يوليو ٢٠٢٦، عدّل قانون ١٥٠/٢٠٢٦ المادة ٣٨ من قانون الإجراءات: أصبح كل ممول يزاول نشاطًا مهنيًا ملزمًا بإمساك السجلات والدفاتر المنتظمة يدويًا أو إلكترونيًا، مع عدم الإخلال بقانون ٦/٢٠٢٥. لذلك بقاء نص الـ ١٠٪ لا يعني حرية اختيار عدم إمساك الدفاتر دون أثر إجرائي.

الوضع	ما نفعه
دفاتر منتظمة ومستندات	نقص التكاليف الفعلية.
ملف قديم أو غير منتظم	نقص المادة ٣٥ والفترة والالتزام الإجرائي؛ لا نختزع مصروفات.
مستفيد من قانون ٦/٢٠٢٥	نلتزم بالسجلات المبسطة المقررة له.

مثال حسابي على النص

إجمالي إيراد ٣٠٠,٠٠٠، وفي فرض تطبيق خصم المادة ٣٥ لعدم انتظام الدفاتر: التكاليف ٣٠,٠٠٠ والصافي ٢٧٠,٠٠٠ قبل أي معالجة أخرى مستقلة مستحقة. لا تُضاف إيجارات وأجور وإهلاكات فوق الـ ٣٠,٠٠٠ عن التكاليف نفسها.

السند: المادة ٣٥ والمادة ٤٦ من اللائحة؛ المادة الأولى من قانون ١٥٠/٢٠٢٦؛ المادة ١٣ من قانون ٦/٢٠٢٥. [1] • [2] • [7] • [5]

١١ | الاشتراكات والتأمينات والحد المشترك

فرّق بين رسوم القيد والاشتراك المهني، وبين المبالغ المدفوعة للنقابة وفق نظام معاشاتها، وبين أقساط التأمين على الحياة والتأمين الصحي التي يشملها النص. لكل بند وصف ومستند؛ لا نجعلها في خانة واحدة ثم نطبق حدًا واحدًا على الجميع.

البند	قاعدة المراجعة
رسوم القيد والاشتراك ومزاولة المهنة	ضمن تكاليف المهنة المقررة بالمادة ٣٣.
المبالغ المدفوعة للنقابة لنظام المعاشات	ضمن البند ٣، وتشترك مع البند ٤ في الحد.
أقساط الحياة والصحي المشمولة بالنص	للممول ولصاحبه أو زوجه أو أولاده القصر وفق شروط النص.
اشتراكات أخرى	نحدد نظامها وسندها؛ لا نساويها تلقائيًا بنظام معاش النقابة.

بعد قانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣، مجموع الخصم الخاص بالبندين ٣ و ٤ لا يتجاوز الأقل من: المدفوع المؤهل فعليًا، و ١٥٪ من صافي الإيراد الخاضع، و ١٠,٠٠٠ سنويًا. ولا يتكرر الخصم من مصدر دخل آخر.

مثال محلول

صافي الإيراد قبل هذا الخصم ٣٠٠,٠٠٠. المدفوع المؤهل لمعاش النقابة والتأمين ١٤,٠٠٠. حد النسبة ٤٥,٠٠٠، وحد المبلغ ١٠,٠٠٠؛ المقبول ١٠,٠٠٠، والصافي بعده ٢٩٠,٠٠٠، مع عدم سبق الخصم.

نقطة مراجعة

حد ٣,٠٠٠ الوارد في النسخة الأصلية القديمة لم يعد الحد الذي تستخدمه لهذه الفترات. كذلك لا تخصم قيمة وثيقة التأمين الاسمية؛ نراجع الأقساط المدفوعة المؤهلة.

السند: المادة ٣٣ بندا ٣ و ٤ والفقرة الرابعة بعد تعديل قانون ٣٠/٢٠٢٣؛ المادة ٤٤ من اللائحة في حدود عدم تعارضها مع القانون المعدل. [1] • [2] • [3]

١٢ | التبرعات والمساهمة التكافلية

التبرع يحتاج تحديد الجهة المستفيدة قبل تحديد الحد. تبرعات الحكومة ووحدات الإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو ما يؤول إليها تختلف عن التبرعات للجهات الأهلية والتعليمية والعلمية التي حدتها المادة ٣٤.

الجهة في نطاق المادة ٣٤	الحد
الحكومة والإدارة المحلية والأشخاص الاعتبارية العامة أو ما يؤول إليها	بما لا يتجاوز صافي الإيراد السنوي.
الجهات الأهلية المشهورة ودور العلم والمستشفيات الخاضعة لإشراف الحكومة ومؤسسات البحث العلمي المصرية المشمولة بالنص	بما لا يتجاوز ١٠٪ من صافي الإيراد السنوي.
جهة لا يثبت دخولها ضمن النص	لا تعتمد الخصم لمجرد وصف المبلغ بأنه تبرع.

مثال تدريبي

صافي إيرادات أساس الحد ٢٠٠,٠٠٠، وتبرع موثق لجمعية مؤهلة ٣٠,٠٠٠ الحد ٢٠,٠٠٠؛ يقبل في المثال ٢٠,٠٠٠ ويستبعد ١٠,٠٠٠. يجب ألا يكون التبرع قد خُصم من مصدر آخر، وألا يخصم مرتين ضمن المصروفات والتسوية.

تحديث ٢٠٢٦

أضاف قانون ١٥١ لسنة ٢٠٢٦ البند ٥ للمادة ٣٣: قيمة المساهمة التكافلية المشار إليها بقانون التأمين الصحي الشامل ضمن التكاليف واجبة الخصم. ثبتت الفترة والسرطان والمبلغ المؤيد، ولا تطبق الإضافة رجعيًا تلقائيًا.

السند: المادة ٣٤ من القانون؛ المادة الثانية من قانون ١٥١/٢٠٢٦ والبند ٥ المضاف للمادة ٣٣؛ سريان القانون في مادته السابعة. [1] • [8]

١٣ | إعفاء بداية المهنة والإعفاءات الخاصة

المادة ٣٦ تتضمن إعفاءات محددة، لا إعفاء لكل نشاط يطلق عليه «تعليمي» أو «ثقافي». منها منشآت تعليمية بشروط الإشراف، وإيرادات تأليف وترجمة في النطاق المحدد، وبعض إيرادات أعضاء التدريس والفنانين التشكيليين. نطاق الواقعة بكل شرط.

إعفاء صاحب المهنة الحرة حديث المزاولة

يشترط البند ٥ بعد قانون ١١/٢٠١٣ القيد عضوًا عاملًا في نقابة مهنية والممارسة في مجال التخصص. الإعفاء لصافي الإيراد بحد أقصى ٥٠,٠٠٠ سنويًا لمدة ثلاث سنوات من مزاولة المهنة الحرة. تُستبعد الفترات التي حددها النص كالترمين الواجب والخدمة العامة أو التجنيد أو الاستدعاء للاحتياط، إذا تلت بدء المزاولة. وتصبح المدة سنة واحدة إذا كانت أول مزاولة بعد أكثر من ١٥ عامًا على التخرج.

شكل ٦ • اختبار إعفاء البداية

١ قيد عامل ومجال تخصص	٢ إثبات أول مزاولة فعلية
٣ فحص المدد المستبعدة	٤ فحص حد ٥٠ ألف وانتهاء المدة

الزيادة على حد ٥٠,٠٠٠ لا يشملها الإعفاء؛ تُحسب الضريبة على الجزء الخاضع وفق القواعد السارية. ولا تنقل شرط الانفراد الوارد في النص الأصلي القديم إلى البند المستبدل في ٢٠١٣. أما الشركة المهنية فتُفحص بصفتها القانونية المستقلة. تغيير عنوان المكتب لا يبدأ مدة جديدة.

نقطة مراجعة

مثال: أول مزاولة ١ يناير ٢٠٢٤، والشروط متحققة ولا مدد مستبعدة: تنتهي المدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦. خلال المدة يُراعى حد ٥٠,٠٠٠ سنويًا، وبعدها ينتهي هذا الإعفاء. التسجيل والإقرار لا يسقطان لمجرد الإعفاء.

السند: المادة ٣٦/٥ بعد قانون ١١/٢٠١٣؛ المادة ٤٧ مكرراً من اللائحة لزيادة الصافي عن الحد؛ المادة ٣١ من قانون الإجراءات. [13] • [12] • [6]

١٤ | الخسائر وورقة التسوية

وجود عجز نقدي لا يثبت وجود خسارة ضريبية. سداد قرض أو شراء أصل قد يخفض النقد، مع بقاء صافي إيراد خاضع. نبي الخسارة من الإيراد والتكاليف المقبولة وثبتها بالدفاتر والمستندات.

تحيل المادة ٣٥ إلى المادة ٢٩ لترحيل الخسائر إذا كان الممول يمسك دفاتر منتظمة. يُخصم ما أمكن من أرباح السنوات التالية، ولا يتم الترحيل إلى ما بعد السنة الخامسة التالية لسنة الخسارة. ونراجع قواعد تجميع المصادر دون إجراء مقاصة بالخسارة مع المرتبات تلقائياً.

السنة	حركة خسارة مثبتة قدرها ١٢٠,٠٠٠
٢٠٢٥	خسارة معتمدة للمثال: ١٢٠,٠٠٠.
٢٠٢٦	صافي مهني قبلها ٧٠,٠٠٠؛ يُستوعب ٧٠,٠٠٠ ويبقى ٥٠,٠٠٠.
٢٠٢٧	صافي مهني ٩٠,٠٠٠؛ يُستوعب الباقي ٥٠,٠٠٠ ويبقى ٤٠,٠٠٠.

شكل ٧ • ورقة التسوية في النظام العام

١ إيراد مُصنّف ومطابق	٢ طرح تكاليف مقبولة دون تكرار
٣ تطبيق الخصومات والخسائر المستحقة	٤ صافي الوعاء قبل الشرائح

نقطة مراجعة

إذا بدأت من ربح الدفاتر: أضف غير المقبول، وسوّ الإهلاك وفروق التوقيت التي ثبت سندها، ثم الخصومات المستحقة. وإذا بدأت من الإيرادات والتكاليف المقبولة مباشرة، لا تكرر نفس الإضافات مرة أخرى.

السند: المادتان ٢٩ و ٣٥؛ المادة ٣٧ من اللائحة لتجميع المصادر واستثناء المرتبات من الجبر. [1] • [2]

١٥ | خمس قيم لا نخلط بينها

القيمة	معناها في ورقة العمل
إجمالي الإيراد	قيمة الإيراد المهني قبل التكاليف؛ ليس مجرد صافي البنك.
صافي الإيراد أو الوعاء	النتج بعد التسويات والخصومات المسموح بها.
الضريبة المحسوبة	نتج تطبيق جدول الشرائح المناسب.
السابق سداده أو محجزه	أرصدة موثقة على حساب الضريبة.
المطلوب سداده	فرق التسوية بعد خصم الأرصدة المقبولة.

الفرق عن دليل المرتبات

الشريحة ذات السعر صفر تختلف عن الإعفاء الشخصي الخاص بالمرتبات. مبلغ ٢٠,٠٠٠ الوارد في المادة ١٣/١ لا يُخصم تلقائيًا من صافي أتعاب صاحب المهنة. أما جدول المادة ٨ فيطبق على وعاء الشخص الطبيعي وفق فئة دخله.

مثال

صافي مهني ٣٠٠,٠٠٠، بلا إعفاءات أو خصومات إضافية. نبدأ تطبيق الشرائح على ٣٠٠,٠٠٠؛ لا ننقصه ٢٠,٠٠٠ لمجرد أن هذا الخصم ظهر في ملف المرتبات. الشريحة الصفيرية داخل الجدول لا تُخصم مرة أخرى خارج الجدول.

سؤال المتدرب

هل إعفاء الـ ٤٠,٠٠٠ وإعفاء الـ ٢٠,٠٠٠ شيء واحد؟ لا. الأول وصف للشريحة الصفيرية وفق فئة الدخل، والثاني إعفاء شخصي في باب المرتبات. خلطها يغير الضريبة.

السند: المادتان ٨ و ١٣/١ بعد قانون ٧/٢٠٢٤، والمادة ٣٣ لتحديد الصافي المهني. [1] • [4]

١٦ | الشرائح الأساسية ومثال محلول

الجدول التالي لصافي الدخل السنوي الذي لا يتجاوز ٦٠٠,٠٠٠. الشرائح تصاعدية: كل جزء يُحاسب بسعره، ولا تضرب كل الوعاء في أعلى سعر وصل إليه. يُقَرَّب مجموع صافي الدخل السنوي لأقرب عشرة جنيهاً أقل قبل الحساب.

جزء الوعاء السنوي	السعر	حساب وعاء ٣٠٠,٠٠٠
حتى ٤٠,٠٠٠	٠٪	صفر
أكثر من ٤٠,٠٠٠ حتى ٥٥,٠٠٠	١٠٪	$١٥,٠٠٠ \times ١٠\% = ١,٥٠٠$
أكثر من ٥٥,٠٠٠ حتى ٧٠,٠٠٠	١٥٪	$١٥,٠٠٠ \times ١٥\% = ٢,٢٥٠$
أكثر من ٧٠,٠٠٠ حتى ٢٠٠,٠٠٠	٢٠٪	$١٣٠,٠٠٠ \times ٢٠\% = ٢٦,٠٠٠$
أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ حتى ٤٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٪	$١٠٠,٠٠٠ \times ٢٢,٥\% = ٢٢,٥٠٠$
أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ حتى ٦٠٠,٠٠٠	٢٥٪	لا يوجد جزء بالمثل
إجمالي ضريبة المثل	—	٥٢,٢٥٠

نقطة مراجعة

لو السابق حجزه المؤيد ٢٠,٠٠٠، فالمطلوب سداد ٣٢,٢٥٠. هذا الحجز يُخصم من الضريبة بعد حسابها، وليس من الوعاء.

سؤال المتدرب

وعاء ٣٠٠,٠٠٩: نطبق الجدول على كام؟ ٣٠٠,٠٠٠ وفق التقريب لأقرب عشرة جنيهاً أقل. لا تقرب إجمالي الأتعاب بدل الوعاء.

السند: المادة ٨ بالنص المستبدل بقانون ٧/٢٠٢٤. يسري على الفترات المهنية التي تنتهي بعد نشره. [4]

١٧ | جدول الدخل الأعلى من ٦٠٠ ألف

فئة الدخل تحدد نقطة بدء الشرائح. تخطي الحدود التالية قد يحرم الممول من شرائح أقل؛ لذلك لا تكفي زيادة الجزء الزائد بسعر واحد مع الإبقاء على مزايا الفئة السابقة.

إجمالي صافي الدخل السنوي	كيف يبدأ الحساب؟
أكثر من ٦٠٠,٠٠٠ حتى ٧٠٠,٠٠٠	أول ٥٥,٠٠٠ بسعر ١٠٪؛ ثم ١٥٪ حتى ٧٠,٠٠٠، و ٢٠٪ حتى ٢٠٠,٠٠٠، و ٢٢,٥٪ حتى ٤٠٠,٠٠٠، ثم ٢٥٪.
أكثر من ٧٠٠,٠٠٠ حتى ٨٠٠,٠٠٠	أول ٧٠,٠٠٠ بسعر ١٥٪؛ ثم ٢٠٪ حتى ٢٠٠,٠٠٠، و ٢٢,٥٪ حتى ٤٠٠,٠٠٠، ثم ٢٥٪.
أكثر من ٨٠٠,٠٠٠ حتى ٩٠٠,٠٠٠	أول ٢٠٠,٠٠٠ بسعر ٢٠٪؛ ثم ٢٢,٥٪ حتى ٤٠٠,٠٠٠، ثم ٢٥٪.
أكثر من ٩٠٠,٠٠٠ حتى ١,٢٠٠,٠٠٠	أول ٤٠٠,٠٠٠ بسعر ٢٢,٥٪؛ والباقي ٢٥٪.
أكثر من ١,٢٠٠,٠٠٠	أول ١,٢٠٠,٠٠٠ بسعر ٢٥٪؛ والزائد ٢٧,٥٪.

مثال: صافي ٦٥٠,٠٠٠

$$= ٥٥,٠٠٠ \times ١٠\% = ٥,٥٠٠ \text{ و } ١٥,٠٠٠ \times ١٥\% = ٢,٢٥٠ \text{ و } ١٣٠,٠٠٠ \times ٢٠\% = ٢٦,٠٠٠ \text{ و } ٢٠٠,٠٠٠ \times ٢٢,٥\% = ٤٥,٠٠٠ \text{ و } ٢٥٠,٠٠٠ \times ٢٥\% = ٦٢,٥٠٠ \text{ الإجمالي } ١٤١,٢٥٠$$

مثال: صافي ١,٣٠٠,٠٠٠

$$١,٢٠٠,٠٠٠ \times ٢٥\% + ١٠٠,٠٠٠ \times ٢٧,٥\% = ٣٢٧,٥٠٠$$

السند: جدول المادة ٨ كاملاً بعد قانون ٧/٢٠٢٤. الحدود هنا لصافي الدخل، لا إجمالي التحصيل. [4]

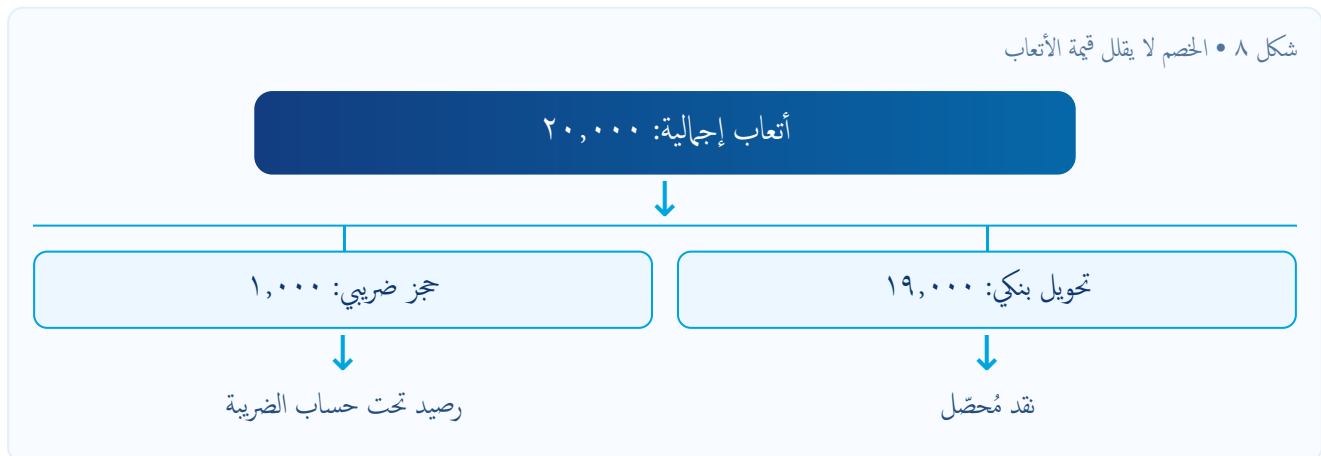
١٨ | الخصم تحت حساب الضريبة

في النظام العام، تقرر المادة ٧٠ خصم ٥٪ من كل مبلغ يزيد على ١٠٠ جنيه تدفعه الجهات المشار إليها في المادة ٥٩ إلى أصحاب المهن غير التجارية الذين يشملهم القرار المحدد للمهن. نراجع صفة الدافع والمستفيد وطبيعة المقابل، ولا نطبق خصمًا على كل تعامل بين الأفراد.

مثال تحصيل أتعاب

أتعاب ٢٠,٠٠٠، وخصم واجب ١,٠٠٠ وفق فرض انطباق الحكم، وصافي تحويل ١٩,٠٠٠. الإيراد ٢٠,٠٠٠، ورصيد الضريبة المحجوزة ١,٠٠٠. الأرقام لا تتضمن قيمة مضافة.

شكل ٨ • الخصم لا يقلل قيمة الأتعاب



بيان المطابقة	ما يجب ربطه
شهادة الخصم	اسم الدافع والممول ورقم التسجيل والفترة.
قيمة العملية	الإجمالي والخصم والصافي دون خلط الضرائب.
إثبات الحساب الضريبي	الشهادة والبيانات المسجلة وأي فرق مطلوب تصحيحه.

نقطة مراجعة

المادة ١١ من قانون ٦/٢٠٢٥ تستبعد المستفيدين من نظام الخصم أو الدفعات المقدمة المنصوص عليها بقانون الدخل. والمادة ٧٣ تمنع الخصم والتحصيل خلال الإعفاء أو عدم الخضوع. يلزم إثبات الموقف للدافع.

السند: المواد ٥٩ و ٧٠ و ٧٣؛ المادة ١١ من قانون ٦/٢٠٢٥. النسبة الواردة ليست نسبة الضريبة النهائية. [1] • [5]

١٩ | تعدد مصادر الدخل ورصيد التسوية

قد يجمع الممول بين مرتب وصافي نشاط مهني ومصدر آخر. نحدد صافي كل مصدر بأحكامه، ثم ننفذ التجميع والتسوية وفق نموذج الإقرار. لا تمنح شريحة صفرية جديدة لكل نشاط، ولا نخصم نفس التأمين أو التبرع مرتين.

مثال تدريبي مبسط

صافي مرتب داخل التجميع بعد خصوماته المسموح بها ١٨٠,٠٠٠، وصافي مهني ١٢٠,٠٠٠. نفترض أن كليهما يدخل في التجميع العام وأنه لا يوجد دخل ذو سعر خاص. الإجمالي ٣٠٠,٠٠٠ وضريبته ٥٢,٢٥٠. المحجوز المؤيد عن المرتب ٢٥,٧٥٠، وعن المهنة ٦,٠٠٠؛ المطلوب في التسوية ٢٠,٥٠٠.

مراجعة التجميع	الخطأ الذي تمنعه
صافي كل مصدر بعد أحكامه	نقل إعفاء المرتبات إلى الأنعاب.
الخصومات التي سبق استخدامها	تكرار خصم التأمين والتبرعات.
السابق محجزه لكل مصدر	تجاهل الضريبة المسددة أو تكرارها.
الدخل الخاضع لنظام أو سعر خاص	إدخاله في الشرائح العامة دون سند.

سؤال المتدرب

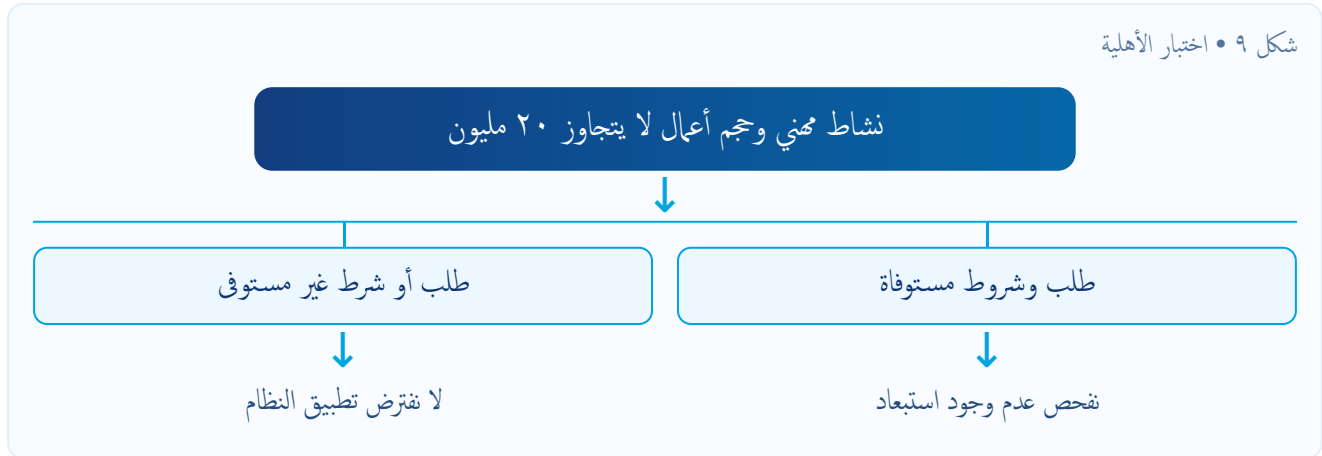
لو ضريبة الإقرار أقل من الأرصدة المؤيدة، هل نصرف الفرق للعميل فوراً؟ لا. تثبت الرصيد الدائن ونراجع استخدامه أو رده وفق الإجراءات؛ الرصيد الحسابي ليس تحويلاً نقدياً تلقائياً.

السند: المواد ٦ و ٨ و ٣٣ و ٣٤ من قانون الدخل؛ المادة ٣٢ من قانون الإجراءات للتسوية؛ المواد ٥٠ و ٥٣ للمقاصة والرد. [1] • [6]

٢٠ | من يستطيع الاستفادة؟

قانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ نظام بطلب للاستفادة، ويشمل المشروعات التي لا يتجاوز حجم أعمالها السنوي ٢٠ مليون جنيه، بما فيها الأنشطة المهنية، سواء كانت مسجلة أو غير مسجلة عند العمل به. نفحص الأهلية والطلب والالتزام بالإقرارات والمنظومات الإلكترونية بحسب الإلزام.

شكل ٩ • اختبار الأهلية



لا يسري النظام على الاستشارات المهنية التي يتحقق ٩٠٪ على الأقل من حجم أعمالها السنوي من تقديم استشارات لشخص أو شخصين، إلا في حدود استثناء يصدر به قرار من الوزير. ولا يسري على التقسيم أو التجزئة المصطنعة للدخول بغير حق؛ ويقع عبء إثبات هذا السلوك على المصلحة.

مثال نسبة تركّز العملاء

استشاري إيراده ١,٠٠٠,٠٠٠، منها ٩٢٠,٠٠٠ من عميلين: نسبة التركز ٩٢٪، فتتحقق حالة الاستبعاد في فرض عدم وجود استثناء منطبق. إذا كانت ٨٥٠,٠٠٠ فالنسبة ٨٥٪؛ لا يتحقق هذا الاستبعاد وحده، لكن باقي الشروط تظل لازمة.

نقطة مراجعة

عدد الفواتير لا يساوي عدد العملاء. مائة فاتورة لشركة واحدة تظل تعاملًا مع شخص واحد عند اختبار التركز.

السند: المواد ١ إلى ٤ من قانون ٦/٢٠٢٥؛ الاستبعاد خاص بالاستشارات المهنية كما ورد بالنص. [5]

٢١ | الضريبة على حجم الأعمال

في هذا النظام، نحدد الشريحة حسب حجم الأعمال ثم نطبق سعرها على حجم الأعمال كله، وليس على الجزء الزائد فقط. لا نطرح المصروفات للوصول إلى صافي ربح قبل تطبيق هذه النسب.

مثال	السعر	حجم الأعمال السنوي
$1,600 = 0.4\% \times 400,000$	0.4%	أقل من 500,000
$6,000 = 0.5\% \times 1,200,000$	0.5%	من 500,000 إلى أقل من 2,000,000
$18,750 = 0.75\% \times 2,500,000$	0.75%	من 2,000,000 إلى أقل من 3,000,000
$40,000 = 1\% \times 4,000,000$	1%	من 3,000,000 إلى أقل من 10,000,000
$180,000 = 1.5\% \times 12,000,000$	1.5%	من 10,000,000 حتى 20,000,000

نقطة حدود مهمة

حجم أعمال 500,000 بالضبط يُحاسب بسعر 0.5%، والضريبة 2,500. وحجم أعمال 2,000,000 بالضبط بسعر 0.75%، والضريبة 15,000. لا تستخدم سعر الشريحة السابقة عند الحد الجديد.

نقطة مراجعة

قد تستحق الضريبة مع وجود خسارة تشغيلية، لأنها مرتبطة بحجم الأعمال. لذلك قرار الاستفادة يحتاج مقارنة فعلية، وليس الاكتفاء بأن النسبة تبدو صغيرة.

السند: المادة ١٠ من قانون ٦/٢٠٢٥. الأمثلة تفترض حجم أعمال صحيحاً وأهلية مكتملة طوال الفترة. [5]

٢٢ | الالتزامات والخروج وتجاوز الحد

الاستفادة لا تعني عدم وجود سجلات. قرار ٤٢٠/٢٠٢٥ حدد سجل الأصول الثابتة وسجل مخزون الخامات، ودفتر يومية المبيعات ودفتر يومية المشتريات ودفتر ملخص الضريبة، والمستندات الإلكترونية أو الورقية في الحالات التي لا تنطبق عليها الإلكترونية. وُثِّمَسِك يدويًا أو إلكترونيًا بما يلائم النشاط.

الموضوع	الحكم العملي
الإقرار السنوي	نموذج مستقل؛ القرار ٤٢٠ حدد نموذج ٢٠ إقرارات.
طلب الاستفادة	القرار ٤٢٠ حدد نموذج ١/١٠ طلبات للخاضعين له.
العدول	لا يجوز قبل مضي خمس سنوات تبدأ من اليوم التالي لتقديم طلب الاستفادة.
الفحص	بعد مضي خمس سنوات من طلب الاستفادة بالنسبة للدخل والقيمة المضافة وفق المادة ١٢.
الخصم والدفوعات المقدمة	لا يخضع لها المستفيد وفق المادة ١١.

إذا تجاوز حجم الأعمال ٢٠ مليون خلال خمس سنوات من طلب الاستفادة بنسبة لا تزيد على ٢٠٪ ولمرة واحدة، يستمر بالسعر ١,٥٪. إذا زادت النسبة أو تكرر التجاوز خلال المدة، تنتهي الاستفادة من السنة التالية وفق المادة ١٠.

مثال

حجم أعمال ٢٣ مليون لأول تجاوز مؤهل: الزيادة ١٥٪؛ الضريبة ٣٤٥,٠٠٠، مع تحقق شروط النص. لا تُحوَّل هذا الاستثناء إلى حد قبول أولي مقداره ٢٤ مليون عند تقديم الطلب.

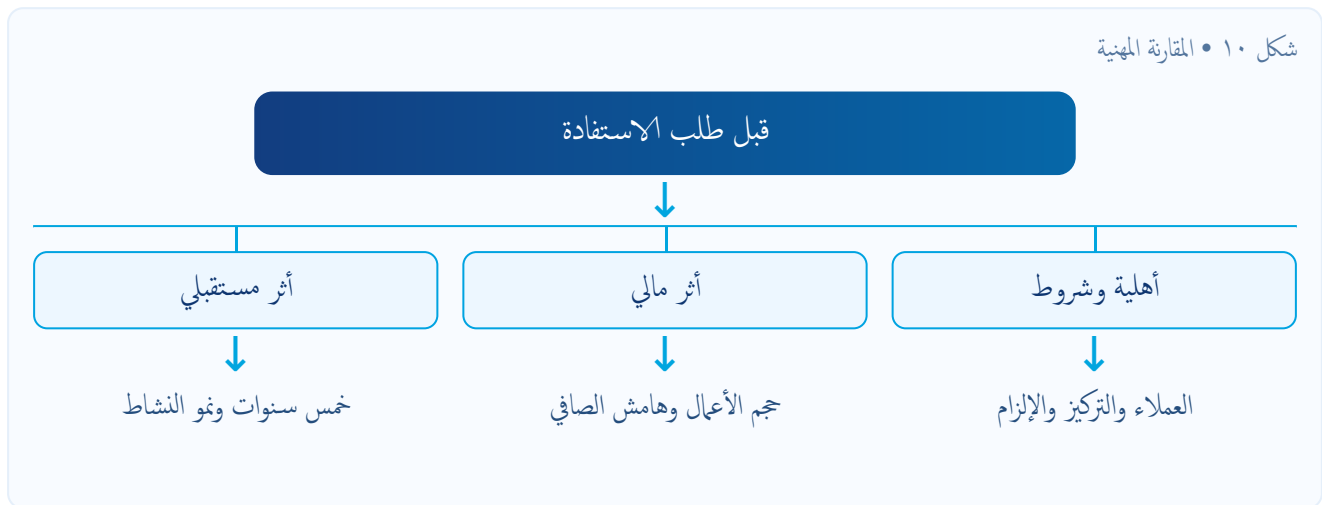
السند: المواد ٥ و ١٠ إلى ١٣ من قانون ٦/٢٠٢٥؛ المواد ١ إلى ٣ من قرار ٤٢٠/٢٠٢٥. [5] • [10]

٢٣ | مقارنة قبل اتخاذ القرار

المقارنة التالية لضريبة الدخل فقط، لشخص طبيعي مؤهل، دون إعفاء خاص أو مصادر أخرى أو خصومات إضافية. نفترض تطابق فترة المقارنة وصحة حجم الأعمال. النتيجة المالية وحدها لا تثبت أهلية الدخول.

البيان	هامش مرتفع	هامش ضعيف
حجم الأعمال	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
التكاليف المقبولة	٩٠٠,٠٠٠	١,١٨٠,٠٠٠
صافي النظام العام	٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
ضريبة النظام العام	٥٢,٢٥٠	صفر
ضريبة قانون ٦/٢٠٢٥	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
قراءة النتيجة	المبسط أقل في المثال	العام أقل في المثال

شكل ١٠ • المقارنة المهنية



نقطة مراجعة

لا يجوز الانتقال ذهاباً وإياباً كل سنة لاختيار الأقل. اخص شرط مدة عدم العدول، والإعفاءات القائمة، والتوسع المتوقع، وواقع المصروفات.

سؤال المتدرب

هل قاعدة خصم ١٠٪ من الإيرادات هي قانون ٦/٢٠٢٥؟ لا. الأولى قاعدة تكاليف بالمادة ٣٥ في النظام العام؛ والثاني نظام ضريبة على حجم الأعمال بشروطه.

٢٤ | التسجيل والدفاتر والإثبات الإلكتروني

التسجيل يبدأ من واقعة مزاولة النشاط أو بدء الخضوع بحسب الأحوال، ولا ينتظر أول إقرار سنوي. المادة ٢٥ من قانون الإجراءات تقرر تقديم طلب التسجيل خلال ثلاثين يومًا. ونوثق أي تغيير في بيانات التسجيل وفق المادة ٢٨.

مسار الملف	المطلوب من المتدرب
التسجيل	تاريخ البداية والطلب ورقم التسجيل وصحة النشاط والعنوان.
الدفاتر	تطبيق المادة ٣٨ المعدلة في ٢٠٢٦ أو السجلات المبسطة للمستفيد.
الفاتورة والإيصال	فحص قرار الإلزام الفعلي ونوع التعامل والمنظومة المناسبة.
الأرشفة	ربط المستند الإلكتروني بالعقد والتحصيل والقيود.
المراجعة الشهرية	المفقود والملغى والمرجع وتسلسل المستندات.

لا تعني عضوية نقابة مهنية إعفاءً عامًا من إصدار المستندات. كما لا يكفي وجود فاتورة صحيحة شكليًا لقبول مصروف شخصي. نراجع حقيقة العملية إلى جانب صحة مستندها.

نقطة مراجعة

أضاف قانون ١٥٠/٢٠٢٦ إمكانية بطاقة ضريبية مؤقتة لمدة ثمانية أشهر بطلب ولأغراض استكمال التأسيس والترخيص، وفق ضوابط النص والقرار المنفذ. لا يجوز استخدامها لإصدار فواتير أو إيصالات إلكترونية. فلا نخلطها بالتسجيل التشغيلي المكتمل.

سؤال المتدرب

هل المعفى من ضريبة الدخل يتوقف تلقائيًا عن التسجيل والإقرار؟ لا. نفصل بين الإعفاء الموضوعي والالتزامات الإجرائية.

السند: المواد ٢٥ و ٢٨ و ٢٩ و ٣١ و ٣٥ إلى ٣٨ من قانون الإجراءات؛ المادتان الأولى والثانية من قانون ١٥٠/٢٠٢٦. [6] • [7]

٢٥ | الإقرار والسداد والمواعيد

الملف المعتاد للشخص الطبيعي عن سنة ميلادية يقدم إقراره السنوي قبل أول أبريل من السنة التالية، أي حتى ٣١ مارس، مع السداد وفق الإقرار. الشخص الاعتباري له قبل أول مايو أو خلال أربعة أشهر تالية لانتهاه سنته المالية بحسب الحالة.

الميعاد الذي نراجع	الواقعة
إقرار فرد عن ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٧، ما لم يصدر تمديد منطبق.	
الورثة أو الوصي أو المصفي يقدمون خلال ٩٠ يومًا وفق المادة ٣١.	الوفاة أثناء الفترة
إقرار قبل الانقطاع بـ ٦٠ يومًا على الأقل، مع الاستثناء الوارد بالنص.	انقطاع الإقامة
إقرار خلال ٦٠ يومًا من التوقف.	توقف كلي عن النشاط
نحصر إقرار العمليات والتنازل ومواعيده الخاصة.	تنازل عن كل أو بعض المنشأة

شكل ١١ • قبل الضغط على الإرسال

٢ مراجعة النظام والشرائح	١ مطابقة الأرقام والمستندات
٤ تقديم وسداد وحفظ الإثبات	٣ اعتماد المراجع والممول

تقديم الإقرار واجب خلال الإعفاء. ويُعتبر تقديم الإقرار لأول مرة إخطارًا بمزاولة النشاط وفق المادة ٣١؛ هذا لا يعني إعفاء أول سنة من الإقرار. أما الإعفاء من تقديم الإقرار فله حالات محددة، ولا نفترض انطباقها على ممول له نشاط مهني.

نقطة مراجعة

الإقرار يُوقع من الممول أو ممثله القانوني. ويُراجع شرط توقيع محاسب مقيد في الحالات التي يحددها القانون؛ لا نفترض أن تكليف المكتب يلغي مسؤولية الممول عن بياناته.

السند: المواد ٢٩ و ٣١ و ٣٢ من قانون الإجراءات. مواعيد الإقرار والسداد منفصلة عن مواعيد خصم وتوريد كل ضريبة أخرى. [6]

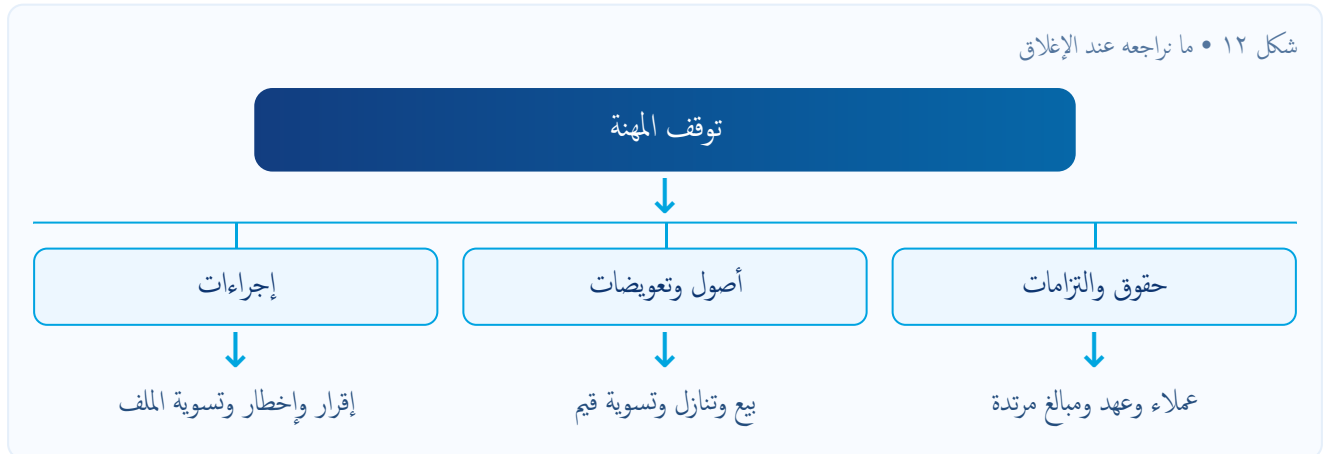
٢٦ | تصحيح الإقرار والتوقف عن النشاط

لو اكتشفت خطأ، أكتب أولاً: طبيعة الخطأ، السنة، الفرق المالي، وهل بدأت إجراءات الفحص؟ المادة ٣٣ من قانون الإجراءات تنظم الإقرار المعدل خلال السنة التالية لانتهاؤ ميعاد الإقرار السنوي عند السهو أو الخطأ، وتضع قيوداً منها الإخطار ببدء الفحص واكتشاف التهرب.

الخطأ	الإجراء
إيراد سقط من الإقرار	نحدد مصدره وفترته ونحسب فرق الضريبة ونراجع حق التعديل.
خصم تكرر	نلغي التكرار ونربط التصحيح بالمستند.
تعديل يقلل الضريبة	نراجع المادة ٣٤؛ لا نعتبر الفرق مسترداً تلقائياً.
بدء الفحص	نعالج التصحيح ضمن المسار الإجرائي المناسب، ولا نفترض حرية تقديم معدل.

ملف التوقف

آخر فاتورة أو إغلاق المقر وحده لا يكفي لتسوية الملف. اجمع قرار التوقف ومستنداته، وأرصدة العملاء والعهد والأصول، وأي تنازل أو تعويض، والإقرارات والضرائب الأخرى المفتوحة. فصل التوقف الفعلي عن مجرد انخفاض الإيراد.



السند: المادتان ٣٣ و ٣٤ من قانون الإجراءات، والمادة ٣١ للمواعيد الخاصة؛ المادة ٣٣ من قانون الدخل لإيرادات التنازل والإغلاق. [6] • [1]

٢٧ | قيود تدريبية ومطابقة الأرصدة

القيود التالية لتسجيل الوقائع في دفاتر المكتب؛ لا تحسم بمفردها توقيت الخضوع الضريبي. المثال لخدمة تمت وحُصلت في السنة نفسها، دون قيمة مضافة، وأتاعها ٢٠,٠٠٠ حُجز منها ١,٠٠٠ تحت حساب الضريبة.

إثبات التحصيل والخصم

من مذكورين

١٩,٠٠٠ ح / البنك

١,٠٠٠ ح / ضريبة مخضومة تحت الحساب

٢٠,٠٠٠ إلى ح / إيرادات الأتعاب المهنية

المبلغ يسبق «من ح/» أو «إلى ح/». عند تعدد الحسابات نستخدم «من مذكورين» أو «إلى مذكورين»، ثم نسرّد الحسابات. في هذا المثال لم ننقص الإيراد بقيمة الخصم.

استلام عهدة رسوم من عميل

١٨,٠٠٠ من ح / البنك

١٨,٠٠٠ إلى ح / عهد ومبالغ مستحقة للعملاء

سداد رسوم ١٦,٥٠٠ ورد المتبقي ١,٥٠٠

١٨,٠٠٠ من ح / عهد ومبالغ مستحقة للعملاء

١٨,٠٠٠ إلى ح / البنك

يُرفق بالقيود كشف يفصل السداد عن الرد، أو يسجل كل منها بقيود مستقل حسب تاريخ حدوثه. الرصيد النهائي للعهد صفر؛ لا يظهر ضمن الأتعاب أو مصروفات المكتب في فرض الوكالة.

نقطة مراجعة

طابق مدين كل قيد مع دائنه. ثم طابق حساب الضريبة المحجوزة بالشهادات، وحساب عهد العملاء بكشوف التسوية. لا تُحمّل الضريبة المحجوزة كمصروف مهنه.

السند: تطبيق دفترتي على الوقائع؛ المادتان ٣٣ و ٧٠ من قانون الدخل لتفسير أثر الإيراد والخصم. [1]

الفحص الجيد يبدأ من تفسير الفروق. إجمالي البنك قد يحتوي تمويلًا أو عهدًا أو تحويلات بين حسابات الممول. وإجمالي الفواتير قد يتضمن إلغاءات أو فروق توقيت. لا نرفض الفرق ولا نقبله قبل تحليل مكوناته.

مصدر المقارنة	تسوية محتملة يجب إثباتها
البنك مقابل الإيراد	قرض، تمويل مالك، عهدة، أو تحويل داخلي.
الفواتير مقابل الدفاتر	مستند ملغى أو مكرر أو مرتجع أو فرق فترة.
شهادات الخصم مقابل الإيراد	إيراد أثبت بالصافي أو حجز غير مطابق.
الإقرار مقابل الحسابات	مصرف مستبعد أو إعفاء أو خسارة أو خصم مستقل.

مثال دفاع موثق

أضاف الفحص تحويلًا ٨٠,٠٠٠ للإيراد. العميل يقول إنه نقل بين حسابين له. السند العملي: كشف الحساب المصدر والمستقبل، تطابق التاريخ والمبلغ وملكية الحسابين. رد المصلحة المتوقعة: مصدر المبلغ الأصلي قد يكون إيرادًا غير مُقر عنه. الرد: تثبت الأصل أيضًا، لا نكتفي بإثبات حلقة التحويل الأخيرة.

نقطة مراجعة

المركز قوي إذا ثبت المصدر وأدرج الإيراد الأصلي عند وجوبه. ويضعف إذا اقتصر الدليل على وصف التحويل. قبول الدفع يزيل الإضافة المكررة؛ رفضه قد يزيد الوعاء، مع بحث التكاليف أو الأرصدة المرتبطة دون إنكار واقعة ثابتة.

السند: المواد ٣٢ و ٣٣ و ٣٥ من قانون الدخل؛ أحكام الإثبات والفحص بقانون الإجراءات، خاصة المواد ٣٥ إلى ٤٣. [1] • [6]

٢٩ | الاعتراض والمواعيد ومذكرة الدفاع

عند وصول نموذج ربط، سجّل تاريخ وطريقة الإعلان فوراً. المادة ٥٥ تقرر الطعن على الربط خلال ثلاثين يومًا من الإعلان في الحالة المعتادة. وفي حالات الإعلان المحددة بالمادة ٥٤ والتي أحالت إليها المادة ٥٥، يرد مسار الستين يومًا من توقيع الحجز. لا تستبدل ميعادًا بآخر دون انطباق الحالة.

شكل ١٣ • إدارة النزاع



عنصر المذكرة	ما يكتبه المتدرب
محل النزاع	السنة والبند والمبلغ محل الإضافة.
موقف الممول	طلب محدد يستند لواقعة ثابتة.
السند	مادة أو قرار متحقق، ووجه انطباقه.
رد المصلحة المتوقعة	أقوى اعتراض على الإثبات أو المعالجة.
التعقيب والبديل	دليل الرد، وأثر قبول أو رفض كل طلب.

لا تؤخر تقديم الطعن انتظارًا لاستكمال حساب ثانوي، ولا تعتمد على اتصال شفهي باعتباره حفظًا للميعاد. إثبات التقديم جزء من الملف. تفاصيل الإحالة واللجان والطعن القضائي يراجعها المسؤول وفق المواد المنظمة وحالة الإعلان الفعلية.

نقطة مراجعة

افصل أصل الضريبة عن مقابل التأخير والغرامات. أضاف قانون ٧/٢٠٢٥ سقفًا لمقابل التأخير أو الضريبة الإضافية بنسبة ١٠٠٪ من أصل الضريبة المرتبط بهما؛ لا يعني ذلك إلغاء باقي الجزاءات أو أصل الدين.

السند: المواد ٥٤ و ٥٥ وما بعدها من قانون الإجراءات؛ المادة ٤٥ مكرراً المضافة بقانون ٧/٢٠٢٥. [6] • [11]

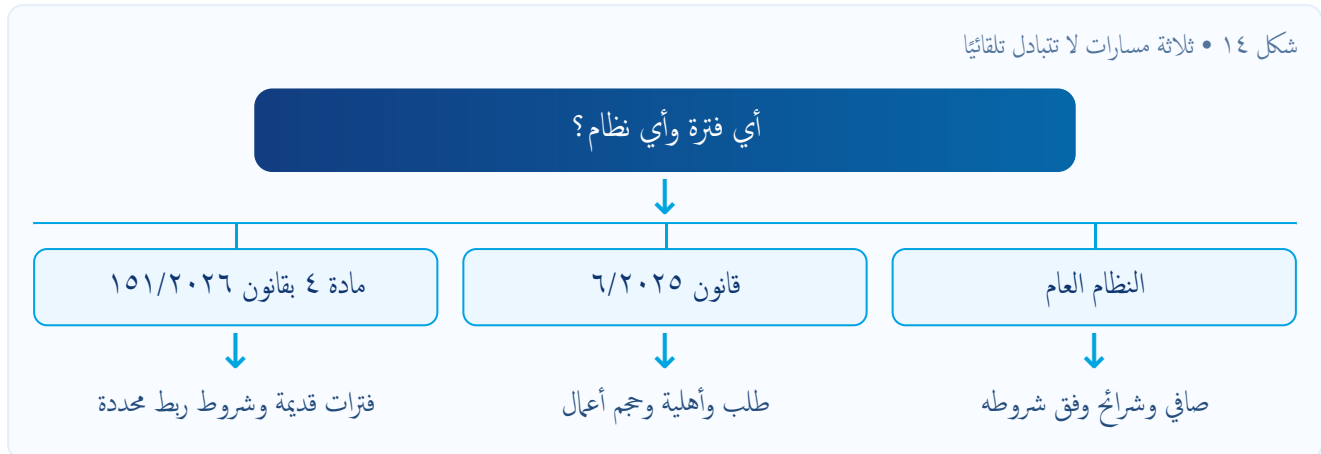
٣٠ | الفترات القديمة وتعديل ٢٠٢٦

لا نخلط النظام المبسط بطلب وفق قانون ٦/٢٠٢٥ مع الأحكام الانتقالية الواردة بالمادة الرابعة من قانون ١٥١/٢٠٢٦ بشأن الضرائب غير النهائية لبعض المنشآت والشركات. نطاق الفترة بعد الاستدراك يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣، وليس ٢٠٢٢. تتناول المادة فترات حتى نهاية الفترة الضريبية قبل ١ مارس ٢٠٢٥، وبجد حجم الأعمال الوارد بالنص، مع عدم النزول عن الضريبة الواردة بالإقرارات، ودون الإخلال بحق الممول في اختيار المحاسبة وفق أحكام قانون الدخل. لذلك تُراجع أهلية الملف ووصف المنشأة ونهاية الربط والفترة قبل استخدام جدولها.

مثال توضيحي مشروط بانطباق المادة

منشأة مؤهلة حجم أعمالها ٧٥٠,٠٠٠ عن فترة داخلية في النص، والضريبة بإقرارها ١٢,٠٠٠. الرقم الوارد بفترة حجم الأعمال في المادة هو ٥,٠٠٠، لكن لا نستنتج تخفيض ضريبة الإقرار إلى ٥,٠٠٠؛ فالنص يحافظ على حد ضريبة الإقرار. نقارن أيضًا خيار المحاسبة العادية على وقائع الملف.

شكل ١٤ • ثلاثة مسارات لا تتبادل تلقائيًا



نقطة مراجعة

لا تقدم هذه المعالجة كإعفاء عام لكل صاحب مهنة. تُرفق ورقة انطباق المادة بالملف، ويعتمدها المراجع قبل احتساب أي أثر.

السند: المادة الرابعة من قانون ١٥١/٢٠٢٦ مقروءة مع الاستدراك المنشور ٨ أغسطس ٢٠٢٦؛ قانون ٦/٢٠٢٥ نظام منفصل. [8] • [9] • [5]

٣١ | الطبيب والمحامي والمحاسب

التخصص يغير المستندات ونقاط الفحص، لكنه لا يعني من تحديد الشكل القانوني والنظام الضريبي. الأمثلة التالية لأشخاص طبيعيين في النظام العام، مع تحقق شروط الإيراد والمصروف، ودون إعفاء خاص.

الحالة	التطبيق الحسابي	نقطة الفحص
عيادة طبيب	أتعاب إجمالية ٥٠٠,٠٠٠ وتكاليف مقبولة ٣٢٠,٠٠٠: الصافي ١٨٠,٠٠٠؛ الضريبة ٢٥,٧٥٠.	إيراد المستشفيات بالإجمالي ومطابقة المحجوز.
مكتب حمامة	مقبوض ٤٠٠,٠٠٠ يتضمن عهد عملاء مثبتة ١٠٠,٠٠٠. أتعاب ٣٠٠,٠٠٠ وتكاليف ١٢٠,٠٠٠: الصافي ١٨٠,٠٠٠؛ الضريبة ٢٥,٧٥٠.	كشف تسوية مستقل لكل موكل.
مكتب محاسبة	أتعاب ٦٠٠,٠٠٠ وتكاليف مقبولة ٣٠٠,٠٠٠: الصافي ٣٠٠,٠٠٠؛ الضريبة ٥٢,٢٥٠ قبل التسويات الضريبية الأخرى.	فصل ضريبة المكتب عن ضرائب عملائه.

نقطة مراجعة

الضريبة المحسوبة في الجدول قبل طرح السابق حمزه أو سداده. مصروفات الأجهزة تعني الإهلاك المقبول داخل التكاليف المفترضة، وليست خصمًا تلقائيًا لكامل المشتريات.

سؤال المتدرب

هل إعفاء خدمة طبية من ضريبة أخرى يجعل دخل الطبيب معفى من ضريبة الدخل؟ لا نستنتج ذلك. لكل ضريبة نطاقها وإعفاءاتها؛ نبحث عن إعفاء الدخل نفسه وشروطه.

السند: المواد ٣٢ إلى ٣٦ من قانون الدخل؛ جدول المادة ٨ بعد قانون ٧/٢٠٢٤. الأرقام افتراضات تدريبية. [1] • [4]

٣٢ | المهندس والاستشاري والعمل عبر الحدود

في المكتب الهندسي فصل أتعاب التصميم والإشراف عن نشاط تنفيذ أو توريد مستقل. وفي الاستشارات فحص العقد والخدمة والعملاء. وصف كل المبالغ بأنها «هندسية» لا يثبت وحدة المعاملة.

حالة مهندس

أتعاب تصميم ٤٨٠,٠٠٠ وتكاليف مهنية مقبولة ٢٨٠,٠٠٠: صافي ٢٠٠,٠٠٠ وضريبة ٢٩,٧٥٠، قبل الأرصدة. لو وجد عقد مقاولات مستقل، ندرس إيراده وتكاليفه وباب خضوعه ولا ندجه بلا تحليل.

حالة استشاري مؤهل للنظام المبسط

حجم أعمال ٨٠٠,٠٠٠ من عملاء متعددين، وأكبر عميلين ٦٠٠,٠٠٠: التركيز ٧٥٪. نفترض قبول طلب الاستفادة واستيفاء باقي الشروط، فتكون ضريبة حجم الأعمال ٤,٠٠٠. نسبة التركيز وحدها لم تكن كافية لاعتماد النتيجة.

عند وجود عميل أو عمل بالخارج	ما يرفع للمراجع
مكان أداء العمل وإقامة الممول	تحديد مصدر الدخل ونطاق الخضوع.
عملة المقابل والتحويلات	مستند التحويل وسعر الصرف والفترة.
ضريبة حُجزت بالخارج	المستند الرسمي والاتفاقية وإمكان الخصم وشروطه.
حقوق ملكية أو إتاوات	التكييف المستقل وعدم معاملتها ألياً كأتعاب عادية.

نقطة مراجعة

لا تعتبر التحويل الأجنبي معفى لمجرد مصدره، ولا تعتمد خصم ضريبة أجنبية دون سند. الحالات العابرة للحدود تحتاج دراسة مستقلة؛ الأمثلة المحلية لا تحسمها.

السند: المواد ٢ و ٣ و ٣٢ من قانون الدخل وحدود نطاقه: المواد ٤ و ١٠ من قانون ٦/٢٠٢٥؛ المادة ٨ المعدلة. [1] • [4] • [5]

٣٣ | ملف التدريب: المستندات والوقائع

مكتب محاسبة فردي في النظام العام عن ٢٠٢٦، غير متمتع بإعفاء البداية، وله دفاتر منتظمة. كل الخدمات أُديت وحُصِلت، والمصروفات المذكورة سُددت في السنة نفسها. لا توجد مصادر دخل أخرى أو خسائر مرحلة. الأرقام لا تتضمن القيمة المضافة.

المستند	البيانات
كشف الأتعاب	٦٠٠,٠٠٠ إجمالي؛ حُجز منها ٣٠,٠٠٠ مؤيدة بشهادات، وحُوّل ٥٧٠,٠٠٠ للبنك.
إيداع المالك	٧٠,٠٠٠ تمويل موثق من أمواله الخاصة، ليس إيراد خدمة.
عهدة عميل	٣٠,٠٠٠؛ سُددت رسوم ٢٥,٠٠٠ وُرد للعميل ٥,٠٠٠.
مصروفات مسجلة	إيجار ٩٦,٠٠٠؛ أجور ١٤٤,٠٠٠؛ مرافق ٢٤,٠٠٠؛ انتقالات ١٨,٠٠٠؛ رسوم واشتراك مهني ٦,٠٠٠.
بنود أخرى بالدفاتر	جهاز ٦٠,٠٠٠ حُمّل بالكامل على المصروفات؛ ومصروفات شخصية ١٢,٠٠٠.
الإهلاك المقبول للمثال	١٢,٠٠٠؛ قيمة مفترضة بعد فحص سجل الأصل وسنده.
خصومات مستقلة	معاش نقابة ٤,٠٠٠ وتأمين مؤهل ٨,٠٠٠ لم يسبق خصمهما؛ تبرع مؤهل ١٠,٠٠٠ لجمعية مشهورة.

نقطة مراجعة

المصروفات التشغيلية المؤهلة مستوفاة الإثبات الإلكتروني حيث يلزم. لا توجد مصروفات عرفية إضافية أو مساهمة تكافلية في المثال. لم تدخل الخصومات المستقلة ضمن المصروفات المسجلة.

المطلوب: مطابقة البنك، وتحديد الإيراد، وتصحيح المصروفات، وحساب الوعاء والضريبة والمطلوب سداذه. ثم إعداد قائمة أخطاء قد يقع فيها محاسب مبتدئ.

السند: تطبيق افتراضي على المواد ٣٣ إلى ٣٥ و ٧٠، وجدول المادة ٨ المعدل؛ فرضيات المثال جزء من الحل. [1] • [3] • [4]

٣٤ | الحل: من المستندات إلى الوعاء

أولاً: مطابقة المقبوضات

المقبوض البنكي = ٥٧٠,٠٠٠ أتعاب صافية + ٧٠,٠٠٠ تمويل + ٣٠,٠٠٠ عهدة = ٦٧٠,٠٠٠. الإيراد = ٦٠٠,٠٠٠ بإضافة الحجز للأتعاب الصافية، واستبعاد التمويل والعهدة المثبتين. العهدة أٌقفلت بسداد ٢٥,٠٠٠ ورد ٥,٠٠٠.

ثانياً: تصحيح المصروفات

المعالجة	القيمة
إجمالي البنود المسجلة كمصروفات	٣٦٠,٠٠٠
يُستبعد شراء الجهاز المحْتَل بالكامل	(٦٠,٠٠٠)
تُستبعد المصروفات الشخصية	(١٢,٠٠٠)
يُضاف الإهلاك المقبول للمثال	١٢,٠٠٠
التكاليف المقبولة	٣٠٠,٠٠٠
الإيراد ناقص التكاليف	٣٠٠,٠٠٠

ثالثاً: الخصومات المستقلة

المعاش والتأمين المدفوعان ١٢,٠٠٠؛ حد ١٥٪ من ٣٠٠,٠٠٠ يساوي ٤٥,٠٠٠، وحد المبلغ ١٠,٠٠٠، فيقبل ١٠,٠٠٠. يتبقى ٢٩٠,٠٠٠. التبرع ١٠,٠٠٠ أقل من حد ١٠٪ حتى على أساس الصافي بعد الخصم السابق، فيقبل كاملاً. الوعاء النهائي ٢٨٠,٠٠٠.

نقطة مراجعة

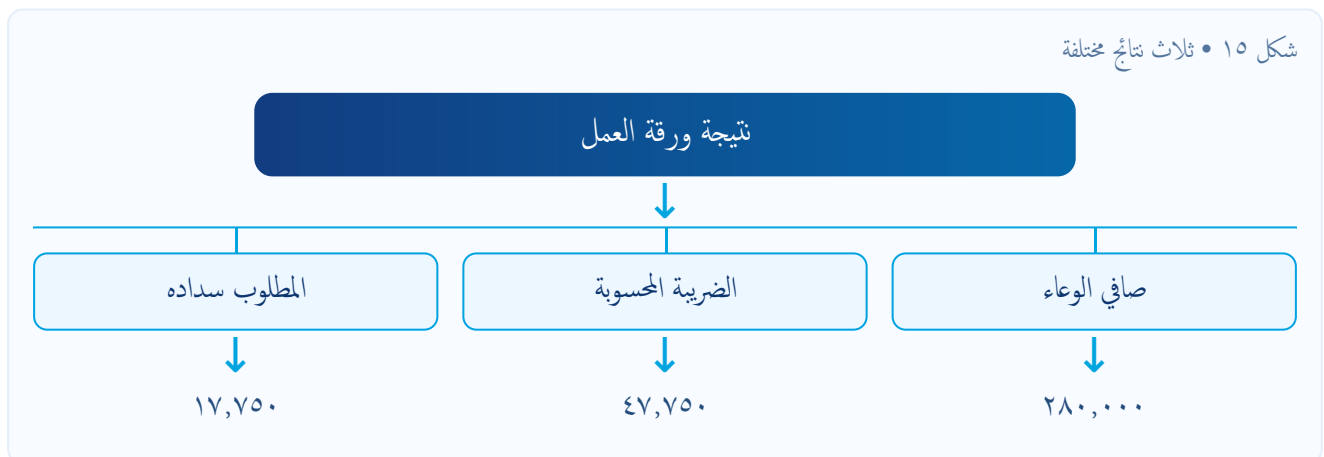
إذا بدأت من ربح الدفاتر ٢٤٠,٠٠٠: أضف ٦٠,٠٠٠ و ١٢,٠٠٠، واطرح إهلاك ١٢,٠٠٠؛ تصل إلى ٣٠٠,٠٠٠ قبل الخصومات المستقلة. الطريقتان تعطيان النتيجة نفسها.

السند: المواد ٣٣ إلى ٣٥؛ حد البندين ٣ و ٤ بالمادة ٣٣ بعد قانون ٣٠/٢٠٢٣. [1] • [3]

٣٥ | الحل: الضريبة والتسوية النهائية

جزء الوعاء	الضريبة
$40,000 \times 0\%$	صفر
$15,000 \times 10\%$	١,٥٠٠
$15,000 \times 15\%$	٢,٢٥٠
$130,000 \times 20\%$	٢٦,٠٠٠
$80,000 \times 22.5\%$	١٨,٠٠٠
إجمالي الضريبة	٤٧,٧٥٠
ناقص الحجز المؤيد	(٣٠,٠٠٠)
المطلوب سداده	١٧,٧٥٠

شكل ١٥ • ثلاث نتائج مختلفة



أخطاء ينبغي أن يكتشفها المتدرب

اعتبار كل البنك إيراداً؛ إثبات الأتعاب بالصافي؛ خصم ثمن الجهاز والإهلاك معاً؛ قبول مصروفات المالك الشخصية؛ خصم كامل التأمين دون الحد؛ منح إعفاء المرتبات الشخصي للأتعاب؛ أو خصم الحجز من الوعاء بدل الضريبة.

سؤال المتدرب

لو لم تقبل شهادات خصم بمبلغ ٥,٠٠٠ خطأ بيانات، هل ننقص الإيراد؟ لا. نعالج مطابقة الرصيد ونطلب التصحيح؛ أصل الأتعاب لا يتغير بهذا الخلاف.

السند: المادة ٨ بعد قانون ٧/٢٠٢٤؛ المواد ٣٣ و ٣٤ و ٧٠؛ الحسابات ناتجة عن فرضيات الورشة. [1] • [3] • [4]

٣٦ | اختبار فهمك قبل قراءة الحل

وقت مقترح: ٢٠ دقيقة. اكتب لكل إجابة سببًا مختصرًا ومستندًا أو سندًا مطلوبًا. المقصود اختبار طريقة التفكير، وليس حفظ الرقم وحده.

المطلوب	بيانات السؤال
١ • تصنيف	طبيب موظف وله عيادة فردية؛ هل يُعامل كل دخله كمرتب؟
٢ • عهدة	قبض محام ٥٠,٠٠٠، منها ٢٠,٠٠٠ عهدة موثقة. ما إيراد الأتعاب؟
٣ • حجز	أتعاب ١٠,٠٠٠ وصافي بنك ٩,٥٠٠ بعد خصم واجب. ما الإيراد والرصيد؟
٤ • مصروفات عرفية	عمومي وإداري مؤيد ٨٠,٠٠٠؛ مصروف عرفي فعلي مؤهل ٦,٠٠٠. ما الحد؟
٥ • تأمين ومعاش	الصافي قبل الخصم ٤٠,٠٠٠ والمدفوع المؤهل ٩,٠٠٠. ما المقبول؟
٦ • شرائح	صافي محني ٢٠٠,٠٠٠ دون خصومات أخرى. احسب الضريبة.
٧ • حد الدخل	صافي ٦٥٠,٠٠٠؛ هل تحتفظ بالشريجة الصفرية؟
٨ • النظام المبسط	حجم أعمال ٢,٠٠٠,٠٠٠ بالضبط؛ احسب الضريبة بفرض الأهلية.
٩ • تركّز العملاء	استشاري ٩٠٪ من أعماله لعميلين؛ هل يمر باختبار الاستبعاد؟
١٠ • دفاتر ٢٠٢٦	هل نص خصم ١٠٪ يُبيح تلقائيًا عدم إمساك الدفاتر بعد تعديل يوليو؟

للمدرب

توزيع مقترح: درجتان لكل سؤال، إحداها للنتيجة والأخرى للتفسير. الخطأ في تصنيف العهد أو خصم الضريبة من الوعاء يستلزم إعادة المثال المرتبط قبل العمل على ملف عميل.

٣٧ | الحل النموذجي وسبب الإجابة

السؤال	الإجابة
١	نفصل مرتب الوظيفة عن إيراد العيادة. مصدر المبلغ وطبيعة العلاقة هما الأساس.
٢	الأتعاب ٣٠,٠٠٠؛ بشرط ثبوت العهدة ووكالة السداد وتسويتها.
٣	الإيراد ١٠,٠٠٠؛ الحجز ٥٠٠ رصيد تحت الحساب؛ النقد ٩,٥٠٠.
٤	$7\% \times 80,000 = 5,600$ ؛ يستبعد ٤٠٠ في فرض تحقق نوع المصروف.
٥	$15\% \times 40,000 = 6,000$ ؛ وهو أقل من ٩,٠٠٠ المدفوع ومن حد ١٠,٠٠٠؛ المقبول ٦,٠٠٠.
٦	$29,750 = 26,000 + 2,250 + 1,500$.
٧	لا. يبدأ الحساب بـ ١٠٪ على أول ٥٥,٠٠٠ إجمالي الضريبة ١٤١,٢٥٠.
٨	$2,000,000 \times 0.75\% = 15,000$ ؛ السعر على كامل الحجم.
٩	تتحقق حالة الاستبعاد عند ٩٠٪ بالضبط، ما لم يوجد استثناء وزاري منطبق.
١٠	لا. المادة ٣٨ المعدلة ألزمت الممول المهني بالدفاتر، مع مراعاة قانون ٦/٢٠٢٥.

كيف نستخدم نتيجة الاختبار؟

لو الخطأ في الحساب فقط، يعيد المتدرب ورقة الشرائح. لو الخطأ في أصل التصنيف أو النظام، يعيد شجرة القرار والبطاقة. ولو الخطأ في المستندات، نكلفه بإعداد طلب محدد لاستكمال المستند الناقص.

السند: المواد ٩ و ٣٢ و ٣٣ و ٣٥ و ٧٠؛ المادة ٤٦ من اللائحة وإحالتها للمادة ٢٨؛ قانونا ٧/٢٠٢٤ و ٦/٢٠٢٥ وقانون ١٥٠/٢٠٢٦. [1] • [2] • [3] • [4] • [5] • [7]

٣٨ | قائمة المراجعة قبل اعتماد الإقرار

تُستخدم القائمة داخليًا لكل ملف. اكتب «تم» أو «لا ينطبق» مع السبب، وأشر لرقم المستند. لا يكفي وضع علامة أمام بند لم يُفحص.

البند	تم / ملاحظة
تحديد الممول والشكل القانوني والسنة	
تثبيت وصف النشاط والنظام المطبق	
فحص إعفاء البداية وشروطه وتواريخه	
مطابقة الإيرادات بالبنك والفواتير والعملاء	
فصل التمويل والعهد والتحويلات الداخلية	
إثبات الأتعاب بالإجمالي وشهادات الخصم	
فحص التكاليف الشخصية والمختلطة والإثبات	
مراجعة سجل الأصول والإهلاك والتصرفات	
اختبار حد المعاش والتأمين والتبرعات دون تكرار	
فحص الخسائر ومدد ترحيلها	
مراجعة التجميع والشرائح وحدود الدخل	
مطابقة الأرصدة والمطلوب سداده	
تثبيت ميعاد التقديم والسداد وحفظ الإثبات	
اعتماد المراجع وبيان النقاط المعلقة	

أعدّها: راجعها:

الممول / السنة: تاريخ الاعتماد:

نقطة مراجعة

أي نقطة معلقة تؤثر في الوعاء أو النظام تُعرض بمبلغ أثرها، والسند الناقص، والبديل الممكن. لا تُخفى داخل ملاحظة عامة.

٣٩ | ما الذي يحتاج بحثًا مستقلاً؟

الدليل يغطي الدورة المعتادة للملف المهني المحلي، ويعطي حسابات كاملة بفرضيات معلنة. هذه الحالات لا يُستخرج حكمها النهائي من مثال مختلف الوقائع:

الحالة	ما يلزم لاستكمال الرأي
فروق توقيت في ملف فردي	سند رسمي منطبق لأساس الاعتراف، مع كشف المستحق والمحصل؛ لم يتحقق في هذه المراجعة سند عام كافٍ لتعميم أساس واحد على جميع الحالات.
نسب إهلاك ملف مهني مخصوص	الأسس المحاسبية المنطبقة والقرار أو التفسير الرسمي للملائم؛ مبالغ الإهلاك في الأمثلة مفترضة بعد الاعتماد.
شركة مهنية أو شركة واقع	عقد أو وقائع المشاركة، وإقرار الشخص الاعتباري وقواعده.
نشاط أو ضرائب بالخارج	الإقامة ومصدر الدخل والاتفاقية وشهادات الحجز.
استثناء الاستشارات من تركيز العملاء	قرار وزاري قائم ينطبق على النشاط؛ لا نفترض وجوده.
مرحلة إلزام إلكتروني بعينها	قرار الإلزام والفترة والرقم الضريبي وطبيعة التعامل.
فحص أو طعن قائم	الإخطارات والإعلان ومحاضر الفحص والأسانيد والميعاد.

لم ننسب أحكاماً أو فتاوى بحوث أو مبادئ لجان طعن إلى جهات دون نص متحقق. حالات الدفاع الواردة أمثلة تدريبية على بناء الحجة، وليست سوابق قضائية.

نقطة مراجعة

للتدريب بالمكتب: أربع جلسات مقترحة، الأولى للتصنيف والإيراد، والثانية للتكاليف والوعاء، والثالثة للحساب والنظام المبسط، والرابعة للورشة ومراجعة الإقرار. يكلف المتدرب بين الجلسات بإكمال ورقة العمل المرتبطة.

٤٠ | دليل الرجوع إلى الأسانيد

الأرقام بين الأقواس أسفل المباحث روابط مباشرة. النص الأصلي يُقرأ مع تعديلاته؛ لا تستخدم رقمًا قديمًا ظهر في ملف القانون الأصلي دون مراجعة تعديلاته.

[1] قانون الضريبة على الدخل ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - النص الأصلي، ويُقرأ مع التعديلات

[2] اللائحة التنفيذية - قرار وزير المالية ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥

[3] قانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ - تعديل حد خصم المعاشات والتأمين بالمادة ٣٣

[4] قانون ٧ لسنة ٢٠٢٤ - جدول شرائح الدخل

[5] قانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ - النظام المبسط

[6] قانون الإجراءات الضريبية الموحد ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

نقطة مراجعة

مواضع أساسية: القانون ٩١/٢٠٠٥ المواد ٣٦-٣٢ في الصفحات المطبوعة ٢٢-٢٥، والمادة ٧٠ في الصفحة المطبوعة ٤٠. اللائحة: المواد ٤٣-٤٦ في الصفحات المطبوعة ٢٢-٢٣. تعديل حد التأمين بالمادة ٣٣ في قانون ٣٠/٢٠٢٣، الصفحة المطبوعة ٨.

السند: جميع الروابط أعلاه من موقع مصلحة الضرائب المصرية. تواريخ وأرقام التشريعات جزء من تعريف المصدر. [1] • [2] • [3] • [4] • [5] • [6]

٤١ | تحديثات ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦

- [7] قانون ١٥٠ لسنة ٢٠٢٦ - تعديل الالتزام بالدفاتر
- [8] قانون ١٥١ لسنة ٢٠٢٦ - تعديلات ضريبة الدخل
- [9] استدراك القوانين ١٤٩ و ١٥٠ و ١٥١ لسنة ٢٠٢٦ - منشور ٨ أغسطس ٢٠٢٦
- [10] قرار ٤٢٠ لسنة ٢٠٢٥ - نماذج وسجلات النظام المبسط
- [11] قانون ٧ لسنة ٢٠٢٥ - سقف مقابل التأخير والتصالح
- [12] WIPO Lex - نسخة اللائحة المجمع حتى قرار ٢٩٦ لسنة ٢٠٢٠
- [13] قانون ١١ لسنة ٢٠١٣ - تعديل إعفاء بداية المهنة وحده السنوي

ملاحظات الرجوع

مرجع ٧: تعميم الالتزام بالدفاتر بالمادة ٣٨ وإضافة البطاقة المؤقتة. مرجع ٨: إضافة المساهمة التكافلية للمادة ٣٣ وأحكام الفترات القديمة. مرجع ٩: تصحيح بداية الفترة بالمادة الرابعة إلى ٢٠٢٣. مرجع ١٠: مسميات النماذج والسجلات المبسطة. مرجع ١١: سقف مقابل التأخير. مرجع ١٢: مصدر رسمي دولي مساعد لقراءة اللائحة المجمع، وليس بديلاً عن التعديلات المصرية اللاحقة.

بيانات الإصدار

إعداد: مكتب السيد عثمان للاستشارات المالية والضريبية.
مادة تدريبية داخلية • إصدار ٨ سبتمبر ٢٠٢٦.
ثراجع الحالات الفعلية بمسنداتها، ويثبت أي تحديث لاحق قبل تطبيقه على ملفات العملاء.