



الملخص العلمي والتدريبي

الضريبة على إيرادات المهن غير التجارية في مصر

القواعد الأساسية والاستثناءات والتطبيق العملي
للمحاسبين المتدربين بالمكتب

إعداد: مكتب السيد عثمان للاستشارات المالية والضريبية

الملخص التدريبي • ٨ سبتمبر ٢٠٢٦

الموقع: elsayedothman.com

البريد: info@elsayedothman.com

للتواصل: 01271076281 — 01126662153

شرح واضح • رسوم توضيحية • أمثلة محلولة • أوراق مراجعة

تقرأ الأمثلة بفرضياتها، وتُراجع الحالات الخاصة بمستنداتها والسند الساري على فترتها.

خريطة الملخص التدريبي

ملخص علمي وتدريبى للمحاسبين المتدربين بمكتب السيد عثمان للاستشارات المالية والضريبية. يجمع الدليل الكامل في مسار عملي: تصنيف ← وعاء ← ضريبة ← إقرار ومراجعة، مع الاحتفاظ بالرسوم الخمسة عشر والحالة المحلولة.

المحور	الصفحات
فهم الملف والإيراد والعهد	٦-٣
المصروفات والدفاتر والإعفاءات والوعاء	١١-٧
الشرائح والخصم وتعدد مصادر الدخل	١٤-١٢
النظام المبسط والمقارنة	١٧-١٥
الإجراءات والقيود والمنازعات والتعديلات	٢٢-١٨
ورشة محلولة ومراجعة ذاتية	٢٥-٢٣
المراجع المرتبطة بالنصوص	٢٧-٢٦

طريقة الاستخدام

اقرأ القاعدة والرسم، ثم حاول حل المثال قبل مراجعة الناتج. في التطبيق الحقيقي سجل المستند والسند والسنة والأثر المالي، واعرض المسائل الخاصة على المسؤول بالمكتب. تعني «نقطة مراجعة» شرطاً أو مستنداً يلزم التحقق منه، وليست مجرد ملاحظة شكلية.

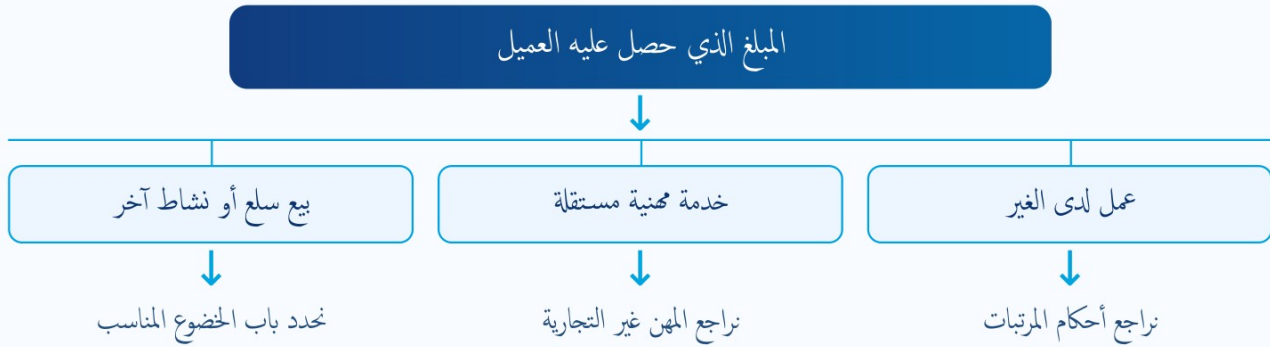
حدود الملخص

النطاق: ضريبة الدخل على إيرادات المهن غير التجارية في مصر. تُقرأ الأمثلة بفرضياتها؛ لا ينقل الحكم إلى ضريبة أخرى أو سنة أخرى تلقائياً. تم تقليل التكرار ودمج الموضوعات المرتبطة مع إبقاء الحدود والاستثناءات والحسابات الأساسية.

١ | فهم مصدر الدخل أولاً

المهنة الحرة نشاط مستقل يكون العمل فيه العنصر الأساسي. تُصنّف كل إيراد بحسب حقيقته، ثم نحدد الممول والنظام الضريبي؛ فلا يكفي أن يحمل العميل لقب طبيب أو مهندس أو محاسب.

شكل ١ • مصدر الإيراد يقود للتصنيف



الحالة	ما الذي يترتب عليها؟
عمل لدى الغير	نقحس التبعية والإشراف والعقد؛ المقابل الشهري وحده لا يحسم التصنيف.
خدمة مهنية مستقلة	ندرس إيرادات المهن غير التجارية. وجود مقر ومساعدين لا ينفي الاستقلال.
شركة تمارس المهنة	نراجع أحكام الأشخاص الاعتبارية، ولا نطبق شراخ الفرد تلقائياً.
مكتب مشترك دون عقد مُشهر	نقحس احتمال شركة الواقع؛ لا نقسم الإيراد بين الأفراد بلا تكييف.

نقطة مراجعة

المادة ٥٤ من اللائحة تقرر للشركات المهنية أساساً نقدياً للإيرادات والاستحقاق للمصروفات. هذا حكم خاص لا يُعمم على الملف الفردي.

السند: المواد ١ و ٩ و ١٩ و ٣٢ و ٤٨ من قانون الدخل؛ المادة ٥٤ من اللائحة. [1] • [2] • [3] • [12]

٢ | بطاقة الملف وقرار النظام

قبل الحساب، يجهز المتدرب بطاقة داخلية، ويثبت المراجع السنة والشكل القانوني والنظام المنطبق. اختيار النظام منفصل عن وصف الإيراد بأنه محني.

البيان المطلوب	الليل الذي نجمع
المول والنشاط	الهوية والبطاقة الضريبية وعقد المقر أو التأسيس.
بداية المهنة والسنة	التقيد والترخيص وأول تعامل؛ قد تختلف تواريخها.
مصادر الدخل والتحصيل	عقود وفواتير وإيصالات وكشوف بنكية وأرصدة عملاء.
النظام والموقف السابق	طلب الاستفادة من قانون ٦/٢٠٢٥ وموقفه، آخر إقرار وربط وطعن.
الحسابات والخصم	دفاتر وأصول ومصروفات وشهادات خصم تحت حساب الضريبة.

شكل ٢ • قراران مستقلان



نقطة مراجعة

أمثلة النظام العام في الملخص تخص فردًا مقيمًا يمارس المهنة في مصر، بالأرقام الافتراضية والجنيه المصري، دون قيمة مضافة أو إعفاء خاص إلا إذا ذكر. ضريبة الدخل لا تحسم وحدها موقف القيمة المضافة أو المرتبات أو الدمغة.

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

٣ | الإيراد والفترة: لا نعتمد البنك وحده

اخص الأتعاب والاستشارات والتقارير والتدريب المرتبط بالخبرة ونقل الخبرة والتنازل عن المكتب وربح بيع أصول المهنة وتعويض الإغلاق. القرض وتمويل المالك ليسا أتعابًا إذا ثبت مصدرهما وطبيعتها.

العملية	التحقق المطلوب
خدمة ديسمبر وقبض يناير	ن فصل تاريخ الخدمة والفاتورة والتحصيل، وثبتت أساس المعالجة.
دفعة مقدمة أو تحويل مرتجع	نحدد هل هي أتعاب أم تأمين واجب الرد، وهل استقر التحصيل.
تحصيل أتعاب قديمة	نراجع إدراجها السابق حتى لا تسقط أو تتكرر.
خدمة لعميل خارج مصر	نحصر الإقامة والمصدر والاتفاقية والضريبة الأجنبية المثبتة؛ التحويل الأجنبي لا يثبت الإعفاء.

شكل ٣ • جسر المطابقة

2 ربطها بالتحصيل والأرصدة

1 حصر الفواتير والخدمات

4 تسوية الفروق دون ازدواج

3 تحديد أساس المعالجة المعتمد

نقطة مراجعة

لا نقرر قاعدة نقدية عامة لكل المهنيين الأفراد من نص الشركات. فروق التوقيت تُرفع للمراجع بسندها. الأمثلة الحسابية هنا تفترض تقديم الخدمة والتحصيل وسداد المصروفات في السنة نفسها.

مثال: أتعاب ٢٤٠,٠٠٠ + تدريب مهني ٣٠,٠٠٠ + قرض موثق ٥٠,٠٠٠؛ إيرادات الخدمات ٢٧٠,٠٠٠، والقرض التزام مستقل.

السند: المادتان ٣٢ و٣٣؛ المادتان ٤٣ و٤٤ من اللائحة. [1] • [2] • [12]

٤ | أموال العملاء ليست كلها أتعاباً

فصل العهد يبدأ من الاتفاق والمستندات. استلم المكتب ٣٠,٠٠٠: أتعاب ١٢,٠٠٠ وعهدة ١٨,٠٠٠، سدد منها ١٦,٥٠٠ لحساب العميل ورد ١,٥٠٠؛ الإيراد في هذه الفرضيات ١٢,٠٠٠.

شكل ٤ • تفك المبلغ قبل إدراجه



طبيعة المبلغ	المعالجة والإثبات
عهدة حقيقية	التزام للعميل مع كشف مقبوض ومنصرف ومردود، ومستندات تخصه.
أتعاب شاملة يتحمل المكتب تكاليفها	ثبت الإيراد وتكلفته المقبولة؛ لا نستبعد جزءاً بإعادة تسميته رسوماً.
أتعاب خُصم منها ضريبة	ثبت الإجمالي إيراداً والخصم رصيداً ضريبياً، لا مصروفًا.

نقطة مراجعة

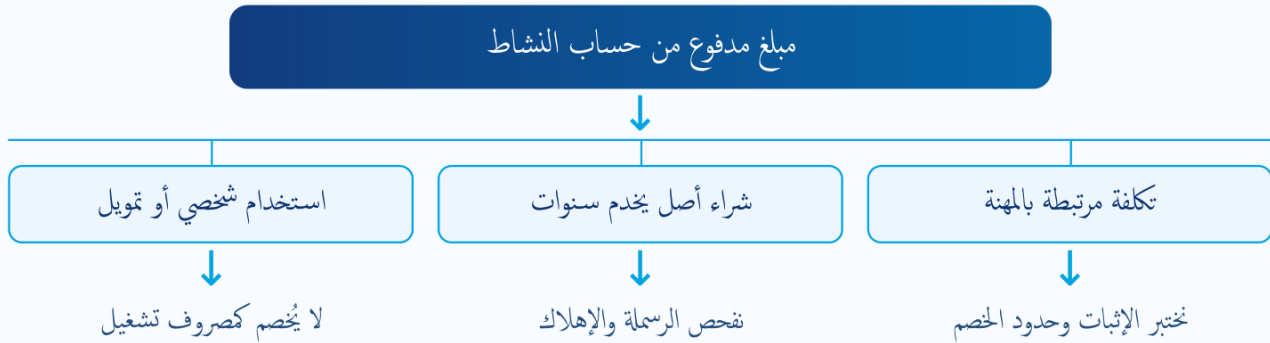
دفاع الممول: المبلغ عهدة. الاعتراض المحتمل: تحويل أتعاب غير مفصل. مستندات الرد: اتفاق سابق، إيصالات باسم العميل، كشف تسوية وإثبات رد الباقي. غياب الإثبات يضعف الاستبعاد.

السند: المواد ٣٢ و ٣٣ و ٣٥؛ فصل العهد تطبيق على حقيقة المبلغ المثبتة. [1]

٥ | المصروف المقبول وشروط إثباته

المصروف القابل للخصم حقيقي ولازم للنشاط ومؤيد بما يثبت طبيعته وقيمه، مع مراعاة الإثبات الإلكتروني والحدود الخاصة. كشف البنك يثبت الدفع غالباً، ولا يثبت وحده صلته بالمهنة.

شكل ٥ • تصنيف المدفوعات



البند	المعالجة
الإيجار والأجور والخدمات المهنية	تقبل عند تحقق شروط التكلفة والمستندات.
المصروف الشخصي وضريبة الدخل	يُستبعدان من حساب الوعاء.
أصل القرض	تخفيض التزام؛ تفصل عنه تكلفة التمويل وتُفحص.
مصروف مختلط	تخصم حصة النشاط المبررة فقط، دون نسبة جزافية عامة.

مثال: هاتف ١٢,٠٠٠ ونسبة استخدام مهني مثبتة ٧٠٪؛ المقبول ٨,٤٠٠. نسبة ٧٠٪ فرضية المثال وليست نسبة قانونية لكل الملفات.

السند: المواد ٣٣ و ٣٥؛ المادة ٤٥ من اللائحة. [1] • [2]

٦ | المستند الناقص والأصول والإهلاك

حد ٧٪: أساسه ليس الإيراد

المصروفات التي جرى العرف على عدم إثباتها بمستندات تخضع لحد ٧٪ من المصروفات العمومية والإدارية المؤيدة بمستندات، مع تحقق حدوثها وأهليتها. لا يتحول الحد إلى خصم تلقائي دون مصروف حقيقي.

مثال: مصروفات عمومية وإدارية موثقة ١٠٠,٠٠٠، ومصروفات عرفية مؤهلة غير موثقة ٩,٠٠٠؛ الحد ٧,٠٠٠، فيقبل ٧,٠٠٠ ويستبعد ٢,٠٠٠.

الأصل لا يُخصم مرتين

الحالة	المعالجة
شراء جهاز يخدم عدة سنوات	نفحص الرسملة والإهلاك الضريبي، ولا نخصم الثمن كاملاً لمجرد السداد.
جهاز تكلفته ٦٠,٠٠٠	إذا افترضنا إهلاكاً مقبولاً ١٢,٠٠٠، فالخصم ١٢,٠٠٠؛ هذا ليس تقريراً لنسبة إهلاك عامة.
بيع أصل بـ ٢٥,٠٠٠ وصافيه ١٨,٠٠٠	الربح في الفرضيات ٧,٠٠٠؛ حصيلة البيع كلها ليست الربح.
المستفيد من قانون ٦/٢٠٢٥	تراجع إعفاءات أرباح التصرف في الأصول الثابتة والآلات ومعدات الإنتاج بالمادة ٨.

نقطة مراجعة

ورقة الأصل تشمل الفاتورة وتاريخ الاستخدام والقيمة والتصنيف والإهلاك والتصرفات. يثبت المراجع سند الإهلاك، ولا تُنقل نسبة المثال إلى أصل آخر دون بحث.

السند: المادتان ٢٨ و ٤٦ من اللائحة؛ المادتان ٣٣ و ٣٥ من القانون؛ المادة ٨ من قانون ٦/٢٠٢٥. [1] • [2] • [5]

٧ | الدفاتر وإعفاء بداية المهنة

المادة ٣٥ تورد تقدير التكاليف بـ ١٠٪ من إجمالي الإيراد عند عدم إمساك دفاتر منتظمة. هذا التقدير يشمل التكاليف؛ فلا نضيف إليه الإيجار والإهلاك مرة أخرى. مثال: إيراد ٣٠٠,٠٠٠، تكاليف تقديرية ٣٠,٠٠٠، وصافي ٢٧٠,٠٠٠ قبل الخصومات الأخرى المنطبقة.

نقطة مراجعة

من ٢٩ يوليو ٢٠٢٦، عدّل قانون ١٥٠/٢٠٢٦ المادة ٣٨ وألزم المهنيين بالدفاتر المنتظمة اليدوية أو الإلكترونية، دون الإخلال بالنظام المبسط. إذن ١٠٪ ليست اختيارًا يبيع ترك الدفاتر.

شكل ٦ • اختبار إعفاء البداية

٢ إثبات أول مزاولة فعلية

١ قيد عامل ومجال تخصص

٤ فحص حد ٥٠ ألف وانهاء المدة

٣ فحص المدد المستبعدة

إعفاء البداية بالمادة ٣٦/٥ بعد قانون ١١/٢٠١٣: لصاحب المهنة الحرة المقيد عضوًا عاملًا بالنقابة في مجال تخصصه، لمدة ٣ سنوات من أول مزاولة، ومجد سنوي ٥٠,٠٠٠ من صافي الإيراد؛ ما زاد يخضع. تصبح المدة سنة واحدة إذا مضى على التخرج أكثر من ١٥ سنة، مع استبعاد مدد التدريب والخدمة العامة والعسكرية والاحتياطية التي يحددها النص عند حساب المدة. تغيير المقر لا يبدأ إعفاءً جديدًا. لا نضيف شرط المزاولة منفردًا من نص قديم بعد تعديله. الإعفاء لا يلغي التسجيل والإقرار، وتراجع إعفاءات التأليف والتدريس وغيرها بشروطها الخاصة.

السند: المواد ٣٥ و٣٦ و٣٨؛ قانون ١١/٢٠١٣ وقانون ١٥٠/٢٠٢٦. [1] • [7] • [13]

٨ | المعاشات والتأمين والتبرعات

خصم خاص بمحدود، وليس مصروفًا مفتوحًا

اشتراكات المعاشات وأقساط التأمين المؤهلة بالمادة ٣٣/٣ و٤ تخصم في حدود الأقل من المدفوع المؤهل، و١٥٪ من صافي الإيراد الخاضع، و١٠,٠٠٠ سنويًا بعد تعديل ٢٠٢٣، دون تكرار الخصم من مصدر دخل آخر. رسوم القيد المهني العادية ليست تلقائيًا ضمن هذا الحد الخاص.

الخصم	المثال وطريقة الحساب
معاشات وتأمين مؤهلان	صافي ٣٠٠,٠٠٠ ومدفوع ١٤,٠٠٠: الأقل من ١٤,٠٠٠ و ٤٥,٠٠٠ و ١٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠؛ المتبقي ٢٩٠,٠٠٠
تبرع للحكومة أو جهة عامة مؤهلة	يراعى الحد المقرر بالنص حتى صافي الإيراد، والمستند وصفة الجهة.
تبرع لجهة خيرية أو تعليمية مؤهلة	الحد ١٠٪ من الصافي وفق المادة ٣٤. صافي ٢٠٠,٠٠٠ وتبرع ٣٠,٠٠٠: المقبول ٢٠,٠٠٠.

نقطة مراجعة

لا يكرر التبرع ضمن مصروفات التشغيل والخصم الخاص، ولا يخصم ثانية من مصدر آخر. اختبر صفة المستفيد والسداد والحد، لا اسم الإيصال فقط.

تعديل ٢٠٢٦

أضاف قانون ١٥١/٢٠٢٦ المساهمة التكافلية إلى المادة ٣٣/٥. يُراعى سريان التعديل على الفترة محل العمل، ولا يفترض تطبيقه بأثر رجعي على جميع السنوات.

السند: المادتان ٣٣ و٣٤: قانون ٣٠/٢٠٢٣ وقانون ١٥١/٢٠٢٦ واستدراكه. [1] • [3] • [8] • [9]

٩ | من الحسابات إلى الوعاء

نبدأ بالإيراد المهني الصحيح، ثم التكاليف المقبولة، ثم الخصومات والإعفاءات والخسائر التي تنطبق بترتيبها وسنردها. نفرق دائماً بين صافي الإيراد والضريبة المحسوبة ورصيد السداد.

شكل ٧ • ورقة التسوية في النظام العام

2 طرح تكاليف مقبولة دون تكرار

1 إيراد مُصنَّف ومطابق

4 صافي الوعاء قبل الشرائح

3 تطبيق الخصومات والخسائر المستحقة

المسألة

القاعدة العملية

تثبت بحسابات منتظمة وشروطها، وترحل إلى السنوات الخمس التالية وفق المادتين ٣٥ و ٢٩؛ ليست مجرد مجرد عجز نقدي.

الخسارة الضريبية

خسارة ١٢٠,٠٠٠ في ٢٠٢٥؛ ربح ٧٠,٠٠٠ في ٢٠٢٦ يستهلك مثله، ويتبقى ٥٠,٠٠٠ ربح ٩٠,٠٠٠ في ٢٠٢٧ يترك ٤٠,٠٠٠ خاضعة.

مثال ترحيل

لا نخصم ٢٠,٠٠٠ الخاصة بالمرتبات من الأتعاب المهنية.

إعفاء المرتبات الشخصي

٤٠,٠٠٠ داخل جدول الشرائح؛ لا تُخصم من الصافي ثم تمنح ثانية في الجدول.

الشريحة الصفرية

نقطة مراجعة

تجمع مصادر دخل الفرد الخاضعة للشرائح بعد معالجة كل مصدر بقواعده. لا نخصم خسارة المهنة تلقائياً من المرتب، ولا ندمج الأنظمة أو الأسعار الخاصة دون سند.

السند: المواد ٦ و ٨ و ١٣ و ٢٩ و ٣٥ من قانون الدخل وتعديل الشرائح. [1] • [4]

١٠ | الشرائح حتى صافي ٦٠٠ ألف

للشخص الطبيعي في نطاق الجدول، يقرب مجموع صافي الدخل السنوي إلى أقرب عشرة جنيهاً أقل، ثم تطبق الشرائح المناسبة لمستواه. الجدول التالي لمن لا يتجاوز صافي دخله ٦٠٠,٠٠٠.

جزء صافي الدخل السنوي	السعر
حتى ٤٠,٠٠٠	%٠
أكثر من ٤٠,٠٠٠ حتى ٥٥,٠٠٠	%١٠
أكثر من ٥٥,٠٠٠ حتى ٧٠,٠٠٠	%١٥
أكثر من ٧٠,٠٠٠ حتى ٢٠٠,٠٠٠	%٢٠
أكثر من ٢٠٠,٠٠٠ حتى ٤٠٠,٠٠٠	%٢٢,٥
أكثر من ٤٠٠,٠٠٠ حتى ٦٠٠,٠٠٠	%٢٥

مثال محلول: صافي ٣٠٠,٠٠٠

جزء الوعاء	الضريبة
$٤٠,٠٠٠ \times \%٠$	٠
$١٥,٠٠٠ \times \%١٠$	١,٥٠٠
$١٥,٠٠٠ \times \%١٥$	٢,٢٥٠
$١٣٠,٠٠٠ \times \%٢٠$	٢٦,٠٠٠
$١٠٠,٠٠٠ \times \%٢٢,٥$	٢٢,٥٠٠
المجموع	٥٢,٢٥٠

إذا ثبت خصم تحت حساب الضريبة ٢٠,٠٠٠، يصبح المتبقي ٣٢,٢٥٠. لا تضرب كامل الصافي في أعلى سعر وصل إليه.

السند: المادة ٨ بصيغتها المعدلة بقانون ٧/٢٠٢٤؛ يُراعى النص الساري على سنة الحساب. [4]

١١ | دخول أعلى: تغيير بداية الشرائح

عند تجاوز ٦٠٠,٠٠٠، لا نكتفي بإضافة شريحة إلى الجدول السابق؛ بعض الشرائح الأقل تختفي بحسب مستوى الصافي. الحدود التالية تخص إجمالي الصافي بعد التقريب.

مستوى الصافي السنوي	طريقة توزيع الوعاء
أكثر من ٦٠٠ حتى ٧٠٠ ألف	أول ٥٥ ألفًا ١٠٪؛ التالي حتى ٧٠ ألفًا ١٥٪؛ حتى ٢٠٠ ألف ٢٠٪؛ حتى ٤٠٠ ألف ٢٢,٥٪؛ الباقي ٢٥٪.
أكثر من ٧٠٠ حتى ٨٠٠ ألف	أول ٧٠ ألفًا ١٥٪؛ حتى ٢٠٠ ألف ٢٠٪؛ حتى ٤٠٠ ألف ٢٢,٥٪؛ الباقي ٢٥٪.
أكثر من ٨٠٠ حتى ٩٠٠ ألف	أول ٢٠٠ ألف ٢٠٪؛ حتى ٤٠٠ ألف ٢٢,٥٪؛ الباقي ٢٥٪.
أكثر من ٩٠٠ ألف حتى ١,٢ مليون	أول ٤٠٠ ألف ٢٢,٥٪؛ الباقي ٢٥٪.
أكثر من ١,٢ مليون	أول ١,٢ مليون ٢٥٪؛ ما زاد ٢٧,٥٪.

مثال ٦٥٠,٠٠٠

$$١٤١,٢٥٠ = ٢٥ \times ٢٥٠,٠٠٠ + ٢٢,٥ \times ٢٠٠,٠٠٠ + ٢٠ \times ١٣٠,٠٠٠ + ١٥ \times ١٥,٠٠٠ + ١٠ \times ٥٥,٠٠٠$$

مثال ١,٣٠٠,٠٠٠

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

نقطة مراجعة

أول خطوة في ورقة الحساب تحديد مستوى الصافي، ثم اختيار ترتيب الشرائح؛ إعادة استخدام جدول دخل منخفض ملف مرتفع تعطي نتيجة خاطئة.

السند: المادة ٨ بعد قانون ٧/٢٠٢٤. [4]

١٢ | الخصم وتعدد مصادر دخل الفرد

المادة ٧٠ تقرر خصم ٥٪ من كل مبلغ يزيد على ١٠٠ جنيه تدفعه الجهات المحددة بالمادة ٥٩ لأصحاب المهن المحددة. لا نعممها على كل تعامل بين الأفراد. تثبت الأتعاب إجمالية، والخصم رصيداً يُسوى بالمستندات.

شكل ٨ • الخصم لا يقلل قيمة الأتعاب



مثال: أتعاب ٢٠,٠٠٠، بنك ١٩,٠٠٠ وخصم ١,٠٠٠. لا يُخفّض الإيراد إلى ١٩,٠٠٠.

مصادر الدخل في المثال	القيمة
صافي مرتب خاضع + صافي مهنة خاضع	$300,000 = 120,000 + 180,000$
ضريبة مجموع الصافي بالشرائح	٥٢,٢٥٠
خصم مرتب + خصم مهنة مثبتتان	$31,750 = 6,000 + 25,750$
رصيد واجب السداد	٢٠,٥٠٠

نقطة مراجعة

المستفيد من قانون ٦/٢٠٢٥ خارج نظام الخصم والدفعات المقدمة وفق المادة ١١. وتراجع المادة ٧٣ عند الإعفاء أو عدم الخضوع. الرصيد الدائن لا يتحول إلى رد نقدي تلقائي دون إجراءات التسوية والرد.

السند: المواد ٥٩ و٧٠ و٧٣؛ المادة ١١ من قانون ٦/٢٠٢٥؛ المادتان ٥٠ و٥٣ من قانون الإجراءات. [1] • [5] • [6]

١٣ | النظام المبسط: الأهلية قبل النسبة

قانون ٦/٢٠٢٥ نظام اختياري بطلب للمشروعات، ومنها الأنشطة المهنية، التي لا يتجاوز حجم أعمالها السنوي ٢٠ مليون جنيه وتستوفي الشروط والالتزامات المقررة. انخفاض الضريبة وحده لا يثبت الأهلية.

شكل ٩ • اختبار الأهلية



يستبعد القانون أنشطة الاستشارات المهنية التي يتحقق ٩٠٪ أو أكثر من حجم أعمالها السنوي من شخص واحد أو شخصين، ما لم ينطبق استثناء بقرار وزير المالية. كما تستبعد التجزئة المصطنعة للنشاط، ويقع على المصلحة إثباتها وفق النص.

الحالة	النتيجة في هذا الاختبار
٩٢٪ من شخص أو شخصين للاستشارات المهنية	استبعاد ما لم يثبت الاستثناء الوزاري المنطبق.
٨٥٪ من شخص أو شخصين	لا تفشل بهذا الشرط وحده؛ تستكمل بقية اختبارات الأهلية.
فواتير كثيرة لعميلين فقط	العبرة بتركيز حجم الأعمال على الأشخاص، لا عدد الفواتير.

نقطة مراجعة

نحتفظ بالطلب وموقفه وتحليل العملاء وحجم الأعمال. لا نفترض قبول طلب أو وجود قرار استثناء لمجرد الرغبة في النظام.

السند: المواد ١ إلى ٤ من قانون ٦/٢٠٢٥. [5]

١٤ | أسعار المبسط وسجلاته والخروج منه

السعر المناظر لحجم الأعمال يطبق على كامل حجم الأعمال، وليس على شرائح هامشية ولا على الربح بعد المصروفات. قد تستحق ضريبة رغم وجود خسارة تشغيلية.

حجم الأعمال السنوي	السعر	مثال: حجم الأعمال ← الضريبة
أقل من ٥٠٠ ألف	٠,٤٪	٤٠٠,٠٠٠ ← ١,٦٠٠
من ٥٠٠ ألف لأقل من ٢ مليون	٠,٥٪	١,٢٠٠,٠٠٠ ← ٦,٠٠٠
من ٢ مليون لأقل من ٣ ملايين	٠,٧٥٪	٢,٥٠٠,٠٠٠ ← ١٨,٧٥٠
من ٣ ملايين لأقل من ١٠ ملايين	١٪	٤,٠٠٠,٠٠٠ ← ٤٠,٠٠٠
من ١٠ حتى ٢٠ مليوناً	١,٥٪	١٢,٠٠٠,٠٠٠ ← ١٨٠,٠٠٠

عند الحد بالضبط: $٢,٥٠٠ = ٠,٥\% \times ٥٠٠,٠٠٠$ و $١٥,٠٠٠ = ٠,٧٥\% \times ٢,٠٠٠,٠٠٠$.

قرار ٤٢٠/٢٠٢٥ يحدد نماذج وسجلات الأصول والمخزون والمبيعات والمشتريات وملخص الضريبة بحسب النشاط، يدوياً أو إلكترونياً، مع المستندات الإلكترونية الواجبة أو الورقية المسموح بها. يراجع طلب ١/١٠ وإقرار ٢٠. يبدأ الفحص بعد مرور ٥ سنوات وفق المادة ١٢؛ هذا لا يلغي الإقرار أو حفظ المستندات.

نقطة مراجعة

لا عدول قبل ٥ سنوات من اليوم التالي للطلب. تجاوز ٢٠ مليوناً مرة واحدة خلال الخمس سنوات ويزيادة لا تتجاوز ٢٠٪. يبقى سعر ١,٥٪؛ مثال ٢٣ مليوناً = ٣٤٥,٠٠٠. الزيادة الأكبر أو المتكررة تنهي الاستفادة من السنة التالية وفق المادة ١٠، وليست رخصة لقبول مشروع جديد بحجم ٢٤ مليوناً.

السند: المواد ١٠ إلى ١٢ من قانون ٦/٢٠٢٥؛ قرار ٤٢٠/٢٠٢٥. [5] • [10]

١٥ | كيف تقارن بين النظامين؟

تثبت الأهلية أولاً، ثم تقارن أثر المصروفات والخسائر والالتزام لعدة سنوات. النظام المبسط ليس اختياراً سنوياً لأقل ضريبة بعد ظهور النتائج.

شكل ١٠ • المقارنة المهنية



المبسط	العام للفرد	الفرضية: إيراد ١,٢٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠	٥٢,٢٥٠	تكاليف مقبولة ٩٠٠,٠٠٠؛ صافي ٣٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠	صفر	تكاليف مقبولة ١,١٨٠,٠٠٠؛ صافي ٢٠,٠٠٠

المقارنة تفترض أهلية الممول وعدم وجود خصومات أو إعفاءات خاصة أخرى. ارتفاع المصروفات قد يجعل النظام العام أقل ضريبة، بينما انخفاضها قد يزيد جاذبية المبسط.

نقطة مراجعة

مذكرة الاختيار تتضمن شروط الأهلية، وتركيز العملاء، وتوقع حجم الأعمال والربح، والتكلفة الإدارية، وأثر الالتزام خمس سنوات. يعرض المتدرب البدائل ويعتمد المسؤول التوصية.

السند: المادة ٨ من قانون الدخل؛ قانون ٦/٢٠٢٥. [4] • [5]

١٦ | التسجيل والإقرار والسداد

التسجيل خلال ٣٠ يومًا من بدء النشاط وفق المادة ٢٥، مع إخطار التغييرات وفق المادة ٢٨. القيد بالتقابة لا يحل محل التسجيل. نتحقق من مرحلة الإلزام الإلكتروني الخاصة بالمول؛ لا نفترض أن كل الملفات في مرحلة واحدة.

شكل ١١ • قبل الضغط على الإرسال

٢ مراجعة النظام والشرائح

١ مطابقة الأرقام والمستندات

٤ تقديم وسداد وحفظ الإثبات

٣ اعتماد المراجع والممول

الالتزام	الموعد الأساسي
إقرار الفرد وسداد ضريبته	حتى ٣١ مارس من السنة التالية؛ إقرار ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٧ ما لم يصدر مد رسمي.
إقرار الشخص الاعتباري	قبل أول مايو، أو خلال ٤ أشهر من نهاية سنته المالية بحسب الحالة.
الإعفاء من ضريبة المهنة	لا يلغي الالتزام بالإقرار عند وجوبه.
أول إقرار	يعد إخطارًا ببدء المزاولة؛ لا يعني إعفاء السنة الأولى من تقديم الإقرار.

نقطة مراجعة

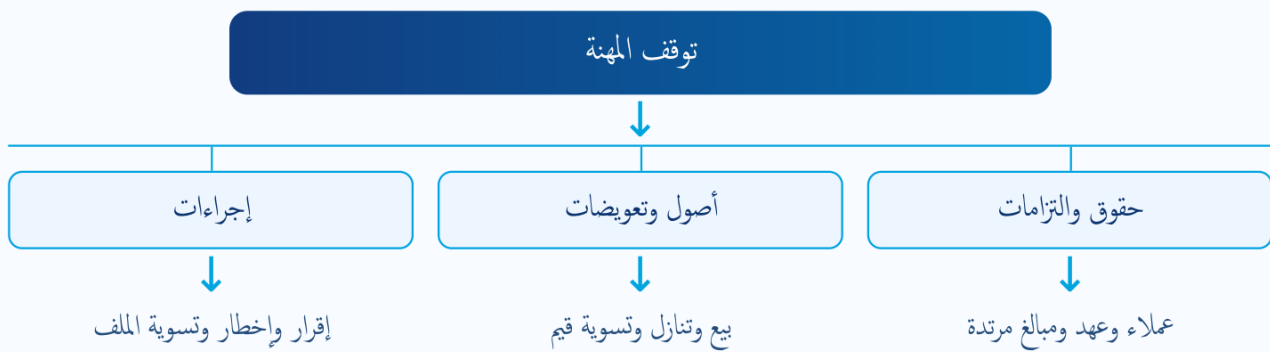
البطاقة المؤقتة المستحدثة بقانون ١٥٠/٢٠٢٦ مدتها ٨ أشهر وبطلب لأغراض التأسيس أو الترخيص؛ لا تبيح إصدار الفواتير أو الإيصالات الإلكترونية.

السند: المواد ٢٥ و ٢٨ و ٣١ وما بعدها من قانون الإجراءات؛ قانون ١٥٠/٢٠٢٦. [6] • [7]

١٧ | التوقف والوفاء وتصحيح الإقرار

الواقعة	الالتزام الذي نراجع
التوقف عن النشاط	إقرار خلال ٦٠ يومًا من التوقف.
وفاة الممول	إقرار خلال ٩٠ يومًا من الوفاة.
المغادرة النهائية	قبل المغادرة بـ ٦٠ يومًا، مع الاستثناء القانوني.
التصرفات ذات الإقرار الخاص	تفحص منفصلة؛ الإقرار السنوي لا يغطي كل واقعة تلقائيًا.

شكل ١٢ • ما نراجع عند الإغلاق



عند التوقف نحصر الأصول والتصرفات وأرصدة العملاء والعهد والتعويضات والالتزامات والإقرارات الأخرى. إغلاق المقر أو الحساب البنكي لا يغلق الملف الضريبي وحده.

الإقرار المعدل وفق المادة ٣٣ خلال سنة من انتهاء ميعاد تقديم الإقرار الأصلي، مع قيود بدء الفحص وحالات التهرب. تخفيض الضريبة في الإقرار المعدل لا ينتج ردًا تلقائيًا؛ تراجع المادة ٣٤ وإجراءات التسوية.

نقطة مراجعة

ابدأ بجدول: الواقعة، تاريخها المثبت، المهلة، المستند، المسؤول عن التنفيذ. عند الشك في بداية المهلة يعرض الملف فورًا على المراجع.

السند: المواد ٣١ إلى ٣٤ من قانون الإجراءات؛ المادة ٣٣ من قانون الدخل. [1] • [6]

١٨ | القيود والمطابقة والدفاع المستندي

أتعاب ٢٠,٠٠٠ وخصم ضريبي ١,٠٠٠

من مذكورين

١٩,٠٠٠ من ح/ البنك

١,٠٠٠ من ح/ ضريبة مخصومة تحت الحساب

٢٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد الأتعاب

يربط القيد بالفاتورة والتحصيل وشهادة الخصم، وتراجع شهادة الخصم ضمن رصيد الضريبة دون تخفيض الإيراد.

عهدة عميل مستقلة ١٨,٠٠٠

١٨,٠٠٠ من ح/ البنك

١٨,٠٠٠ إلى ح/ أموال العملاء

١٨,٠٠٠ من ح/ أموال العملاء

١٨,٠٠٠ إلى ح/ البنك

القيد الثاني يسوي ١٦,٥٠٠ رسوماً لحساب العميل و ١,٥٠٠ مردوداً له، بمستنديين أو تفصيل واضح. لا يحتمل حساب مصروفات المكتب بعهدة تخص العميل.

نقطة مراجعة

تحويل ٨٠,٠٠٠ بين حسابين للممول: تثبت ملكية الحسابين وتطابق المبلغ والتاريخ ومصدر المال الأصلي. الرد المتوقع أن التحويل يخفي إيراداً سابقاً؛ إثبات آخر حركة وحده لا يحسم أصل المال. قبول الإثبات يمنع الازدواج؛ رفضه يستلزم بحث الإيراد وما يرتبط به من تكاليف وأرصدة ضريبية.

السند: قيود تدريبية ومطابقة داخلية مبنية على المادتين ٣٢ و ٣٣؛ لا تمثل نموذجاً رسمياً. [1]

١٩ | الفحص والطعن: احفظ الميعاد والدليل

ملف الدفاع الجيد يربط كل فرق بالمستند والحساب والسند والأثر المالي. نفرق بين إثبات طبيعة المبلغ وبين الاعتراض على تقدير المصلحة، ونناقش أقوى رد متوقع على موقف الممول.

شكل ١٣ • إدارة النزاع

2 اعتراض مسبب ومستندات

1 استلام وربط ميعاد الإعلان

4 قرار ومراجعة ميعاد التقاضي

3 اللجنة الداخلية ثم الطعن بحسب المسار

الخطوة	ما يجهزه المتدرب
التسلم والميعاد	الإخطار وإثبات الإعلان وسجل الموعد. الطعن المعتاد ٣٠ يومًا من الإعلان وفق المادة ٥٥.
الاعتراض	أسباب محددة وفروق محسوبة ومستندات؛ لا تؤخر حفظ الميعاد انتظارًا لمستند ثانوي.
حالات خاصة	مهلة ٦٠ يومًا المرتبطة بالحجز في الحالة الخاصة بالمادتين ٥٤ و ٥٥ ليست قاعدة عامة.
التصعيد	يعتمد المسؤول المسار أمام اللجان أو القضاء ومواعيده وفق الحالة، دون افتراض حكم قضائي غير متحقق.

نقطة مراجعة

قانون ٧/٢٠٢٥ أضاف سقفًا لمقابل التأخير أو الضريبة الإضافية بالمادة ٤٥ مكرّرًا: لا يتجاوز ١٠٠٪ من أصل الضريبة وفق النص. هذا لا يعني إلغاء جميع الغرامات أو أصل الدين.

السند: المواد ٥٤ و ٥٥ من قانون الإجراءات؛ قانون ٧/٢٠٢٥. [6] • [11]

٢٠ | لا نخلط النظام الحالي بالتسويات القديمة

شكل ١٤ • ثلاثة مسارات لا تتبادل تلقائيًا



القانون ٦/٢٠٢٥ نظام اختياري لحساب الضريبة وفق حجم الأعمال بشروطه. أما المادة ٤ من قانون ١٥١/٢٠٢٦ فتتناول ضرائب تاريخية لم تصبح نهائية لفئات المنشآت والشركات التي يشملها النص، بفترات محددة وحدود حجم أعمال مقرر.

بعد استدراك ٨ أغسطس ٢٠٢٦، تبدأ الفترة التاريخية من ١ يناير ٢٠٢٣ وتنتهي بنهاية الفترة الضريبية السابقة على ١ مارس ٢٠٢٥. يراعى عدم النزول عن الضريبة المقر بها وحق اختيار المحاسبة بالقواعد العامة وفق النص؛ لا تعمم التسوية على كل مهني أو على السنوات الحالية.

مثال من الدليل: إذا أفضى الجدول التاريخي في الحالة المؤهلة إلى ٥,٠٠٠ وكانت الضريبة المقر بها ١٢,٠٠٠، يراعى حد الإقرار ١٢,٠٠٠. لا ينطبق هذا المثال قبل إثبات دخول الملف في نطاق المادة.

نقطة مراجعة

للملفات التاريخية نرجع إلى جدول المادة وشروطها في النص الكامل. ولعام ٢٠٢٦ نفحص أيضًا تعديل الدفاتر والمساهمة التكافلية وتاريخ سريان كل حكم؛ التشابه في عبارة «حجم الأعمال» لا يوحد الأنظمة.

السند: قانون ٦/٢٠٢٥؛ المادة ٤ من قانون ١٥١/٢٠٢٦ واستدراكه؛ قانون ١٥٠/٢٠٢٦. [5] • [7] • [8] • [9]

٢١ | ورشة عمل: استلم الملف وصنّف الأرقام

فرد محني مقيم عن سنة ٢٠٢٦، بالنظام العام ودفاتر منتظمة، بلا إعفاء أو خسائر مرحلة أو دخل آخر. الخدمات والتحصيل وسداد المصروفات في السنة نفسها، والمستندات مستوفاة. لا تتضمن الأرقام قيمة مضافة.

البيانات	القيمة بالجنيه
إجمالي الأتعاب؛ المحصل بالبنك؛ الخصم الضريبي	٦٠٠,٠٠٠ ؛ ٥٧٠,٠٠٠ ؛ ٣٠,٠٠٠
تمويل المالك المحول للبنك	٧٠,٠٠٠
عهدة عميل: مدفوع رسومًا ٢٥,٠٠٠ ومردود ٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إيجار / أجور / مرافق	٩٦,٠٠٠ / ١٤٤,٠٠٠ / ٢٤,٠٠٠
انتقالات / رسوم مهنية عادية	١٨,٠٠٠ / ٦,٠٠٠
جهاز أدرج مصروفًا / مصروف شخصي مدرج	٦٠,٠٠٠ / ١٢,٠٠٠
إهلاك الجهاز المقبول في الفرضيات	١٢,٠٠٠
معاشات وتأمين مؤهلان ومدفوعان	٨,٠٠٠ + ٤,٠٠٠
تبرع لجمعية مؤهلة بمستند مستوفٍ	١٠,٠٠٠

المطلوب قبل الاطلاع على الحل

طابق المقبوضات البنكية، وحدد الإيراد، وسوّ المصروفات، وطبق حدود الخصومات، ثم احسب الضريبة ورصيد السداد. اكتب سبب استبعاد كل مبلغ؛ الإجابة الرقمية وحدها لا تكفي.

نقطة مراجعة

إجمالي المقبوضات البنكية ٦٧٠,٠٠٠ = ٥٧٠,٠٠٠ تحصيل أتعاب + ٧٠,٠٠٠ تمويل + ٣٠,٠٠٠ عهدة. مبلغ البنك ليس الإيراد، وإجمالي الأتعاب يتضمن الخصم الضريبي.

السند: تطبيق تدريبي للمواد ٨ و ٣٢ إلى ٣٥ وحدود قانون ٣٠/٢٠٢٣. [1] • [3] • [4]

٢٢ | حل الورشة: الوعاء والضريبة والسداد

المصروفات: التشغيل ٢٨٨,٠٠٠ المسجل ٣٦٠,٠٠٠ شامل الجهاز والشخصي. المقبول = ٣٦٠,٠٠٠ - ٦٠,٠٠٠ - ١٢,٠٠٠ + ١٢,٠٠٠ إهلاك = ٣٠٠,٠٠٠. صافي المهنة قبل الخصومات = ٦٠٠,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠.

الخصومات: المعاشات والتأمين ١٢,٠٠٠، وحد ١٥٪ يساوي ٤٥,٠٠٠؛ المقبول ١٠,٠٠٠ بالحد السنوي. المتبقي ٢٩٠,٠٠٠. التبرع ١٠,٠٠٠ أقل من حد ٢٩,٠٠٠؛ فيصبح الصافي الخاضع ٢٨٠,٠٠٠.

حساب الضريبة	القيمة
$3,750 + 10\% \times 15,000 + 0\% \times 40,000$	٣,٧٥٠
$15\% \times 15,000$	
$20\% \times 130,000$	٢٦,٠٠٠
$22,5\% \times 80,000$	١٨,٠٠٠
إجمالي الضريبة - الخصم المثبت	٣٠,٠٠٠ - ٤٧,٧٥٠
رصيد السداد	١٧,٧٥٠

شكل ١٥ • ثلاث نتائج مختلفة



نقطة مراجعة

فحص عكسي: إذا بدأنا برج دفترتي ٢٤٠,٠٠٠، نضيف الجهاز ٦٠,٠٠٠ والشخصي ١٢,٠٠٠ ونخصم الإهلاك ١٢,٠٠٠؛ نصل إلى ٣٠٠,٠٠٠ قبل الخصومات الخاصة. اختلاف نقطة البداية لا يغير النتيجة الصحيحة.

السند: الحل مشروط بفرضيات الصفحة السابقة؛ ليس تقريرًا عامًا لنسب الإهلاك أو قبول المستندات. [1] • [3] • [4]

٢٣ | ورقة المراجعة والاختبار السريع

قبل اعتماد الملف	سؤال المراجع
التكييف والنظام والسنة	هل ثبتت صفة الممول وبداية النشاط والأهلية والإعفاء بسندها؟
الإيراد والبنك	هل طوبقت الفواتير والتحصيل والفترة، وفصل التمويل والعهد وأُثبت إجمالي الأتعاب؟
التكاليف والخصومات	هل استبعد الشخصي وثبت المختلط والإهلاك وحد ٧٪ والتأمين والتبرعات دون تكرار؟
الوعاء والضريبة	هل روجعت الخسائر وتجميع المصادر ومستوى الشرائح وحدود النظام المختار؟
الأرصدة والإجراءات	هل ثبت الخصم والمواعيد والسداد والإقرارات والمراسلات واعتماد المسؤول؟

اختبر نفسك ثم راجع الإجابات

١. مبلغ ٢٠,٠٠٠ حصل منه ١٩,٠٠٠ وخصمت الجهة ١,٠٠٠ كم الإيراد؟ ٢. هل حد ٧٪ يحسب من الإيراد؟ ٣. هل تخصم تكلفة جهاز وإهلاكه معاً؟ ٤. ضريبة المبسط لحجم أعمال ٢ مليون بالضبط؟ ٥. استشارات ٩٢٪ من عميلين: هل الأهلية تلقائية؟ ٦. هل تتيح قاعدة ١٠٪ ترك الدفاتر بعد تعديل يوليو ٢٠٢٦؟
- الإجابات: (١) الإيراد ٢٠,٠٠٠ والخصم رصيد (٢) لا؛ من المصروفات العمومية والإدارية الموثقة مع تحقق الشروط (٣) لا (٤) ١٥,٠٠٠ (٥) لا؛ يطبق الاستبعاد ما لم يثبت الاستثناء (٦) لا؛ يراعى الإلزام الجديد وسجلات النظام المبسط.

نقطة مراجعة

تُرفع للمراجع فروق التوقيت، ونسب الإهلاك، والشركات المهنية، والدخل الخارجي، والاستثناءات الوزارية، ومراحل الإلزام الإلكتروني، ومواعيد المنازعات الخاصة. يسجل المتدرب المسألة والدليل الناقص والأثر المالي المقترح، ولا يتركها بلا متابعة.

السند: قائمة تدريبية داخلية؛ المراجع التشريعية في الصفحتين التاليتين. [1] • [2] • [5] • [7]

المراجع | القانون والوعاء والشرائح

أرقام المراجع بين المعقوفين في الصفحات السابقة روابط إلى النصوص. النص الأصلي يقرأ مع تعديلاته وبحسب الفترة الضريبية؛ تاريخ مادة الدليل والملخص: ٨ سبتمبر ٢٠٢٦.

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

فتح النص المرجعي

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

فتح النص المرجعي

[13] قانون ١١ لسنة ٢٠١٣ - تعديل إعفاء بداية المهنة وحده السنوي

فتح النص المرجعي

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

فتح النص المرجعي

[4] قانون ٧ لسنة ٢٠٢٤ - جدول شرائح الدخل

فتح النص المرجعي

[12] WIPO Lex - نسخة اللائحة المجمعدة حتى قرار ٢٩٦ لسنة ٢٠٢٠

فتح النص المرجعي

نقطة مراجعة

هذا ملخص تدريبي للدليل الكامل الصادر عن المكتب، يجمع القواعد والأمثلة دون أن يستبدل الرجوع إلى النص والتفاصيل عند معالجة ملف عميل. الأمثلة افتراضية، والقواعد الخاصة لا تعمم خارج شروطها.

المراجع | المبسط والإجراءات وتعديلات ٢٠٢٦

أرقام المراجع بين المعقوفين في الصفحات السابقة روابط إلى النصوص. النص الأصلي يقرأ مع تعديلاته وبحسب الفترة الضريبية؛ تاريخ مادة الدليل والملخص: ٨ سبتمبر ٢٠٢٦.

[5] قانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ - النظام المبسط

فتح النص المرجعي

[6] قانون الإجراءات الضريبية الموحد ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

فتح النص المرجعي

[10] قرار ٤٢٠ لسنة ٢٠٢٥ - نماذج وسجلات النظام المبسط

فتح النص المرجعي

[11] قانون ٧ لسنة ٢٠٢٥ - سقف مقابل التأخير والتصالح

فتح النص المرجعي

[7] قانون ١٥٠ لسنة ٢٠٢٦ - تعديل الالتزام بالدفاتر

فتح النص المرجعي

[8] قانون ١٥١ لسنة ٢٠٢٦ - تعديلات ضريبة الدخل

فتح النص المرجعي

[9] استدراك القوانين ١٤٩ و ١٥٠ و ١٥١ لسنة ٢٠٢٦ - منشور ٨ أغسطس ٢٠٢٦

فتح النص المرجعي

نقطة مراجعة

هذا ملخص تدريبي للدليل الكامل الصادر عن المكتب، يجمع القواعد والأمثلة دون أن يستبدل الرجوع إلى النص والتفاصيل عند معالجة ملف عميل. الأمثلة افتراضية، والقواعد الخاصة لا تعمم خارج شروطها.