وزارة المالية

قرار رقم ٥٣٧ لسنة ٢٠٠٥

بشأن تحديد أوجه النشاط التجارى والصناعى التى يسرى بشأنها نظام الخصم تحت حساب الضريبة طبقاً لحكم المادة (٥٩) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

وزير المالية

بعد الاطلاع على قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ؛

قـــرر :

(المادة الأولى)

تكون النسب التى يجرى خصمها تطبيقًا لحكم المادة (٥٩) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المشار إليه وفقًا للنسب الواردة بالجدول المرافق .

(المادة الثانية)

على الجهات المذكورة فى البند (١) من المادة (٥٩) من القانون المشار إليه وكذلك الجهات والمنشآت الأخرى المشار إليها فى البند (٢) من المادة (٥٩) من هذا القانون التى يصدر بتحديدها قرار من الوزير اتباع القواعد التالية :

(أ) تسليم الممول إيصالاً بكل مبلغ يخصم منه تحت حساب الضريبة على النشاط التجارى والصناعى المستحقة عليه .

(ب) توريد قيمة ما تم خصمه إلى الإدارة العامة لتجميع نماذج الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة بالمصلحة فى موعد أقصاه آخر ابريل / يوليو / أكتوبر / يناير من كل عام بموجب شيك مصحوبًا به النموذج رقم ٤١ (خصم وتحصيل تحت حساب الضريبة) وذلك اعتباراً من المدة الثالثة ٢٠٠٥ والتى تستحق من أول أكتوبر حتى آخره .

(المادة الثالثة)

على الجهات والمنشآت المحددة بقرار من الوزير طبقًا للمادة (٢/٥٩) من القانون المشار إليه إمساك سجل يُقيد فيه أولاً بأول أسماء المتعاملين الذين خضعت معاملاتهم لنظام الخصم تحت حساب الضريبة وقيمة معاملاتهم ونسبة الخصم المطبقة وتاريخ التعامل وتاريخ التوريد .

(المادة الرابعة)

على الجهات الملتزمة بتنفيذ أحكام المادة (٥٩) من قانون الضريبة على الدخل المشار إليه تحديد وظائف من يعهد إليهم تنفيذ أحكام المادة المذكورة .

(المادة الخامسة)

لا تسرى أحكام هذا القرار على الجهات والمنشآت التى تختار نظام الدفعات المقدمة .

(المادة السادسة)

يُنشر هذا القرار بالوقائع المصرية ، ويُعمل به من تاريخ نشره .

وزير المالية

د. يوسف بطرس غالى

جدول بتحديد النسب التى يجرى خصمها

تنفيذاً لحكم المادة (٥٩) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

نوع النشاط	النسبة
١ - المقاولات والتوريدات فيما عدا توريدات المحاصيل البستانية للحكومة والقطاع العام من مالكى الغراس فى حدود غراسهم .	٠,٥ ٪
٢ - المشتريات .	٠,٥ ٪
٣ - (أ) الخدمات .	٢ ٪
(ب) المبالغ التى تدفعها الجمعيات التعاونية للنقل بالسيارات لأعضائها مقابل النقل بسياراتهم .	٠,٥ ٪
(جـ) الوكالة بالعمولة والسمسرة .	٥ ٪
(د) الخصومات والمنح والعمولات التى تمنحها شركات الدخان والأسمدة .	٥ ٪
(هـ) جميع الخصومات والمنح والعمولات التى تمنحها شركات البترول لموزعيها .	٢ ٪

وزارة المالية
مصلحة الضرائب العامة

نموذج ٤١ خصم وتحصيل تحت حساب الضريبة

رقم المستند : ——— (استخدام داخلي)
رقم الجهة : ———
اسم الجهة : ———
عنوان الجهة : ———
كود نوع الجهة : ——— تليفون الجهة : ———
(عام - خاص - أعمال - حكومة - نقابة - نادي - فرع أجنبي - هيئة عامة .....)

السيد الأستاذ مدير عام الإدارة العامة لتجميع نماذج الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
——— بالقاهرة

تحية طيبة وبعد

مرفق مع هذا شيك رقم ( ) بمبلغ ( )
فقط وقدره ( ) بتاريخ / / ٢٠--
المسحوب على بنك : ( ) فرع : ( )
قيمة المبالغ المحصلة من المولين طبقًا للنموذج / والنماذج المرفقة وعددها ( ) نموذج

بيان المحصل تحت حساب الضريبة
عن المدة (الأولى / الثانية / الثالثة / الرابعة) لسنة .....

م	رقم التسجيل الضريبي	رقم الملف	اسم الممول	العنوان	المأمورية المختصة		تاريخ التعامل	طبيعة التعامل وكودها		القيمة الإجمالية للتعامل	نوع الخصومات وكودها		القيمة الصافية للتعامل	نسبة %	المحصل لحساب الضريبة
					مأمورية	كود		ط. تعامل	كود						

تحريراً في / / ٢٠-- الموظف المختص رئيس جهة العمل إجمالي القيمة المحصلة

تعليمـــات

١ - يعد هذا النموذج ويرسل إلى الإدارة العامة لتجميع نماذج الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة ، وذلك فى المواعيد المنصوص عليها بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

وفى حالة عدم إرسال هذا النموذج فى المواعيد المحددة بالقانون المشار إليه . ويوقع على المخالف العقوبات والغرامات الواردة بذات القانون .

٢ - يتضمن هذا النموذج بيانات كل الممولين الذين تم التعامل معهم من واقع بطاقاتهم الضريبية المصدرة من المصلحة والتى تحمل رقم التسجيل الضريبى الموحد المتداول فى جميع المصالح الإيرادية .

٣ - تشمل الخصومات الواردة بالنماذج المردودات والرد التجارى والخصم المسموح به .

٤ - يذكر تحت بند طبيعة التعامل ما إذا كان التعامل : عمولة / سمسرة / مقاولات / خدمات / توريدات / مبيعات / أتعاب مهنية / تحصيل من أصحاب السيارات الأجرة والنقل / قيمة واردات / المسترد من الصادرات / إيجارات/ تراخيص / رسوم/ تخليص جمركى/ تحصيل من الأطباء والجراحين حسب مدة الإقامة بالمستشفى/ تحصيل من المحامين عن الدعاوى (ابتدائى/ استئناف/ نقض) ومحررات/ تحصيل من مالكى العقارات المبنية والأراضى الزراعية .

٥ - إذا كان الممول لا يخضع لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة أو يطبق نظام الدفعات المقدمة ، يذكر بالنموذج بيانات التعامل ويترك خانة قيمة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة (المحصل لحساب الضريبة) بدون كتابة .

٦ - تترك خانة الكود خالية لاستعمالات الحاسب الآلى .

٧ - تبدأ كتابة العنوان برقم العقار ثم اسم الشارع أو الحارة ثم القسم أو المركز ثم المدينة .

٨ - تتولى جهات التعامل ملء العمود الخاص برقم الملف من جهة اليمين إلى اليسار حسب الأرقام المدونة بالبطاقة الضريبية .