



مقترح

دليل الأسئلة الشائعة

عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات

WWW.ETA.GOV.EG



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

مقدمة

إيماناً من مصلحة الضرائب المصرية بأهمية التطوير المستمر، ومشاركة منها في تطوير مصرنا الحبيبة فنحن نعمل من أجلها، وبتعاوننا معا نستطيع أن نحقق لها كل الخير، فنحن نساهم في تحصيل المستحقات الضريبية للدولة ، والتي تعد أحد أهم موارد الموازنة العامة. وذلك للمساهمة في رفع كفاءة الدولة وقدرتها على القيام بواجبها تجاه أوجه الإنفاق المختلفة بما يحقق مصلحة جموع المواطنين.

ونظراً لأن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات هي أحد مشروعات التطوير القومية التي ستعود بالنفع علينا جميعاً. يسعدنا أن نقدم لك "دليل الأسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات"

فنحن جميعاً أبناء مصر الأوفياء
رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

مختار توفيق عباس



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

حول هذا الدليل

تم تصميم محتوى هذا الدليل لعرض الاسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات من خلال المحتوي التالي:

الصفحة	المحتوي
١١	- اسئلة عامة
٦	- فنيات احتساب الضريبة
١٣	- قوانين و لوائح
١٤	- نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية
١٥	- التكامل مع المنظومة

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
أسئلة عامة	١. هل ستكون منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات مختلفة عن منظومة الكور سيستم فيما يخص ضريبة الاجور والمرتبات؟	نعم، حيث تختص تلك المنظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات ويتم ذلك بصورة شهرية. ثم يتم التكامل مع منظومة الكور سيستم لسداد المطالبات الشهرية وتقديم التسويات السنوية. فكل منظومة تعمل عبر المسار المخصص لها وذلك تيسرا علي الممول وضمانا لدقة وسلامة البيانات .
	٢. هل ستتيح المنظومة استعراض النتائج الاجمالية على لوحات تفاعلية (Dash boards) للمستويات الادارية العليا بالشركات؟	نعم بالمرحل التالية
	٣. هل سيوجد تحليل للبيانات بالمنظومة؟	نعم بالمرحل التالية
	٤. هل سيكون هناك وقت محدد لقبول ضريبة الاجور والمرتبات على المنظومة	جميع التفاصيل الخاصة بتشغيل النظام واسلوب التعامل مع نموذج الاحتساب الموحد لضريبة المرتبات سيتم عرضها والعمل عليها ضمن ورش العمل التي ستخصص لهذا الغرض وبصورة صحيحة طبقا لأحكام المادة ١٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالتزام اصحاب الاعمال والملتزمين بدفع الايرادات الخاضعه للضريبة بحجز مبلغ تحت حساب الضريبة، وأن يوردوا الى مصلحة الضرائب الضرائب المستقطعه خلال الخمسة عشر يوما الاولى من الشهر التالي، وفي حالة عدم الالتزام بالتوريد في المواعيد القانونية يستحق على الممول مقابل تاخير طبقا لأحكام المادة ١١٠ من القانون.
	٥. لماذا تتيح المنظومة التعامل مع برامج الاجور باستخدام برنامج Excel بالرغم من انه برنامج محتمل حدوث اخطاء باستخدامه على عكس برامج احتساب المرتبات الاخرى	يقوم نظام توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب الضريبة بشكل مميكن بالكامل، ولدي النظام القدرة علي التعامل مع جميع انواع البيانات سواء لدي الجهات التي لديها انظمة مميكنة للاجور والمرتبات او التي لاتتواجد بها تلك النظم.



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	٦. لماذا يتم ادخال النموذج الخاص بالمرتبات بالرغم من ارسال البيانات شهريا و وجود الميكنة؟	المنظومة تقوم بميكنة حساب الضريبة شهريا وستقوم بادراج بيانات الاقرارات الضريبية للمرتبات بشكل مميكن دون تعارض مع الالتزام القانوني بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونا .
	٧. هل ستقوم المنظومة بحساب الضريبة شهريا من وجهة نظرها ام ستقوم بقبول الحسابات التي اجرتها الشركة؟	سيتم حساب الضريبة بطريقة مميكنه طبقا للقانون في ضوء البيانات المتاحة من خلال التكامل مع النظام .
	٨. هل شكل نموذج التسوية على البورتال هو نفس شكل التسوية السنوية؟	نعم شكل التسوية الشهريه هو نفس شكل التسويه السنويه مع ظهور اجمالي الاجور السنويه واجمالي الضريبه السنويه المستحقه عن الفتره الفعلية بالتسويه السنويه.

WWW.ETA.GOV.EG

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
فنيات احتساب الضريبة والمعالجات الضريبية	١. هل تم اخذ جميع حالات التوظيف full time, part (time,) و الشرائح المختلفة فى الاعتبار بالمنظومة؟	نعم ستشمل المنظومة جميع المعالجات الضريبية لجميع صور التوظيف وجميع المعاملات الضريبية للمرتبات والاجور
	٢. هل تستطيع المنظومة الدمج بين المرتب والاجر؟	تتعامل المنظومة مع كافة صور صرف الاجور والرواتب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
	٣. كيف يتم حساب الشريحة المعفاة؟ او بطريقة أخرى هل الشريحة المعفاة تنسب ام لا؟	سيتم حساب الضريبة وفقا للاسعار المقررة قانونا وفقا للمادة ٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ١١ منه اخذا في الاعتبار المادة ١٠ من ذات القانون وذلك بصورة صحيحة تتفق واحكام القانون
	٤. كيف سيتم حساب المزايا الجماعية لكل موظف فى المنظومة؟	يتم ادراج بنود الدخل بانواعها بما فيها حصة الموظف من المزايا الجماعية ضمن نموذج التسوية الشهرية ويقوم النظام بمعالجة بيانات الدخل سواء الدوري منها او ما يتم صرفه بصورة جماعية.
	٥. هل سيكون الوعاء الضريبى مرن بحيث يتغير عند صرف مكافأة (ربع سنوية او نصف سنوية او سنوية او بشكل عرضى..)	نعم سيتم معالجة جميع بيانات الرواتب بجميع صور واشكال صرفها وذلك ضمن نموذج الاحتساب الموحد وبصورة دقيقة طبقا لاحكام القانون .
	٦. كيف سيتم توريد ضريبة لا يوجد امامها مصروف؟ (مثال: فى حالة قيام الشركة بعمل ميزة للموظف بشراء اسهم من الشركة الام فى الخارج و تحويل النقود على حساب الموظف مباشرة وقيام الشركة الام بخصم الضريبة و ارسالها لتورد لمصلحة الضرائب بمصر)	يتم ادراج قيمة المزايا التي يحصل عليها الموظف ضمن بيانات التسوية الضريبية وسواء تم صرفها من مصدر بمصر او مصدر اجنبي طبقا لما تقضى به احكام المادة ٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولا يلزم ان يكون قيمة الاجور المنصرفة للعامل مدرجة بحسابات الجهة التي تقوم بتوريد الضريبة مثل قيمة الاجور المحولة من قبل الشركة الام
	٧. توجد بعض بنود الاجور و المرتبات و تدخل فى التسوية السنوية ولكن لا تظهر فى قسيمة الراتب الشهرية (pay slip) للموظف فهل سيرها الموظف فى المنظومة الجديدة؟	جميع بنود الاجر سيتم ادراجها ومعالجتها ضريبيا ضمن نموذج التسوية الشهرية المميكن بالنظام وستعبر قسيمة الراتب pay slip عن جميع بيانات المرتبات بما فى ذلك المبالغ الغير مؤثره على الضريبة مثل الجزاءات والغيبات والنفقة والسلفه وغيرها من البنود غير المؤثره على الضريبة.

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	٨. كيف سيتم معالجة القيد العكسي؟ (مثال: عند حساب مرتب لموظف تم تعيينه حديثاً في شهر يناير وتم حساب المرتب له و لم يتم الدفع ، وعند عدم تعيين الموظف في شهر فبراير يتم عمل reverse بقيد يدوى يؤثر في التسوية السنوية بالسالب فكيف سيتم معالجته؟)	بالنسبة لاي معالجات محاسبية قد ترد علي الاجور والمرتبات بالجهة فان نتيجة تلك المعالجات يجب ادراجها ضمن نموذج الاحتساب الموحد حتي يمكن حساب الضريبة عنها علي نحو صحيح والتسويه لاقبل السالب ولكن يمكن معالجة اي تجاوز او خطأ في المستحقات الشهرية للموظف يتم تدارك ذلك في الشهر التالي.
	٩. هل لكل صرفية مطالبة؟	تصدر مطالبة علي نظام الCore Taxation لكل صرفية بشرط القيام برسالة التسويه وليس الاكتفاء فقط بالتحقق او حفظ مسوده اذن لا بد من ارسال النموذج لكي يتم اصدار مطالبه مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع.
	١٠. هل تجمع كل الصرفيات التي تمت خلال الشهر ويتم عمل مطالبة بها اخر الشهر و تورد؟	يمكن لأصحاب الأعمال إدراج كل صرفية علي حده، وفي هذه الحالة تصدر مطالبة لكل صرفية، ويمكن للممول تجميع الصرفيات التي تمت خلال الشهر وأرسالها لمنظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات، وفي هذه الحالة يتم إصدار مطالبة واحدة علي نظام الCore Taxation لكل الصرفيات، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع.
	١١. في حالة وجود صندوق اجتماعي خاص و وجود طريقة مختلفة لاحتساب التأمين هل سيتم اعادة احتساب البيانات الخاصة به عند تحميلها على المنظومة؟	فيما يخص أصحاب الأعمال المشتركين بصناديق اجتماعية خاصة فقد تم مراعاتهم بنموذج الأحتساب الشهري ضمن بند الحالة التأمينية.
	١٢. هل متاح ارجاع فرق الضرائب الخاص بالموظف المستقيل في شهر ٦ مثلاً و لم يظهر في بقية الشهور؟	في حالة وجود فروق ضريبية خاصة بالموظف المستقيل فإن هذه الفروق تظهر في التسوية السنوية كرصيد دائن مستحق للموظف، وطبقاً لمنظومة توحيد المرتبات ستقوم المنظومة بحساب الضريبة الفعلية طبقاً للمرتب الفعلي للموظف وذلك سيظهر بالتسوية السنوية، ولكن فروق الضريبة على مستوى الموظف يتم تسويتها داخليا بحسابات الشركة

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	١٣ . في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة وتوجد بنود لا يتم عملها شهريا مثل وثائق التأمين على الحياة هل هذه التسويات تكون اقلت لأنهم استقالوا قبل شهر ديسمبر؟	تراعي منظومة منظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات حساب الضريبيه المستحقه بطريقه مميكنه طبقا للدخل الفعلى للموظف خلال السنه، وعليه لن يكون هناك فروق ضريبيه حتي في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنه.
	١٤ . هل يتيح النظام استخراج ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهري بعد حساب الضرائب؟	نعم، يتيح النظام للممول تحميل ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهري بعد حساب الضريبة.
	١٥ . هل متاح تعديل عدد ايام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨)؟	لا يتيح النظام تعديل عدد ايام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨) في نموذج الاحتساب الشهري، أما يمكن أتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية او معالجة ذلك بالشهر التالي .
	١٦ . هل تقبل المنظومة ارقام بالسالب؟	لا يقبل نموذج الاحتساب الشهري أرقام بقيمة سالبة، وفي حالة رغبة صاحب الاعمال في تخفيض قيمة المستحقات المالية للممول يمكن معالجتها في نموذج التسوية السنوي او الشهر التالي بتخفيض المرتب .
	١٧ . هل صحيح ان المنظومة لن تقبل علاوات غير المخاطبين بأحكام الخدمة المدنية ؟	تقبل المنظومة أعاء العلاوات الأجتماعية للموظفين العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية، وكذلك تقبل أعاء العلاوات الخاصة الصادرة بقرارات رئيس الجمهورية حتي سنة ٢٠١٣ والمعتمدة ضريبيا لكلاً من العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية وكذلك العاملين بالقطاع الخاص.
	١٨ . هل كل البنود ستكون موجودة بالمنظومة؟	جميع البنود الخاصة بالبيانات الأساسية والبيانات التأمينية وبنود الأستحقاق وبنود الأعاءات والبنود الخاصة بحساب قيمة الضريبة المحتسبة خلال الفترة الضريبية من تاريخ ٠١ يناير حتى تاريخ شهر الاستحقاق وكذلك الضريبة المحتسبة السابقة عن شهر الاستحقاق بالإضافة إلي الضريبة المستحقة عن شهر التقديم في نموذج الأحتساب الشهري.
	١٩ . كيف يتم معالجة بدل الانتقال على المنظومة؟	تتيح المنظومة إدراج بدلات الانتقال المنصرفة للعاملين كبدلات خاضعة للضريبة، أما ما يخص البدلات المنصرفة لمواجهة تكلفة فعلية فلا يتم أدرجها علي نموذج الاحتساب الشهري.

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	٢٠. هل جانز دفع مبلغ تحت الحساب على المنظومة؟	منظومة توحيد أسس الأحتساب هي منظومة مخصصة لتوحيد أسس حساب الضريبة على مستوي جميع الموظفين بالدولة (مخاطب بقانون الخدمة المدنية – غير مخاطب بقانون الخدمة المدنية – قطاع خاص) ولا تقبل أي تسديد يخص ضريبة المرتبات، وبعد ادخال النموذج الشهري على منظومة توحيد اسس الاحتساب يتم انشاء مطالبة لسدادها من على منظومة ال Core Taxation.
	٢١. هل يتم حساب تأخير على المنظومة فى حالة السداد الجزئى للمبلغ المستحق دفعه؟	يتم سداد قيمة الضريبة المستحقة على الشركة من خلال منظومة ال Core Taxation وفي حالة السداد الجزئى يتم تفعيل حساب مقابل التأخير وفقاً لأحكام المادة ١١٠ من قانون الضريبة على الدخل.
	٢٢. هل يمكن تعديل التسوية السنوية فى حالة التعديل الشهرى؟	يمكن تعديل التسوية السنوية فى حالة التعديل الشهرى، ويتم حساب الضريبة المستحقة بالتسوية السنوية على البيانات بعد تعديلها.
	٢٣. هل يتم تغيير قيمة القرض وقيمة القسط شهريا فى حالة كان القرض بالدولار؟	يتم احتساب وعاء ميزة السلفيات والقروض اعتمادا على قيمة القروض المثبته بحسابات الشركة والتي سيتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري وسواء كانت منسرفة بالجنيه المصري او بالعملة الاجنبية مقومة بالجنيه المصري
	٢٤. هل تُتيح المنظومة إدخال البيانات الخاصة بالتأمين الصحى الشامل بصورة تلقائية بدلاً من الإدخال اليدوي؟	بالنسبة لبيانات التأمين الصحى الشامل يتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري بمعرفة صاحب الأعمال لحين أتمام التكامل الكامل مع منظومة التأمينات الاجتماعية ومنظومة التأمين الصحى الشامل
	٢٥. فى حالة الادخال بعد يوم ١٥ هل ينتج عنها وجود مطالبة جديدة؟	تصدر مطالبة على نظام ال Core Taxation لكل صرفية، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع، ففي حالة ادخال صرفية بعد يوم ١٥ يتم إعادة احتساب الضريبة ومطالبة صاحب الأعمال بالضريبة مستحقة الخصم من العاملين في المواعيد القانونية.
	٢٦. فى حالة وجود اكثر من صرفية لنفس الشهر هل سيتم اعادة الاحتساب؟ وكيف؟	فى حالة وجود اكثر من صرفية لنفس الشهر يتم اعادة الاحتساب الضريبة المستحقة، وذلك عن طريق الأخذ في الاعتبار قيمة الصرفية الجديدة وأضافتها للصرفيات السابق ادراجها ويتم إعادة حساب الضريبة المستحقة عن شهر الاحتساب ومطالبة صاحب الأعمال عن الضريبة المستحقة للصرفية بعد خصم قيمة الضريبة السابق حسابها.

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	٢٧. بالنسبة لصافي الارباح (و هي قيمة غير شاملة للضرائب) لماذا ملزمين بإدخالها فى الدخل الشهرى للموظف؟	تُعفى حصة العاملين في الأرباح من ضريبة المرتبات تطبيقاً لأحكام المادة ١٣ من قانون الضريبة علي الدخل وذلك في حدود ١٠٠٪ من مرتب العامل تطبيقاً لأحكام قانون الشركات الذي أقر بعدم جواز تجاوز هذه القيمة عن نسبة ١٠٠٪ من الأجور المحملة علي قوائم الدخل، وعليه يتم أدراجها شهرياً ضمن بنود الاستحقاقات ويلتزم نموذج الاحتساب الشهري بأعفاء تلك القيمة لحين إعداد التسوية السنوية ويتم فيها إعفاء هذه الحصة في حدود نسبة ١٠٠٪ من المرتب.
	٢٨. قيمة الوثائق التأمينية للموظفين الذين لهم تأمينات خارجية يتم تحميلها مرة سنويا فى شهر ١٢ فهل يمكن خصمها من الضرائب الكلية التى ستخصم على الموظف فى ديسمبر لتقليل نسبة الضريبة عليه؟	يتم بالفعل إعادة احتساب الضريبة المستحقة عن العاملين للفترة الضريبية من ١ يناير حتى تاريخ صرف الاستحقاق مراعية في ذلك بنود الاستحقاقات وكذلك بنود الإعفاءات، وعليه يتم مراعاة خصم قيمة التأمينات الخارجية الواردة بنصوص المادة ١٣ بندين ٤ و ٣، وعليه عند أدراج تلك القيمة في شهر ديسمبر يكون لها التأثير علي تقليل قيمة الضريبة المستحقة عن شهر ديسمبر.
	٢٩. هل تحديد مدة العمل اجبارى على المنظومة من خلال عدد مرات التقديم؟ وما العمل فى تحديد مدة العمل اذا تم صرف مرتب لموظف عن اكثر من شهر فى شهر واحد؟	بيان مدة العمل من البيانات الاجبارية بنموذج الاحتساب الشهري، وفي حالة صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد فقد أتاح النظام خاتمة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية وفي حالة وجود أكثر من صرفيه خلال الشهر يتم اخذ اكبر مده كايام واعدة حساب الضريبة على هذه المدهواعطاء الاعفاء الشخصى على هذه المده .
	٣٠. هل يتم احتساب مدة العمل بنموذج الاحتساب الشهري بالايام وما هو الحد الاقصى لعدد ايام العمل شهريا و سنويا ؟	تتعامل المنظومة علي أساس أن مدة العمل باليوم، والحد الأقصى لعدد الأيام بالشهر هي ٣٠ يوم، والحد الأقصى لمدة العمل سنويًا هي ٣٦٠ يوم.
	٣١. بالنسبة لبند اقساط التأمين على الحياة (dee 455) هذا البند يؤثر على الوعاء الخاضع للضريبة و بالتالى يؤثر على الضريبة بحد اقصى ٣٠٠٠ جنية سنويا طبقاً للقانون هل المنظومة ستعالج الوعاء الخاضع للضريبة فى حالة زيادة المبلغ عن ٣٠٠٠ جنية؟	سيتم معالجة أقساط التأمين علي الحياة بنموذج الاحتساب الشخصي من خلال تطبيق أحكام البندين ٣ و ٤ بالمادة ١٣ من قانون الضريبة علي الدخل، بأعتمد قيمة الأقساط في حدود نسبة ١٥٪ من صافي الدخل بحد أقصى ١٠٠,٠٠٠ جم، وفي حالة زيادة قيمة الأقساط عن هذه المبالغ فلن يتم اعتماد إعفاء هذه الزيادة وبالتالي تخضع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها لان

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
		القانون نص على اعفاء هذه الصناديق في حدود ١٥ % من صافى الدخل او ١٠٠٠٠ جنية سنويا ايهما اقل في حدود المدفوع.
	٣٢. هل العمالة المؤقتة و تتغير الى دائمة هل يمكن تغيير بياناته في شهر اخر ام لا؟	يمكن تغيير بيانات العمالة من عمالة مؤقتة إلى عمالة دائمة والعكس من شهر لآخر بموجب أضافة البيانات التأمينية مثل الحالة التأمينية وتاريخ التأمين علي العامل وتاريخ نهاية التأمين علي العامل.
	٣٣. بالنسبة لإدراج رقم التسجيل الضريبي في بيانات العمل في جهات عمل اخرى هل يمكن الاكتفاء بالرقم التأميني للمنشأة؟	بالنسبة للمعاملة الضريبية رقم (٢) والخاصة بالعمالة التي تعمل بعض الوقت بجهة أخرى غير جهة عمله الأصلية فقد ألزم النظام إدراج رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل الأصلية والمكون من ٩ أرقام، ولا يمكن الاستعاضه عنه بالرقم التأميني لجهة العمل الأصلية.
	٣٤. هل يمكن استرجاع المعلومات ولا يوجد برنامج لحساب المرتبات؟	نعم يمكن رفع بيانات المرتبات من خلال ملف الأكسيل الخاص بالمنظومة بصيغة CSV و تقوم المنظومة بعد ذلك بالتحقق من البيانات وإحتساب الضريبة و من ثم من خلال خاصية إستخراج الموجودة أعلي يسار شاشة نموذج الإحتساب يمكن إستخراج ملف إكسيل يحتوي علي بيانات المرتبات التي تم رفعها بالاضافة الي بيانات الضرائب والتأمينات التي قامت المنظومة بإحتسابهم
	٣٥. هل سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية حيث أتاح النظام خانة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية سيتم معالجتها طبقا لأحكام المادتين ١٠، ٨ من قانون الضريبة علي الدخل .	سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية حيث أتاح النظام خانة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية سيتم معالجتها طبقا لأحكام المادتين ١٠، ٨ من قانون الضريبة علي الدخل .
	٣٦. ما الحال بالنسبة لبند الاجر التي تتحمل عنها الشركة الضرائب؟ هل يوضع هذا البند ضمن باقى البنود؟	أتاح النظام خانة ضريبة المرتبات التي تتحملها الشركة ضمن بنود الأستحقاقات حتي يتم حساب ميزة تحمل الضريبة علي هذه المبالغ، كما أتاح النظام عند إصدار ال Pay Slip وجود خانة لأضافة الأضافات الأخرى علي الأجر النقدية حتي لا تُخصم الضريبة التي تتحملها الشركة من مستحقات العامل.

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	٣٧. المعاملة الضريبية للأجانب تكون كأنه مقيم فكيف ستعالج في المنظومة؟ و هل سيحتسب من العمالة الدائمة؟	وفقاً لتعديلات قانون الضريبة علي الدخل فإن العمالة الأجنبية تعامل معاملة العمالة الدائمة حتي ولو لم تكن هذه العمالة غير مقيمة أي لم تقم في مصر عدد ١٨٣ يوم متصلة أو منفصلة، ويتم أدراج هذه العمالة ضمن العمالة بالمعاملة الضريبية رقم (١) في حالة ان هذه الجاه هي جهة عمله الوحيد وفي حالة تعدد مصادر دخله يوجد بالنظام عدد من معاملات ضريبية يتم اختيار المعاملة الضريبية من قبل الشركة طبقاً للحالة الضريبية للموظف.
	٣٨. بخصوص المزايا (الهواتف و السيارات ٢٠٪) في حالة تنزل مع المرتب يخضع بالكامل صح ام خطأ؟ واذا احضر الموظف ما يفيد صرفه لمبلغ من المزايا مثل بونات البنزين يتم خصم ٢٠٪ واعطاءه قيمة البون؟	أولاً : يتم ادراج قيمة المزايا الممنوحة للموظف بالحقل المخصص لها بنموذج الاحتساب الشهري وليس ضمن اي حقل اخر ثانياً : وعاء الميزة هو قيمة المنصرف المثبت بحسابات الشركة دونما اي تاثر بالمعاملة السابقة علي ادراج المصروف بالحسابات ولا يعتد الا بالمصروف فعلياً والذي يتم حساب الميزة علي اساسه وفي المثال الوارد بالسؤال فان خصم نسبة ٢٠ ٪ من الموظف لا يؤثر في وجوب احتساب الميزة علي مصروف السيارات الوارد بالحسابات.
	٣٩. كيف تعالج المزايا الجماعية؟	يتضمن نموذج الاحتساب الشهري المعالجة الضريبية للمزايا العينية التي تخضع للضريبة وفقاً لما حددته اللائحة التنفيذية، اما فيما يخص المزايا الجماعية غير الخاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها فلا يتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري.
	٤٠. هل يتم تصدير صرف اذونات فردية او جماعية اولاً بأول على المنظومة ام مع الشيت الشهري مثل مكافآت الجهود الغير عادية و بدل الحضور؟	يتم تصدير صرف الأذونات الفردية التي تخص المرتبات وما في حكمها مع الشيت الشهري، كما تتيح المنظومة تسجيل أكثر من صرفية مرتبات وما في حكمها خلال الشهر الواحد مثل مكافآت الجهود غير العادية.
	٤١. كيف التعامل التأميني لمن تخطوا سن الستين؟	يتم التعامل التأميني لمن تخطوا سن الستين علي حسب الحالة التأمينية فمن الممكن أن لا يكون لهم تأمين صحي أو يكون لهم تأمين صحي وفي هذه الحالة يُخصم قيمة اشتراك التأمين الصحي، أما التأمين الاجتماعي فينتهي بمجرد بلوغ العامل سن المعاش.

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	٤٢ . بالنسبة للمزايا العينية (بون بنزين ١٠٠ جنيه ويتم خصم ٢٠٪ منه ويثبت ٨٠٪ فقط ويخصم ٢٠٪ على ٨٠٪ و تحمل على الموظف كيف ستتم هذه المعالجة؟	تكون ال ٨٠ ٪ التي تم اثباتها هي وعاء الميزة الذي يستحق عنه نسبة ٢٠ ٪ المقررة قانونا .
	٤٣ . كيف التعامل مع فواتير تدفع و لا يأخذها الموظف مثل الوجبات التي يتم توفيرها كميزة عينية للموظف و كذلك صيانة سيارات الموظفين؟	في حالة المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة علي الدخل فلا يتم أدرج هذه المزايا بنموذج الاحتساب الشهري حالة أن هذه المزايا تُصرف بصورة جماعية مثل وجبات عاملين ونقل عاملين، أما المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة علي الدخل ولا تُصرف بصورة جماعية مثل صيانة سيارات الموظفين فيتم أدرجها بنموذج الاحتساب الشهري ضمن مزايا أخرى خاضعة، وأخيرًا المزايا المنصوص عليها بقانون الضريبة علي الدخل مثل مزايا سيارات فسيتم معالجتها وفقًا لأحكام القانون.
	٤٤ . بالنسبة للمحامي او الطبيب الذي يعمل بمقابل هل اتعابه ستعالج على منظومة المرتبات ام ضمن أقراره الضريبي عن النشاط المهني؟	تحدد المعاملة الضريبية علي حسب طبيعة العلاقة بين المهني وأصحاب الأعمال، ففي حالة وجود علاقة تبعية بين المهني وأصحاب الأعمال فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن منظومة الأجور والمرتبات، وفي حالة أن العلاقة تقديم خدمات استشارية فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن الأقرار الضريبي للنشاط المهني.

القسم	السؤال	الإجابة
قوانين و لوائح	١ . هل مسئولية البيانات مثل الاعالة وعدد الازواج تقع على الموظف ام على الشركة؟	بالنسبة لبيانات الأعالة وعدد الأزواج فيتم أتاحتها لأصحاب الأعمال من قبل الموظفين، وعليه يتيحها أصحاب الأعمال لمنظومة التأمين الصحي الشامل، وبناءً علي ذلك فأن مسئولية صحة هذه البيانات تقع علي العامل.
	٢ . مادة ٣١ من اللائحة التنفيذية تنص على انه يتم دفع الضرائب كل ٣ شهور فهل سيصدر قرار الزام؟	وفقًا للقوانين السارية حتي تاريخه فأن الالتزام الوارد بنص المادة ٣١ من اللائحة التنفيذية من القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ هو التزام بادراج بيانات السداد ضمن النموذج ٤ مرتبات وتقديم النموذج عبر منظومة الاعمال الضريبية الالكترونييه

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات

القسم	السؤال	الإجابة
	٣. هل ادراج البيانات على المنظومة يتعارض مع قانون سرية البيانات وهل سنحتاج لموافقة الموظفين على ذلك؟	لا يتعارض ادراج البيانات على المنظومة مع قانون سرية البيانات حيث أن جميع هذه البيانات منصوص عليها في القانون الضريبي أو قانون التأمينات الاجتماعية أو قانون التأمين الصحي الشامل، وعليه فلن يحتاج أصحاب الأعمال موافقة الموظفين على إتاحة هذه البيانات لمنظومة توحيد أسس حساب الضريبة على المرتبات.
	٤. هل القواعد الخاصة بحساب الضريبة ستكون معلنة في حالة تعديلها مثلاً؟	سيتم اتخاذ القواعد الخاصة بحساب الضريبة للمنضمين للمنظومة أثناء ورش العمل، وكذلك سيتم الإعلان عنها حال تعديلها.

القسم	السؤال	الإجابة
نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية	١. ما الخطوات التي ستتم مع الشركة في الشهر القادم؟	سيتم تجهيز العديد من الندوات التعريفية لشرح نموذج الاحتساب الشهري كنموذج Excel، كما سيتم عقد ورش عمل للتدريب على المنظومة عملياً، وسيتم توفير أسماء مستخدمين للمنضمين للمنظومة لأجراء أختبارات التشغيل عليها، وستكون صلاحية أسم المستخدم ١٥ يوم ويجوز تجديده لمدة مماثلة.
	٢. في المرحلة التجريبية هل سيتم رفع نموذج شهري ويتم عمل تسوية سنوية عادية بمعزل عن المنظومة؟	تلتزم الشركات المنضمة للمنظومة بتقديم نموذج (٤) مرتبات ونموذج التسوية السنوية عن سنة ٢٠٢٢ فقط على منظومة الCore Taxation بمعزل عن منظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها.
	٣. هل ستقام ورشه لعمل الاختبارات؟ واين ستقام؟	سيتم الدعوة للشركات المنضمة للمنظومة للمشاركة بورش عمل بأحد مقرات مصلحة الضرائب المصرية لعمل الاختبارات على المنظومة.
	٤. من الذى سيحضر التدريب الخاص بالاختبار؟ (بيزنس ام IT)؟	سيحضر التدريب الخاص بالاختبارات كلاً من أعضاء البيزنس وأفراد IT
	٥. بالنسبة لخطة التدريب والاختبار هل ستكون بدون التكامل؟ ام ستكون بوجود التكامل؟	سيتم عقد ورش عمل لشرح آليات التكامل وسيتم إتاحة آليات التكامل منذ الاطلاق التجريبي للمنظومة

منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتببات

القسم	السؤال	الإجابة
التكامل مع المنظومة	١. ما هو شكل نموذج الاحتساب الموحد في حالة التكامل مع المنظومة؟	نفس شكل النموذج في حالة رفع ملف اكسيل، حيث سيتم تصدير البيانات من منظومة الممول إلى منظومة الاحتساب بنفس ال Data mapping الموضح بوثيقة شرح إجراءات التكامل و سيتم ترحيل كل بيان في الحقل الخاص به داخل نموذج الاحتساب
	٢. هل يوجد لديك لعمل اختبار للتكامل؟	سيتم نشره فور اتاحته
	٣. هل سيتم عمل demo على التطبيق نفسه؟	تم بالفعل
	٤. هل شكل ملف الاكسيل متاح لاعداد البيانات بناء عليه و تجربته؟	تم نشره بالفعل
	٥. يوجد بالشركة ابلكيشن هيتس فهل ستتكمّل المنظومة مع ERP ام مع هيتس؟	سيتم التكامل مع منظومة الاحتساب من خلال اي منظومة مرتببات موجودة لدى الممولين
	٦. هل سيكون التكامل كامل مع البورتال ام سيتم اعداد ملف اكسيل بفورمات محددة و يوضع على البورتال؟	التكامل كامل من خلال integration API
	٧. ما هي خطوات التكامل و الوقت الخاص بالمشروع؟	تم شرحها بملف إجراءات التكامل
	٨. ما الوضع في حالة عدم وجود بيانات من البيانات المطلوبة على المنظومة ؟	في حال أن البيان المطلوب اجباري مثل الرقم القومي أو جواز السفر فلن يتم قبول النموذج المقدم علي المنظومة، أما إذا كان هذا البيان اختياري فسيتم قبول النموذج المقدم علي المنظومة دون استكمالها.
	٩. هل متاح ان تقدم البيانات المطلوبة باللغة الانجليزية حيث ان بيانات العاملين بالشركة كلها باللغة الانجليزية؟	نعم متاح ذلك
	١٠. ما هو الوضع في حالة توافر بيانات الموظف باللغة العربية بينما تتوافر بيانات عناصر الراتب باللغة الانجليزية؟	فيما يخص المنظومة فإن التكامل سيتم مع أكواد البيانات المطلوبة وسيتم استدعاء البيانات المدرجة علي ال ERP سيستم الخاص بالمول بغض النظر عن لغة تسجيل بيانات العاملين بنظام الشركة.
	١١. اسماء العاملين كلها باللغة الانجليزية فهل سيتم عمل validation على الاسماء ام لا؟	سيتم عمل validation على أسماء الموظفين من خلال الجنسية.



منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتببات

الإجابة	السؤال	القسم
يوجد خط للدعم في حالة وجود مشكلة في التكامل وبالأخص للمنضمين في مرحلة الانطلاق التجريبي حيث ستحصل علي دعم مباشر من شركة E-Tax وشركة E-Finance.	١٢. هل هناك خط للدعم في حالة وجود مشكلة في التكامل؟	

WWW.ETA.GOV.EG