



**كتاب دوري**  
**رقم ( \ \ ) لسنة ٢٠٢٢**  
**بشأن**

**تسوية تسديدات الضريبة على الوعاء المستقل**  
**لعوائد أذون وسندات الخزانة بشطب الحجز والتحميل**

ففي تطبيق حكم المادة (٥٨) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته الواردة بالكتاب الرابع من القانون " الضريبة المستقطعة من المنبع " والمتعلقة بالضريبة على عوائد أذون وسندات الخزانة.

ونظرا لما أثير من مشكلات تواجه البنوك في تسوية تسديدات هذه الضريبة في ضوء أحكام القانون رقم (١٠) لسنة ٢٠١٩ وبعد الرجوع إلى النصوص القانونية واللوائح التنفيذية المنظمة لها وكذلك معايير المحاسبة المصرية فيما يخص إعداد القوائم المالية وقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية الصادرة من البنك المركزي المصري تبين ما يلي: -

١. إن الضريبة على عوائد أذون وسندات الخزانة هي ضريبة مستقطعة من المنبع تستحق عند تحقق العائد فعليا وهو ما يمثل الواقعة المنشئة للضريبة ويلتزم دافع هذه العوائد بحجز مقدار الضريبة وتوريدها إلى مأمورية الضرائب المختصة في أول يوم عمل تال لليوم الذي تم فيه حجز الضريبة أو اليوم التالي لليوم الذي تم فيه الخصم وذلك وفقا لما ورد بالفقرتين الثانية والثالثة من المادة ٥٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

٢. أن عوائد أذون وسندات الخزانة المدرجة بقوائم الدخل المعدة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وقواعد إعداد وتصوير القوائم المالية الصادرة عن البنك المركزي المصري قد تم إدراجها بتلك القوائم طبقا لمبدأ الاستحقاق على أساس [ قيمة الإستثمار في الأذون والسندات x معدل العائد x المدة حتى نهاية السنة المالية ] دون النظر للتحقق الفعلي لتلك الإيرادات ومن ثم إستحقاق الضريبة وسدادها .

٣. أن عوائد أذون وسندات الخزانة المدرجة بجداول الإقرار الضريبي لضريبة الأشخاص الإعتبارية [ جدول ٤١٧ ] قد تم إدراجها وفقا لمبدأ الإستحقاق وليس المبدأ النقدي ولا يتطرق الجدول المذكور إلى تحصيل أو توريد الضريبة في المواعيد القانونية من عدمه.



٤. أن أذون الخزائنة الدلارية هي أذون خزائنة خالصة الضريبة وفقا  
لنشرات إصدارها وبناء عليه فإن وزارة المالية تتحمل الضريبة  
المستحقة على عائد تلك الأذون وتحصل الجهة في تاريخ إسترداد  
قيمة الأذن على صافي العائد.

لذا وفي ضوء ما سبق يتم التنبيه على شعب الحجز والتحصيل بالإشتراك  
مع شعب الفحص بالمصلحة عند إعداد كشف حساب المستحقات  
والتسديدات الضريبية للفترات الضريبية التي تنتهي بعد تاريخ العمل  
بأحكام القانون رقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ ان يراعى ما يلي: -

أولاً: -

■ يتم تسوية التسديدات الخاصة بالوعاء المستقل المتعلق بعوائد  
أذون وسندات الخزائنة عن الإصدارات التي يتم الإكتساب فيها بدءاً  
من ٢٠١٩/٢/٢١ في تسوية ضريبية مستقلة عن ضريبة  
الأشخاص الاعتبارية حيث أنها ضريبة مستقطعة من المنبع في  
مواعيد قانونية محددة تختلف عن مواعيد إستحقاق ضريبة  
الأشخاص الاعتبارية فضلا عن إختلاف سعر الضريبة.

ثانياً: -

على شعب الحجز والتحصيل بالإشتراك مع شعب الفحص بالمصلحة  
اتخاذ الإجراءات الآتية: -

■ قيام شعب الفحص لأغراض متابعة تحصيل الضريبة بتقسيم  
الوعاء المستقل في بيان مرفق يربط الوعاء المستقل إلى إيرادات  
تستقطع ضريبتها خلال العام وإيرادات تستقطع ضريبتها خلال  
الأعوام القادمة.

■ متابعة تحصيل الضرائب المسددة على وعاء أذون وسندات الخزائنة  
المستقل وفقا للتسويات التي تتم بناء على تواريخ إستحقاق  
الضريبة وتوريدها طبقا للقانون بصرف النظر عن المدرج بالقوائم  
المالية على أساس الإستحقاق ثم يتم حساب مقابل التأخير وفقا  
لأحكام المادة ١١٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ووفقا لما تسفر  
عنه مراجعة تواريخ التوريد مع تواريخ الواقعة المنشئة للضريبة  
وذلك طبقا لأحكام الفقرتين الثانية والثالثة من المادة ٥٨ من  
القانون المشار إليه.



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

مطالبة وزارة المالية بالضريبة المستحقة على عوائد أذون الخزانة  
الدولارية المدرجة بالإقرارات الضريبية بعد تحقق شعب الفحص  
من صحتها وذلك وفقاً لما ورد بالكتاب الدورى رقم (٨) لسنة  
٢٠١٣ فى شأن المعالجة الضريبية لعوائد أذون الخزانة الدولارية.

مثال : تتضمن قائمة الدخل لأحد البنوك عوائد إصدارات خاضعة للضريبة  
بعد ٢٠/٢/٢٠١٩ وكانت على النحو التالي :

| اجمالي العوائد | ١ مليار | ٢ مليار | ٣ مليار | ٤ مليار | ٥ مليار |
|----------------|---------|---------|---------|---------|---------|
|----------------|---------|---------|---------|---------|---------|

١ . يقوم بتقسيم العوائد المدرجة بقائمة الدخل إلى عوائد محصلة خلال  
العام وعوائد تحصل خلال العام التالي ويتم مراجعتها وفحصها بمعرفة  
شعب الفحص وذلك على النحو التالي:

| عوائد تستحق خلال العام        | ٣٠٠ مليون | ٦٠٠ مليون   | ٩٠٠ مليون   | ١,٢٠٠ مليار | ١,٥٠٠ مليار |
|-------------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| عوائد تستحق خلال العام التالي | ٧٠٠ مليون | ١,٤٠٠ مليار | ٢,١٠٠ مليار | ٢,٨٠٠ مليار | ٣,٥٠٠ مليار |
| اجمالي العوائد                | ١ مليار   | ٢ مليار     | ٣ مليار     | ٤ مليار     | ٥ مليار     |

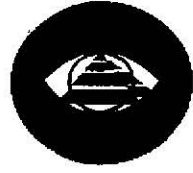
٢ . تقوم شعب الفحص بالآتى :

- بتطبيق أحكام القانون ١٠ لسنة ٢٠١٩ وذلك بحساب تلك العوائد في  
وعاء مستقل واحتساب التكلفة طبقاً لما جاء باللائحة التنفيذية  
للقانون ويتم احتساب الوعاء المستقل بالربط على النحو التالي :

| وعاء مستقل ق ١٠ لسنة ٢٠١٩ | ١ مليار | ٢ مليار | ٣ مليار | ٤ مليار | ٥ مليار |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|

- وبعد تحقق شعبة الفحص من البيان المقدم من البنك الخاص بالعوائد  
المحصلة خلال العام والعوائد التي تم تحصيلها خلال العام التالي  
يرفق بربط الوعاء المستقل البيان التالي :

| (١) عوائد تستحق خلال العام                       | ٣٠٠ مليون | ٦٠٠ مليون   | ٩٠٠ مليون   | ١,٢٠٠ مليار | ١,٥٠٠ مليار |
|--|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (٢) ضريبة مستقطعة أو موردة خلال العام<br>[٢٠×١%] | ٦٠ مليون  | ١٢٠ مليون   | ١٨٠ مليون   | ٢٤٠ مليون   | ٣٠٠ مليون   |
| (٣) عوائد تستحق العام التالي                     | ٧٠٠ مليون | ١,٤٠٠ مليار | ٢,١٠٠ مليار | ٢,٨٠٠ مليار | ٣,٥٠٠ مليار |
| (٤) ضريبة تستحق خلال العام التالي<br>[٢٠×٣%]     | ١٤٠ مليون | ٢٨٠ مليون   | ٤٢٠ مليون   | ٥٦٠ مليون   | ٧٠٠ مليون   |
| (٥) اجمالي الوعاء [٣+١]                          | ١ مليار   | ٢ مليار     | ٣ مليار     | ٤ مليار     | ٥ مليار     |
| (٦) اجمالي الضريبة [٤+٢]                         | ٢٠٠ مليون | ٤٠٠ مليون   | ٦٠٠ مليون   | ٨٠٠ مليون   | ١ مليار     |



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

٣. تقوم شعبة التحصيل بمطالبة البنك بهذه المبالغ على النحو التالي :

القيمة باللليون جنيه

| ٢٠٢٣  | ٢٠٢٢  | ٢٠٢١  | ٢٠٢٠  | ٢٠١٩ |   |
|-------|-------|-------|-------|------|---|
| ٥٠٠٠  | ٤٠٠٠  | ٣٠٠٠  | ٢٠٠٠  | ١٠٠٠ | الوعاء المستقل                          |
| ١٠٠٠  | ٨٠٠   | ٦٠٠   | ٤٠٠   | ٢٠٠  | ضريبة الوعاء المستقل                    |
| ٥٦٠   | ٤٢٠   | ٢٨٠   | ١٤٠   | ٠    | يضاف : الضريبة المتبقية من العام السابق |
|       |       |       |       |      |   |
| (٥٦٠) | (٤٢٠) | (٢٨٠) | (١٤٠) | ٠    | يخصم كل من:                             |
| (٣٠٠) | (٢٤٠) | (١٨٠) | (١٢٠) | (٦٠) | ضريبة مرحلة من أول العام                |
|       |       |       |       |      | ضريبة مستقطعة خلال العام                |

وهكذا في حالة وجود عوائد أكثر من سنتين يقدم البنك بيان بها ويتم التحقق منه بمعرفة شعب الفحص وتطبيق ما سبق على العوائد التي تتجاوز أكثر من سنتين وفي حالة بيع جزء من الأذون والسندات (أي عدم استحقاق العائد في العام التالي) فإنه يتم استبعاده من المعادلة. وتسري الأحكام والقواعد المقررة لتسوية تسديدات الضريبة عن عوائد أذون وسندات الخزانة على الإصدارات ما قبل ٢٠١٩/٢/٢١ كما هي دون تعديل.

ويسري ما ورد بهذا الكتاب على كل من البنوك والشركات المماثلة.

وعلى كافة الجهات المختصة - كل فيما يخصه - متابعة تنفيذ هذا الكتاب الدوري بكل دقة.

والله ولي التوفيق !!!

رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

"مختار توفيق عباس"

صدر في: / / ٢٠٢٢