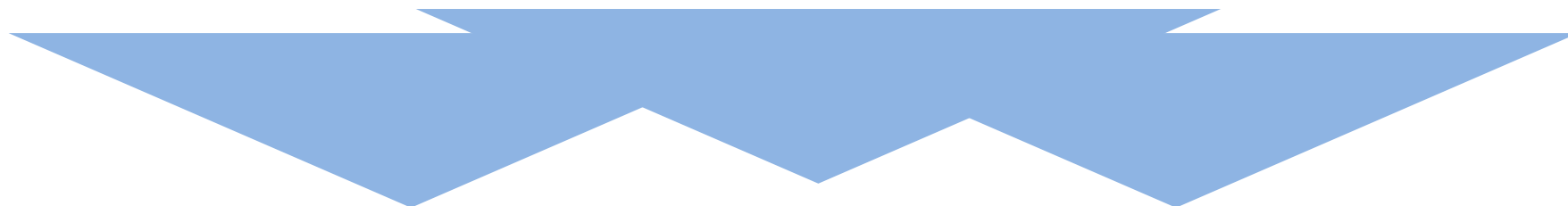


# دليل الأسئلة الشائعة

## عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجر 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

رشا عبدالعال راضى

## حول هذا الدليل

تم تصميم محتوى هذا الدليل لعرض الأسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات من خلال المحتوى التالي:

٤	أسئلة عامة
١٠	فنيات احتساب الضريبة والمعالجات الضريبية
٣١	قوانين ولوائح
٣٢	نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية
٣٣	التكامل مع المنظومة
٣٥	كيفية ملئ البيانات الخاصة ببنود المرتبات
٤٣	التأمينات
٤٤	معلومات إضافة

## أسئلة عامة

السؤال	الإجابة
١. هل ستكون منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتببات مختلفة عن منظومة الكور سيستم فيما يخص ضريبة الاجور والمرتببات؟	نعم، حيث تختص تلك المنظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات واحتساب الضريبة ويتم ذلك بصورة شهرية ومع كل صرفية ثم يتم التكامل مع منظومة الكور سيستم بتقديم نماذج السداد الشهري ونماذج ٢ مرتببات وتقديم الاقرارات الربع سنوية و 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 (Dashboards) للمستويات الادارية العليا بالشركات؟	نعم فقد تم تطبيق Dashboards بما يتيح استعراض البيانات الاجمالية مثل عدد العاملين المصريين والاجانب واجمالي الضريبة المستحقة والضريبة المسدده وكذلك المسدده في الميعاد والمسدده بعد الميعاد.
٣. هل سيوجد تحليل للبيانات بالمنظومة؟	نعم بالمراحل التالية.
٤. هل سيكون هناك وقت محدد لقبول ضريبة الاجور والمرتببات على المنظومة	الالزام علي المنظومة وفقا لقرارات الالزام الصادرة بالقرارات الوزارية . وتعتبر اخر مراحل الالزام لجميع الجهات في مصر في ٢٠٢٤/١٢/١٥ وفقا لقرار وزير المالية ٣٨٦ لسنة ٢٠٢٣ .
٥. لماذا تتيح المنظومة التعامل مع برامج الاجور باستخدام برنامج Excel بالرغم من انه برنامج محتمل حدوث اخطاء باستخدامه على عكس برامج احتساب المرتببات الاخرى	يقوم نظام توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتببات بحساب الضريبة بشكل مميكن بالكامل، ولدي النظام القدرة علي التعامل مع جميع انواع البيانات سواء لدي الجهات التي لديها انظمة مميكنة للأجور والمرتببات او التي لا تتواجد بها تلك النظم.
٦. لماذا يتم ادخال النموذج الخاص بالمرتببات بالرغم من ارسال البيانات شهريا و وجود الميكنة؟	المنظومة تقوم بميكنة حساب الضريبة شهريا وعند تقديم نموذج الاحتساب الشهري تقوم بالتكامل تلقائيا مع منظومة CORE بتقديم نماذج السداد الشهري ونماذج ٢ مرتببات وتكامل تلقائيا مع البورتال بصدور المطالبات بفروق الضريبة ومساهمة الصندوق وأيضا عند تقديم اقرار الربع سنوي نموذج ٤ مرتببات يتم التكامل تلقائيا مع CORE وأيضا عند تقديم اقرار التسوية الضريبية السنوية يتم التكامل تلقائيا مع CORE وتقديم نموذج ٩

السؤال	الإجابة
	(التسوية) والتكامل تلقائيا باصدار المطالبة 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 المدخلة من قبل الجبهه من خلال التكامل مع النظام .
٨. هل شكل نموذج الاحتساب الشهري على البورتال هو نفس شكل التسوية السنوية؟	نعم شكل نموذج الاحتساب الشهري على المنظومة هو نفس شكل التسوية السنوية مع ظهور إجمالي الاجور السنوية وإجمالي الضريبة السنوية المستحقة عن الفترة الفعلية بالتسوية السنوية.
٩. هل يتم التسجيل على المنظومة الجديدة للمرتبات بشكل يومي ام بشكل شهري ( نهاية كل شهر ) ؟	يتم التسجيل على المنظومة الجديدة للمرتبات على مستوي كل صرفية، ويمكن لأصحاب الأعمال التسجيل على المنظومة مرة واحدة شهرياً بإجمالي الصرفيات التي تمت خلال الشهر.
١٠. هل يتم إنشاء حساب الموظف من خلال الموظف نفسه ام عن طريق المسئول عن التسجيل على منظومة المرتبات على موقع المنظومة الضريبية الجديدة ؟	يقوم الموظف نفسه بإنشاء الحساب الخاص به من خلال بوابة الموظف، ولا علاقة للمسئول عن التسجيل على منظومة المرتبات بهذه البوابة وكذلك حسابات الموظفين للخصوصية وسرية الحساب ويكون التسجيل على بوابه الموظف بدلاله الرقم القومي للموظف ورقم المحمول الخاص به والثابتين بنماذج الاحتساب الشهري لدي جهات العمل.
١١. فى حالة وجود منظومة أجور كيف يمكن استقبال الأكواد المعمول بها حاليا على منظومة الضرائب الموحدة ؟	يتم ذلك عن طريق التكامل بين نظام الأجور والمرتبات المعمول به بجهات أصحاب الأعمال ومنظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة الأجور والمرتبات.
١٢. هل سيتم تحديث بيانات العاملين بالترقيات أو الوفيات في وقت محدد ام متاح شهريا مثلا ؟	يتم تحديث بيانات العاملين بالترقيات أو الوفيات أو أي تغيير في حالته الوظيفية مع تقديم الصرفية الشهرية بعد هذا التغيير.
١٣. هل ستوقف المنظومة نموذج السداد الشهري ونموذج ٢ مرتبات؟	نموذج السداد الشهري ونموذج ٢ مرتبات هما نماذج يتم تقديمه على المنظومات الإلكترونية، وما تقوم به منظومة المرتبات الجديدة هو تقديم هذه النماذج بصور آليه عن طريق التكامل بينها وبين منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية CORE فور تقديم نموذج الاحتساب الشهري، ويستلزم على أصحاب الأعمال القيام بسداد المطالبة الناتجة عن طريق

السؤال	الإجابة
	هذا النموذج من خلال منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية، ولن يسمح لأصحاب الأعمال تقديم هذا النموذج يدوياً علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية فور تفعيل حساباتهم علي منظومة المرتبات الجديدة.
١٤. هل توجد أدلة لشرح تفاصيل العمل على منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات؟	يوجد علي موقع المصلحة أدلة توضيحية مثل دليل المستخدم ودليل بوابة الموظف ودليل الممول التعريفي لشرح تفاصيل العمل علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات ويمكن الدخول عليها من خلال اللينك التالي: <a href="https://www.eta.gov.eg/ar/content/payroll-services">https://www.eta.gov.eg/ar/content/payroll-services</a>
١٥. ضريبة كسب العمل سنوية الحساب هل معنى هذا ان المنظومة ستقوم بتحويل المرتب سنوي ثم تحديد الضريبة؟	سيتم تطبيق احكام المادة (١٠) من قانون الضريبة علي الدخل عن طريق تحويل دخل الفترة لدخل سنوي لحساب الضريبة، وستقوم منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات بحساب الضريبة عن طريق حساب صافي الدخل التراكمي بتجميع صافي دخل الفتره مضافا اليه مجموع صافي دخل الفترات السابقه ورد هذا المجموع الي وعاء سنوي (بضرب صافي الدخل التراكمي في ٣٦٠ يوم/ عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة) ثم احتساب الضريبة علي صافي الوعاء السنوي طبقا للاسعار الضريبية الوارده بالماده ٨ من القانون ثم رد الضريبة السنويه الي ضريبة الفترة ( بضرب الضريبة السنويه في عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة / ٣٦٠ يوم ) ثم يتم خصم الضريبة المستحقه عن الفترات السابقه ليتم الوصول الي الضريبة المستحقه عن الفترة مع الاخذ في الاعتبار أنه تتم اعاده حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتي تاريخ الصرفية بنفس الطريقة الموضحه سابقا .
١٦. هل هناك امكانية لعمل download للملف بصيغة الاكسيل بعد احتساب الضريبة على المنظومة؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات تحميل نموذج الاحتساب الشهري بصيغة اكسيل بعد الاحتساب.
١٧. يتم عمل المرتبات يدوياً في كشوف ثم يتم رفعها على سيستم البنك فكيف سيتم تطبيق نظام ال Payroll System في هذه الحالة؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات ثلاث طرق لتقديم نموذج الاحتساب الشهري وهي: - عن طريق التكامل مع أنظمة حساب المرتبات بجهات الأعمال إن وجدت. - تنزيل ملف اكسيل وتسجيل بيانات العاملين به وإعادة تحميله علي المنظومة للقيام بعملية الاحتساب.

السؤال	الإجابة
١٨ . هل متاح تسوية المرتبات السنوية ؟	- الإدخال اليدوي لبيانات العاملين علي المنظومة مباشرة للقيام بعملية الاحتساب. تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات اعداد التسوية السنوية للمرتبات والأجور بصورة آلية بناءً علي البيانات التي تم تقديمها علي المنظومة، حيث تقوم التسوية السنويه بالتكامل مع نماذج الاحتساب الشهري المقدمه وتتم عملية المليء التلقائي لبيانات التسوية وبعد تحقق الممول من التسوية يقوم بتقديمها، ويتم تقديم التسوية السنوية تلقائياً عن طريق التكامل علي نموذج (٩) تسويات علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية.
١٩ . هل سيكون التكويد متاح داخل المنظومة ام ستقوم الشركات بتكويد البنود؟	التكويد متاح داخل منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات وسيتم توضيحها بمستند ال SDK.
٢٠ . يوجد لدى الشركة نظام ERP والبرنامج يحسب الضرائب المستقطعة فهل سيتم عمل هذا العملية على المنظومة الجديدة وهو الذى سيحسب الضريبة؟	تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات باحتساب الضريبة الشهرية الواجب استقطاعها من العاملين بعد معالجة جميع البيانات المقدمة بنموذج الاحتساب الشهري.
٢١ . هل سيوجد فحص بعد تطبيق المنظومة؟	منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات لن تمنع عملية فحص ملفات أصحاب الأعمال، ولكن أعمال الفحص ستكون أبسط وأسرع في الإجراءات نظراً لحساب ضريبة المرتبات وما في حكمها من قبل مصلحة الضرائب.
٢٢ . هل منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات متوافقة مع SAP فقط ام مع أنظمة أخرى؟	منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات متوافقة مع نظام SAP بالإضافة إلي الأنظمة الأخرى.
٢٣ . كيف سيتم تفعيل الشركة على المنظومة؟	سيتم استخراج اسم مستخدم وكلمة سر لأصحاب الأعمال للعمل بها علي البيئة الاختبارية وتكون صالحة لمدة ١٥ يوم، ويمكن تجديدها لفترة ماثلة، وعند الانتقال إلي البيئة الفعلية يتم تفعيل حساب أصحاب الأعمال علي البيئة الفعلية.
٢٤ . هل سيكون هناك User Name ، Password مختلفة لكل شركة؟	نعم سيكون هناك User Name ، Password مختلفة لكل شركة، مع العلم أنه نفس ال Username و ال Password الخاصين بمنظومة الكور ولا يوجد اختلاف في حالة انضمام الممول الي البيئة الفعلية.

السؤال	الإجابة
٢٥. متى سيتم التطبيق النهائي الإلزامي؟	الإلزام يكون وفقاً لقرارات الإلزام الصادرة من وزير المالية والتي تنتهي بالمرحلة الثامنة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لقرار وزير المالية ٣٨٦ لسنة ٢٠٢٣.
٢٦. هل سيكون هناك User Name، Password لكل وحدة ادارية بالشركة حتى تتمكن كل وحدة من رفع المرتبات الخاصة بها حيث يوجد بالشركة ١٢ وحدة إدارية من القاهرة الى اسوان؟	سيكون هناك User Name، Password لجهة العمل بموجب رقم التسجيل، ويمكن رفع ملفات الإكسيل لجميع الوحدات الإدارية مرة واحدة حيث تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات لأكثر من ملف اكسيل لنفس الفترة الضريبية.
٢٧. هل تم تدارك مشاكل رفض الرقم القومي بالرغم من التأكد من صحته؟	تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات بالتحقق من صحة الرقم القومي للموظف وقبوله في حالة أن تم ادراج الرقم القومي الصحيح.
٢٨. ما هو الحال في حالة وجود فروق بين النظام الجديد والنظام القائم الشركة في حاسبة الضريبة؟	تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات بحساب ضريبة المرتبات وما في حكمها وفقاً لصحيح القانون، وفي حالة اعتراض الموظف علي حساب الضريبة يتم الاعتراض وفقاً للمضوابط الواردة بالمادة (٥٧) من قانون الإجراءات الضريبية الموحد.
٢٩. توجد مشكلة في التسويات الضريبية في سحب البيانات من موقع مصلحة الضرائب فهل ستظل هذه المشكلة؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات تحميل نموذج الاحتساب الشهري ونموذج (٢) مرتبات ونموذج (٤) مرتبات سواء قبل التقديم لإدراج البيانات أو بعد تقديم النموذج.
٣٠. هل هناك خط ساخن يمكن الرجوع اليه؟	رقم الخط الساخن هو ١٦٣٩٥ الخاص بمركز الاتصال المتكامل لمصلحة الضرائب.
٣١. هل العمل على المنظومة شهريا ام يمكن ان يكون سنوياً؟	تلتزم الجهات التي صدر لها قرار إلزام بالعمل علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات بصورة شهرية.
٣٢. هل سيتم الربط بالسيرفر الخاص بمنظومة ERP بالوزارة؟	احد طرق تقديم نموذج الاحتساب الشهري هو التكامل بين نظام الERP و منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات.
٣٣. ما هو اللينك الذي يتم الرفع عليه؟ هل من خلال منظومة eta.gov ام من خلال منصة خاصة؟	منظومة توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات هي منظومة مستقلة عن منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية، ويتم الوصول اليها باتباع الخطوات الاتيه : ١-الدخول علي <a href="https://eta.gov.ar/home">https://eta.gov.ar/home</a> . ٢- ثم الضغط علي بوابة الممول . ٣-ادخال اسم المستخدم والباس وورد. ٤-الضغط علي اسم الممول. ٥- الضغط علي الخدمات الضريبية.

السؤال	الإجابة
٣٤. ما هو لينك الشيت؟	٦-الضغط علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات. <a href="https://www.eta.gov.eg/ar/payroll-forms">https://www.eta.gov.eg/ar/payroll-forms</a>
٣٥. هل يجب عمل الشيت بامتداد معين حتي يتم رفعه علي المنظومة؟	نعم يجب عمل الشيت بامتداد csv commadelimited utf8
٣٦. هل يجب عمل أي تعديل علي الشيت قبل الرفع علي المنظومة؟	نعم يجب حذف أول صف من الشيت قبل الرفع.
٣٧. ما هي مدة الاختبار - و متى التشغيل الفعلي؟	الالزام وفقاً لقرارات الإلزام الصادرة من وزير المالية والتي تنتهي بالمرحلة الثامنة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لقرار السيد وزير المالية ٣٨٦ لسنة ٢٠٢٣.
٣٨. هل الاشتراك بالمنظومة إجباري؟	الالزام وفقاً لقرارات الإلزام الصادرة من وزير المالية والتي تنتهي بالمرحلة الثامنة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لقرار السيد وزير المالية ٣٨٦ لسنة ٢٠٢٣.
٣٩. كيف سيتم طلب كلمة مرور مع البيئة التجريبية ؟	سيتم تسليم User Name، Password لكل الجهات الواردة بقرار الزام المرحلة الثانية من قبل المصلحة للعمل به علي البيئة الاختبارية، وصلاحياتها ١٥ يوم يتم تجديدها لفترة مماثلة.
٤٠. هل يجب تعديل البيانات الخاصة بالموظفين الموجودة في نظام الشركة لتتماشى مع الضوابط الخاصة بالإدخال علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات. و النظام القائم بالشركة؟	يجب تعديل البيانات الخاصة بالموظفين الموجودة في نظام الشركة لتتماشى مع الضوابط الخاصة بالإدخال علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.

## فنيات احتساب الضريبة والمعالجات الضريبية

السؤال	الإجابة
١. هل تم أخذ جميع حالات التوظيف Full time, Part time, (...). والشرائح المختلفة في الاعتبار بالمنظومة؟	نعم، ستشمل المنظومة جميع المعالجات الضريبية لجميع صور التوظيف وجميع المعاملات الضريبية للمرتبات والأجور بعدد ٨ معاملات ضريبية.
٢. هل تستطيع المنظومة الدمج بين المرتب والأجر؟	تتعامل المنظومة مع كافة صور صرف الأجور والرواتب طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
٣. كيف يتم حساب الشريحة المعفاة؟ او بطريقة أخرى هل الشريحة المعفاة تنسب ام لا؟	سيتم حساب الضريبة وفقاً للأسعار المقررة قانوناً وفقاً للمادة ٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ٧٢ مكرر المضافة بالقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ ابتداءً من يناير ٢٠٢٤ مع الأخذ في الاعتبار المادة ١٠ من ذات القانون وذلك بصورة صحيحة تتفق واحكام القانون .
٤. كيف سيتم حساب المزايا الجماعية لكل موظف في المنظومة؟	المزايا الجماعية المعفاة طبقاً للبند ٥ من المادة ١٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لا تدرج ضمن بيانات نموذج الاحتساب الشهري.
٥. هل سيكون الوعاء الضريبي مرناً بحيث يتغير عند صرف مكافأة (ربع سنوية او نصف سنوية او سنوية او بشكل عرضي..)	نعم، سيتم معالجة جميع بيانات الرواتب بجميع صور وأشكال صرفها وذلك ضمن نموذج الاحتساب الموحد وبصورة دقيقة طبقاً لأحكام القانون، حيث يتم حساب صافي الدخل التراكمي بتجميع صافي دخل الفتره مضافاً اليه مجموع صافي دخل الفترات السابقة ورد هذا المجموع الي وعاء سنوي (بضرب صافي الدخل التراكمي في ٣٦٠ يوم/ عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة) ثم احتساب الضريبة علي صافي الوعاء السنوي طبقاً للأسعار الضريبية الواردة بالماده ٨ من القانون ثم رد الضريبة السنوية الي ضريبة الفترة (بضرب الضريبة السنوية في عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة / ٣٦٠ يوم) ثم يتم خصم الضريبة المستحقة عن الفترات السابقة ليتم الوصول الي الضريبة المستحقة عن الفترة مع الأخذ في الاعتبار اعادة الاحتساب مع كل صرفية.
٦. كيف سيتم توريد ضريبة لا يوجد امامها مصروف؟ (مثال: في حالة قيام الشركة بعمل ميزة للموظف بشراء اسهم من الشركة الام في الخارج و تحويل النقود على حساب الموظف مباشرة وقيام الشركة الام بخصم الضريبة و ارسالها لتورد لمصلحة الضرائب بمصر)	توجد خلايا بنموذج الاحتساب الشهري للمزايا العينية والمزايا النقدية وأي مزايا أخرى وسواء تم صرفها من مصدر بمصر او مصدر اجنبي طبقاً لما تقضي 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 الأجور المحولة من قبل الشركة الام أو الأجور المحولة من الخارج.

السؤال	الإجابة
٧. توجد بعض بنود الاجور و المرتبات و تدخل فى التسوية السنوية ولكن لا تظهر فى قسيمة الراتب الشهرية ( Pay Slip) للموظف فهل سيراهما الموظف فى المنظومة الجديدة؟	جميع بنود الاجر سيتم ادراجها ومعالجتها ضريبيا ضمن نموذج الاحتساب الشهري، وستعتبر قسيمة الراتب Pay Slip عن جميع بيانات المرتبات بما فى ذلك المبالغ الغير مؤثره على الضريبة مثل الجزاءات والغياب والنفقة والسلفة وغيرها من البنود غير المؤثرة على الضريبة.
٨. كيف سيتم معالجة القيد العكسي؟ (مثال: عند حساب مرتب لموظف تم تعيينه حديثاً فى شهر يناير وتم حساب المرتب له و لم يتم الدفع، وعند عدم تعيين الموظف فى شهر فبراير يتم عمل reverse بقيد يدوى يوتر فى التسوية السنوية بالسالب فكيف سيتم معالجته؟)	بالنسبة لأي معالجات محاسبيه قد ترد على الاجور والمرتبات بالجهة فان نتيجة تلك المعالجات يجب ادراجها ضمن نموذج الاحتساب الموحد حتى يمكن حساب الضريبة عنها على نحو صحيح والتسوية لا تقبل السالب ولكن يمكن معالجة أي تجاوز او خطأ فى المستحقات الشهرية للموظف يتم تدارك ذلك فى الشهر التالي.
٩. هل لكل صرفية مطالبة؟	تصدر مطالبة على نظام ال Core Taxation لكل صرفية بشرط القيام بإرسال نموذج الاحتساب وليس الاكتفاء فقط بالتحقق او حفظ مسوده اذاً لا بد من ارسال النموذج لكى يتم اصدار مطالبه (وذلك فى حال وجود فروق ضريبية بالصرفية أي عند تجاوز قيمة الضريبة المحتسبه عن الفترة قيمة الضريبة المحتسبه عن الفترات السابقه) مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع طبقاً للماده ١٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
١٠. هل تجمع كل الصرفيات التي تمت خلال الشهر ويتم عمل مطالبة بها اخر الشهر و تورده؟	يمكن لأصحاب الأعمال إدراج كل صرفية على حده، وفي هذه الحالة تصدر مطالبة لكل صرفية، ويمكن للممول تجميع الصرفيات التي تمت خلال الشهر وإرسالها لمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات، وفي هذه الحالة يتم إصدار مطالبة واحدة على نظام ال Core Taxation لكل الصرفيات، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع طبقاً للماده ١٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
١١. هل متاح ارجاع فرق الضرائب الخاص بالموظف المستقيل فى شهر ٦ مثلاً و لم يظهر فى بقية الشهور؟	فى حالة وجود فروق ضريبية خاصة بالموظف المستقيل فإن هذه الفروق تظهر فى 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 .
١٢. فى 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؟	تراعى منظومة توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات حساب الضريبة المستحقة بطريقه مميكنه طبقاً للدخل الفعلي للموظف خلال السنه، وعليه لن يكون هناك فروق ضريبية حتى فى حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنه.

السؤال	الإجابة
١٣. هل متاح تعديل عدد ايام العمل الفعلية في الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٥ (مثل صرف المرتب يوم ٢٨) في نموذج الاحتساب الشهري، أما يمكن إتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية.	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 إتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية.
١٤. هل تقبل المنظومة ارقام بالسالب؟	لا يقبل نموذج الاحتساب الشهري أرقام بقيمة سالبة، وفي حالة رغبة صاحب الأعمال في تخفيض قيمة المستحقات المالية للممول يمكن معالجتها في نموذج المعالجة قبل التسوية السنوية او الشهر التالي بتخفيض المرتب.
١٥. هل صحيح ان المنظومة لن تقبل علاوات غير المخاطبين بأحكام الخدمة المدنية؟	تقبل المنظومة إعفاء العلاوات الاجتماعية للموظفين العاملين غير المخاطبين بقانون الخدمة المدنية، وكذلك تقبل إعفاء العلاوات الخاصة الصادرة بقرارات رئيس الجمهورية حتى سنة ٢٠١٣ والمعتمدة ضريبياً لكلاً من العاملين غير المخاطبين بقانون الخدمة المدنية وكذلك العاملين بالقطاع الخاص.
١٦. هل كل البنود ستكون موجودة بالمنظومة؟	جميع البنود الخاصة بالبيانات الأساسية والبيانات التأمينية وبنود الاستحقاق وبنود الإعفاءات والبنود الخاصة بحساب قيمة الضريبة المحتسبة خلال الفترة الضريبية من تاريخ ١ يناير حتى تاريخ شهر الاستحقاق وكذلك الضريبة المحتسبة السابقة عن شهر الاستحقاق بالإضافة إلي الضريبة المستحقة عن شهر التقديم في نموذج الاحتساب الشهري.
١٧. كيف يتم معالجة بدل الانتقال على المنظومة؟	تتيح المنظومة إدراج بدلات الانتقال المنصرفة للعاملين كبدايات خاضعة للضريبة، أما ما يخص المصروفات لمواجهة تكلفة فعلية فلا يتم إدراجها على نموذج الاحتساب الشهري.
١٨. هل جائز دفع مبلغ تحت الحساب على المنظومة؟	السداد يتم وفقاً للمطالبة الصادرة بتقديم نموذج الاحتساب الشهري ووفقاً للقواعد المعمول بها في منظومة الاعمال الضريبية الرئيسية.
١٩. هل يتم حساب مقابل تأخير على المنظومة في حالة السداد الجزئي للمبلغ المستحق دفعه؟	يتم سداد قيمة الضريبة المستحقة على الشركة من خلال منظومة ال Core Taxation وفي حالة السداد الجزئي يتم تفعيل حساب مقابل التأخير وفقاً لأحكام المادة ١١٠ من قانون الضريبة على الدخل ويتم الاحتساب لمقابل التأخير وفق للقواعد المعمول بها في منظومة الاعمال الضريبية الرئيسية.
٢٠. هل يمكن تعديل التسوية السنوية في حالة التعديل الشهري؟	التسوية السنوية هي نتاج ما يتم تقديمه من نماذج احتساب شهري خلال السنة حيث يقوم السيستم بتجميع البيانات من نماذج الاحتساب الشهري المقدمة وإعداد التسوية السنوية في ضوء ما قدم مع أتاحة تخفيض أي بيانات تم تقديمها بالخطأ خلال السنة من خلال شيت المعالجة سواء كانت تلك البيانات مدة عمل أو استحقاق أو إعفاء.

السؤال	الإجابة
٢١. هل يتم تغيير قيمة القرض وقيمة القسط شهريا في حالة كان القرض بالدولار؟	يتم احتساب وعاء ميزة السلفيات والقروض اعتمادا على قيمة القروض المثبتة بحسابات الشركة والتي سيتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري وسواء كانت منصرفة بالجنيه المصري او بالعملة الأجنبية مقومة بالجنيه المصري وفقا لسعر الصرف المعلن في تاريخ استحقاق القرض.
٢٢. هل تُتيح المنظومة إدخال البيانات الخاصة بالتأمين الصحي الشامل بصورة تلقائية بدلاً من الإدخال اليدوي؟	بالنسبة لبيانات التأمين الصحي الشامل يتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري بمعرفة صاحب الأعمال لحين إتمام التكامل الكامل مع منظومة التأمينات الاجتماعية ومنظومة التأمين الصحي الشامل
٢٣. في حالة الادخال بعد يوم ١٥ هل ينتج عنها وجود مطالبة جديدة؟	تصدر مطالبة علي نظام الCore Taxation لكل صرفية، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يوماً التالية لشهر الاستقطاع، ففي حالة إدخال صرفية بعد يوم ١٥ يتم إعادة احتساب الضريبة ومطالبة صاحب الأعمال بالضريبة مستحقة الخصم من العاملين في المواعيد القانونية واحتساب مقابل التأخير وفقا للقواعد المعمول بها في منظومة الاعمال الضريبية الرئيسي.
٢٤. في حالة وجود اكثر من صرفية لنفس الشهر هل سيتم إعادة الاحتساب؟ وكيف؟	في حالة وجود اكثر من صرفية لنفس الشهر يتم إعادة الاحتساب الضريبة المستحقة، وذلك عن طريق الأخذ في الاعتبار قيمة الصرفية الجديدة وإضافتها للصرفيات السابق أدرجها ويتم إعادة حساب الضريبة المستحقة عن شهر الاحتساب ومطالبة صاحب الأعمال عن الضريبة المستحقة للصرفية بعد خصم قيمة الضريبة السابق حسابها.
٢٥. بالنسبة لحصة العاملين في الأرباح لماذا ملزمين بإدخالها في نماذج الاحتساب الشهري للموظف في حين أنها معفاة من الضرائب؟	يتم ادراجها كأحد بنود الاستحقاقات طبقا للبند ١ للمادة ٩ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ مع الاخذ في الاعتبار أنه تُعفي حصة العاملين في الأرباح من ضريبة المرتبات (بعد اعتماد الجمعية العمومية) تطبيقاً لأحكام البند ٦ من المادة ١٣ من قانون الضريبة علي الدخل وذلك في حدود ١٠٠% من مرتبات العاملين تطبيقاً لأحكام قانون الشركات .
٢٦. ماهي المعاملات الضريبية الموجوده علي النموذج؟	توجد عدد ٨ معاملات ضريبية علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.
٢٧. متى يتم اختيار المعاملة الضريبية ١ وما أثرها الضريبي؟	المعاملة الضريبية ١ يتم اختيارها في حالة العماله الدائمة أو المؤقتة بالشركة كون الجهة هي جهة العمل الاصلية ويترتب علي اختيار هذه المعاملة تطبيق الطريقة السابق توضيحها عليه في احتساب صافي الدخل والوعاء السنوي اعمالا للمادة ١٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتلتزم جهة العمل الاصلية بتجميع دخول العامل من جهات العمل الغير اصيليه (بناءا علي

السؤال	الإجابة
	<p>أخطرات جهات العمل الغير أصلية) وأثبتتها في حقل المبالغ الوارده من جهات العمل الغير أصلية وكذلك أثبات الضريبة المخصومه من جهات العمل الغير أصلية في حقل الضريبة المخصومه من جهات عمل غير أصلية حتي يتم حساب صافي الدخل بشكل صحيح وبناءا عليه احتساب الوعاء والضريبة بشكل صحيح .</p>
٢٨. متي يتم اختيار المعامله الضريبيه ٢ وما أثرها الضريبي ؟	<p>المعامله الضريبيه ٢ يتم اختيارها في حال كون الجهه مقدمه النموذج هي جهه العمل الغير أصلية ويصبح لزاما مع اختيار هذه المعامله ادخال رقم التسجيل الضريبي لجهه العمل الاصلية (بصورة صحيحة) ويترتب على اختيار هذه المعامله قيام المنظومه بضرب اجمالي قيمة الاستحقاقات في سعر ضريبة (تحت الحساب) ١٠% وتلتزم جهه العمل الغير أصلية باخطار جهه العمل الاصلية بالمعاملين وجمالي استحقاقهم خلال الفترة وقيمة الضريبة المخصومه في جهه العمل الغير أصلية .</p>
٢٩. متي يتم اختيار المعامله الضريبيه ٣ وما أثرها الضريبي ؟	<p>المعامله الضريبيه ٣ يتم اختيارها في حال كانت الجهه مقدمه النموذج هي جهه عمل غير أصلية ولكن أصبحت في حكم جهه العمل الاصلية كون العامل أصبح يحصل فيها علي أكثر من ٥٠% من دخله أو يقضي فيها أكثر من ٥٠% من وقته ويترتب على اختيار هذه المعامله قيام المنظومه بتطبيق نفس قواعد الاحتساب باحتساب صافي الدخل التراكمي ورده الي السنة إعمالا لحكم ماده ١٠ من القانون عن طريق المعادله (بضرب صافي الدخل التراكمي في ٣٦٠/يوم/ عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة) ثم احتساب الضريبة علي صافي الوعاء السنوي طبقا لاسعار الضريبيه الوارده بالماده ٨ من القانون ثم رد الضريبة السنويه الي ضريبة الفترة ( بضرب الضريبة السنويه في عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة / ٣٦٠ يوم ) ثم يتم خصم الضريبة المستحقه عن الفترات السابقه ليتم الوصول الي الضريبة المستحقه عن الفترة مع الاخذ في الاعتبار اعاده الاحتساب مع كل صرفية.</p>
٣٠. متي يتم اختيار المعامله الضريبيه ٤ وما أثرها الضريبي ؟	<p>المعامله الضريبيه ٤ يتم اختيارها في حالة كون العامل من ذوي الاحتياجات الخاصه أو يرعي أحد من ذوي الاحتياجات الخاصه بموجب بطاقة الخدمات المتكامله الصادر من التضامن الاجتماعي ويترتب على اختيار هذه المعامله قيام النظام بزيادة الاعفاء الشخصي المقرر بموجب البند ١ من ماده ١٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بنسبة ٥٠% طبقا للبند ١ من ماده ٢٣ من القانون ١٠ لسنة ٢٠١٨ ويتم تطبيق باقي قواعد الاحتساب عن طريق المعادله (بضرب صافي الدخل التراكمي في ٣٦٠/يوم/ عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة) ثم احتساب الضريبة علي صافي الوعاء السنوي طبقا لاسعار الضريبيه الوارده بالماده ٨ من القانون ثم رد الضريبة</p>

السؤال	الإجابة
	<p>السنوية الي ضريبة الفترة ( بضرب الضريبة السنويه في عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة / ٣٦٠ يوم ) ثم يتم خصم الضريبة المستحقة عن الفترات السابقة ليتم الوصول الي الضريبة المستحقة عن الفترة مع الاخذ في الاعتبار اعادة الاحتساب مع كل صرفية.</p>
٣١. متي يتم اختيار المعامله الضريبيه ٥ وما أثرها الضريبي ؟	<p>المعاملة الضريبية ٥ يتم اختيارها في حالة كون العامل من أصحاب الامراض المزمنة الصادر لهم قرار السيد وزير الصحة رقم ٢٥٩ لسنة ١٩٩٥ وبشروط عدم تواجده في مقر العمل ويترتب <u>على اختيار هذه المعاملة قيام النظام باعفاء قيمة الاجر التأميني من صافي الدخل ( وفقا لقرار السيد وزير المالىه ٢٨٥ لسنة ٢٠٢٣ )</u> ثم سيتم تطبيق باقي قواعد الاحتساب عن طريق المعادلة (بضرب صافي الدخل التراكمي في ٣٦٠ يوم/ عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة) ثم احتساب الضريبة علي صافي الوعاء السنوي طبقا لاسعار الضريبيه الوارده بالماده ٨ من القانون ثم رد الضريبة السنويه الي ضريبة الفترة ( بضرب الضريبة السنويه في عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة / ٣٦٠ يوم ) ثم يتم خصم الضريبة المستحقة عن الفترات السابقة ليتم الوصول الي الضريبة المستحقة عن الفترة مع الاخذ في الاعتبار اعادة الاحتساب مع كل صرفية.</p>
٣٢. متي يتم اختيار المعامله الضريبيه ٦ وما أثرها الضريبي ؟	<p>المعامله الضريبيه ٦ يتم اختيارها في حال كون الجهه من الشركات بالمناطق الاقتصايه ذات الطبيعه الخاصه (المنطقه الاقتصايه لقناة السويس) والتم تم تأسيسها قبل تاريخ ٢٤/٦/٢٠١٥ وما زال تاريخ سريانها ساري ويترتب <u>على اختيار هذه المعامله تطبيق قواعد الاحتساب عن طريق المعادلة (بضرب صافي الدخل التراكمي في ٣٦٠ يوم/ عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة)</u> ثم احتساب الضريبة علي صافي الوعاء السنوي مضروبا في سعر ضريبة ٥% ثم رد الضريبة السنويه الي ضريبة الفترة ( بضرب الضريبة السنويه في عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة / ٣٦٠ يوم ) ثم يتم خصم الضريبة المستحقة عن الفترات السابقة ليتم الوصول الي الضريبة المستحقة عن الفترة .</p>
٣٣. متي يتم اختيار المعامله الضريبيه ٧ وما أثرها الضريبي ؟	<p>المعامله الضريبيه ٧ يتم اختيارها في حال كون العامل من ذوي الاحتياجات الخاصه أو يرعي أحد من ذوي الاحتياجات الخاصه بموجب بطاقة الخدمات المتكامله الصادرة من التضامن الاجتماعى وكون الجهه من المناطق الاقتصايه ذات الطبيعه الخاصه (المنطقه الاقتصايه لقناة السويس ) والتم تم تأسيسها قبل تاريخ ٢٤/٦/٢٠١٥ وما زال تاريخ سريانها ساري ويترتب <u>على اختيار هذه المعامله زيادة الاعفاء الشخصى المقرر بموجب البند ١ من الماده ١٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بنسبه ٥٠% طبقا للبند ١ من الماده ٢٣ من القانون ١٠ لسنة ٢٠١٨</u> وسيتم تطبيق قواعد الاحتساب عن طريق المعادلة ( بضرب صافي الدخل التراكمي في</p>

السؤال	الإجابة
	٣٦٠ يوم/ عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة) ثم احتساب الضريبة علي صافي الوعاء السنوي مضروباً في سعر ضريبة ٥% ثم رد الضريبة السنوية الي ضريبة الفترة (بضرب الضريبة السنوية في عدد أيام العمل للموظف خلال الفترة / ٣٦٠ يوم) ثم يتم خصم الضريبة المستحقة عن الفترات السابقة ليتم الوصول الي الضريبة المستحقة عن الفترة .
٣٤. متي يتم اختيار المعاملة الضريبية ٨ وما أثرها الضريبي؟	المعاملة الضريبية ٨ يتم اختيارها في حالة كون هناك متجمد من الاجور والمرتبات وما في حكمها عن فترات سابقة تم صرفه خلال الفترة الحالية اعمالاً لحكم الفقرة الاخير من المادة ١٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ <u>ويترتب على اختيار هذه المعاملة تجميد قواعد الاحتساب وتلتزم الجهة بإدراج الوعاء السنوي وقيمة الضريبة المستحقة يدويا .</u>
٣٥. ماهي أنواع الجنسيات والحاله التعاقدية؟	توجد خمسة أنواع من الجنسيات والحاله التعاقدية وعند اختيار (مصري بعقد- مصري بدون عقد – عمالة يومية ) يصبح الزاميا ادخال رقم قومي وعند اختيار (أجنبي بعقد – أجنبي بدون عقد) يصبح إدخال رقم جواز السفر إلزاميا.
٣٦. ما المقصود بحقل رقم جواز السفر الجديد؟	في حالة تغيير رقم جواز السفر للأجنبي خلال الفترة الضريبية فيتم ادخال رقم جواز السفر القديم في حقل رقم جواز السفر وادخال رقم جواز السفر الجديد في حقل رقم جواز السفر الجديد
٣٧. هل حقل رقم التسجيل الضريبي الزامي؟	رقم التسجيل الضريبي الزامي في حالة اختيار المعاملة الضريبية ٢ فقط.
٣٨. ما هي عناصر وبنود الاستحقاقات؟	يوجد ٢٤ عنصر من عناصر الاستحقاق مقسمة علي ثلاث تصنيفات رئيسية : ١- <u>عناصر مفردات المرتب : وتشمل قسمين :</u> <u>أولاً: مفردات خاضعه وتشمل ١٣ عنصر (المرتب الاساسي – مكافآت وحوافز – العلاوات الغير معفاة من ٢٠١٤ – عمولات – مرتبات ومكافآت رؤساء مجالس الإدارة والمديرين في شركات الأموال مقابل عملهم الإداري- مقابل الأجازات الخاضع – مكافآت نهاية الخدمة الخاضعه – مكافآت خاضعه تصرف بصورة ربع سنوية – مكافآت خاضعه تصرف بصورة نصف سنوية – مكافآت خاضعه تصرف بصورة سنوية – بدلات أخري خاضعه - البقشيش- مقابل الخدمة).</u> <u>ثانياً: مفردات معفاة وتشمل ٣ عناصر (العلاوات المعفاة حتي ٢٠١٣ والمعتمده ضريبيا – حصص العاملين في الارباح طبقاً للمادة ٤١ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ – المبالغ المعفاة بقوانين خاصة – الجزء المعفي ) وهذه العناصر الثلاثة ترحل مباشرة إلى الإعفاءات.</u>

السؤال	الإجابة
	<p>٢- <u>المزايا النقدية</u>: وتشمل نوعين وهما ما تحملته المنشأة من حصة العامل في التأمينات الاجتماعية وما تحملته المنشأة من ضريبة المرتبات.</p> <p>٣- <u>المزايا العينية</u>: وتشمل عناصر (مزايا السيارات – مزايا المحمول – مزايا القروض والسلفيات – مزايا وثائق التأمين علي الحياة ما يتحمله صاحب العمل – مزايا الأسهم داخل وخارج مصر التي تمنح بقيمة تقل عن القيمة السوقية بعد زوال أي قيد للملكية – أي مزايا أخرى يتم صرفها للعامل دون أن تكون عوضاً عن نفقات فعلية)</p>
٣٩. هل تحديد مدة العمل إجباري على المنظومة من خلال عدد مرات التقديم؟ وما العمل في تحديد مدة العمل إذا تم صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد؟	<p>بيان مدة العمل من البيانات الإلزامية بنموذج الاحتساب الشهري وهي ٣٠ يوم لكافة الأشهر من يناير حتي ديسمبر (ما دام العامل علي قوة العمل) وتختلف في حالات مثل: ترك العمل خلال الشهر: تكون مدة العمل حتي تاريخ ترك العمل. الالتحاق بالعمل خلال الشهر: تكون مدة العمل من تاريخ الالتحاق حتي نهاية الشهر. العمالة اليومية: مدة العمل الفعلية.</p> <p>فيما يتعلق بصرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد فالعبره هي بأشهر الاستحقاق التي يتم التقديم عليها وليس بتاريخ التقديم فيما يتعلق بحساب مدة العمل أما إذا كانت عملية الصرف هي عن متجمد أجور عن سنوات سابقة فيتم اختيار المعامله الضريبيه ٨ بالقواعد السابق توضيحها سابقاً.</p>
٤٠. هل يتم احتساب مدة العمل بنموذج الاحتساب الشهري بالأيام وما هو الحد الأقصى لعدد ايام العمل شهريا و سنويا ؟	<p>تتعامل المنظومة علي أساس أن مدة العمل باليوم، والحد الأقصى لعدد الأيام بالشهر هي ٣٠ يوم، والحد الأقصى لمدة العمل سنوياً هي ٣٦٠ يوم.</p>
٤١. بالنسبة لبند اقساط التأمين على الحياة (dae 455) هذا البند يؤثر على الوعاء الخاضع للضريبة وبالتالي يؤثر على الضريبة بحد أقصى ١٠٠٠٠ جنية سنوياً طبقاً للقانون هل المنظومة ستعالج الوعاء الخاضع للضريبة في حالة زيادة المبلغ عن ١٠٠٠٠ جنية؟	<p>سيتم معالجة أقساط التأمين علي الحياة بنموذج الاحتساب الشخصي من خلال تطبيق أحكام البندين ٣ و ٤ بالمادة ١٣ من قانون الضريبة علي الدخل، باعتماد قيمة الأقساط في حدود نسبة ١٥% من صافي الدخل بحد أقصى ١٠٠٠٠ جم، وفي حالة زيادة قيمة الأقساط عن هذه المبالغ فلن يتم اعتماد إعفاء هذه الزيادة وبالتالي تخضع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها لأن القانون نص علي إعفاء هذه الصناديق في حدود ١٥% من صافي الدخل او ١٠٠٠٠ جنية سنويا ايهما اقل في حدود المدفوع.</p>

السؤال	الإجابة
٤٢. ماهي البنود التي تدخل في احتساب الحد الأقصى بقيمة ١٠٠٠٠ ج سنويا أو ١٥% من صافي الإيراد أيهما أقل وفي حدود المبلغ المدفوع؟	تدخل في احتساب قيمة الحد الأقصى أربعة بنود إعمالاً لحكم البندين ٣ و ٤ من المادة ١٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وهم: ١- أقساط التأمين في صناديق التأمين الخاصة المنشأ وفقاً للقانون ٥٤ لسنة ١٩٧٥. ٢- أقساط التأمين الصحي. ٣- أقساط التأمين علي حياة الممول لصالحه ولزوجته وأولاده القصر. ٤- أي أقساط تأمين لاستحقاق معاش.
٤٣. ماهي أقساط التأمين طبقاً لقانون ١٥٥ لسنة ٢٠٢٤؟	يتم إدراج قيمة اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة التي تنشأ وفقاً للقانون ١٥٥ لسنة ٢٠٢٤ أو توفيق أوضاعها اعتباراً من تاريخ توفيق الأوضاع في هذا الحقل حيث تعفي اشتراكات العاملين في صناديق التأمين الخاصة وفقاً للضوابط السابقة من الدخول في وعاء ضريبة الدخل المقررة عليهم وعليه فهي تعفي بالكامل طبقاً للفقره الأخيرة من المادة ٧٥ من القانون ١٥٥ لسنة ٢٠٢٤.
٤٤. بالنسبة للعمالة المؤقتة وتغير الي دائمة هل يمكن تغيير بياناته في شهر اخر ام لا؟	يمكن تغيير بيانات العمالة من عمالة مؤقتة الي عمالة دائمة والعكس من شهر لآخر بموجب إضافة البيانات التأمينية مثل الحالة التأمينية وتاريخ التأمين علي العامل وتاريخ نهاية التأمين علي العامل.
٤٥. ما المقصود بمبالغ وارده من جهات عمل غير أصلية؟	يتم ادراج المبالغ التي حصل عليها العامل من جهات عمل غير أصلية حيث أنه تم تعديل المعالجه الضريبية للمعامله ٢ بأن أصبحت الضريبة التي تقوم بخصمها جهات العمل الغير أصلية عن المبالغ التي تدفعها للعماله غير الاصلية بأن أبحث الضريبة المخصومه هي تحت الحساب وليست ضريبة قطعيه اعمالاً للقانون ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ والذي ألغي المادة ١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي كانت تنص علي ضريبة قطعية وتم إضافة المادة ٧٢ مكرر والتي تنص علي ضريبة مستقطعه تحت الحساب والذي تم العمل به ابتداءً من يناير ٢٠٢٤.
٤٦. ما هو أثر إضافة المبالغ الوارده من جهات العمل الغير أصلية؟	يقوم النظام بإضافة هذه المبالغ الي الاستحقاقات ويعاد احتساب صافي الدخل (وعاء الفترة) ويعاد احتساب الوعاء السنوي والضريبة المستحقه ويجب علي الجهة الاصلية أن تدرج الضريبة المخصومه من جهات عمل غير أصلية في حقل الضريبة المخصومه من جهات عمل غير أصلية حتي لا يكون هناك ازدواج ضريبي.

السؤال	الإجابة
٤٧. بالنسبة لإدراج رقم التسجيل الضريبي في بيانات العمل في جهات عمل أخرى 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 الاستعاضة عنه بالرقم التأميني لجهة العمل الأصلية.
٤٨. هل يمكن استرجاع المعلومات ولا يوجد برنامج لحساب المرتبات؟	نعم يمكن رفع بيانات المرتبات من خلال ملف الإكسيل الخاص بالمنظومة بصيغة CSV و تقوم المنظومة بعد ذلك بالتحقق من البيانات واحتساب الضريبة و من ثم من خلال خاصية استخراج الموجودة أعلي يسار شاشة نموذج الاحتساب يمكن استخراج ملف إكسيل يحتوي علي بيانات المرتبات التي تم رفعها بالإضافة الي بيانات الضرائب والتأمينات التي قامت المنظومة باحتسابهم
٤٩. هل سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية؟	سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية وفقا لنظام حساب الضريبة التراكمي (حيث يتم حساب الضريبة عن اجمالي الدخل من بداية السنة حتي تاريخ الصرفية وخصم ما سبق سداده بالفترات السابقة وأصدار المطالبة بالفرق) مع الأخذ في الاعتبار أنه يوجد حقل للمبالغ الخاضعة التي تصرف بصورة ربع سنويه وحقل آخر للمبالغ الخاضعة التي تصرف بصورة نصف سنوية وحقل آخر للمبالغ الخاضعة التي تصرف بصورة سنوية.
٥٠. ما الحال بالنسبة لبنود الاجر التي تتحمل عنها الشركة الضرائب؟ هل يوضع هذا البند ضمن باقي البنود؟	أتاح النظام إدراج ما تحملته المنشأة من ضريبة المرتبات ضمن الاستحقاقات باعتبارها ميزة نقدية للعامل وتخضع للضريبة.
٥١. ما الحال اذا تعاقدت الشركة مع الموظف علي صافي دخل وبالتالي فهي تتحمل التأمينات الاجتماعية وضريبة المرتبات؟	ضريبة المرتبات هي ضريبة شخصية لا يجوز الاتفاق علي نقل عبئها وبالتالي ففي حالة تحمل جهة العمل للضريبة يتم اضافتها الي بنود الاستحقاق (باعتبارها ميزة نقدية ) في حقل ماتحملته المنشأة من ضريبة المرتبات وأيضا فيما يتعلق بالتأمينات الاجتماعية يتم اضافة ماتحملته المنشأة من حصة العامل في التأمينات الاجتماعية(باعتبارها ميزة ) في حقل ما تحملته المنشأة من حصة العامل في التأمينات الاجتماعية ويعاد احتساب صافي الدخل .
٥٢. المعاملة الضريبية للأجانب تكون كانه مقيم فكيف ستعالج في المنظومة؟ و هل سيحتسب من العمالة الدائمة؟	المعاملة الضريبية للأجانب نفس المعاملة الضريبة للمصريين العبرة بأختيار المعاملة الضريبية (وهي التي تحدد طريقة احتساب الضريبة).
٥٣. ما المقصود بالمزايا النقدية والعينية الخاضعة للضريبة؟	كافة المبالغ النقدية والعينية التي تصرف للعامل دون أن تكون عوضا عن نفقات فعلية تكبدها في سبيل أداء عمله علي أن تمثل منفعة شخصية له.

السؤال	الإجابة
٥٤. كيفية احتساب قيمة الميزة العينية؟	تحتسب الميزة العينية علي أساس القيمة السوقية و علي أساس الفرق بين القيمة السوقية والقيمة التي حوسب عليها العامل (مع مراعاة المزايا الخمسة التي حددت اللانحة كيفية احتساب قيمة الميزة).
٥٥. بخصوص المزايا (الهواتف و السيارات ٢٠%) في حالة تنزل مع المرتب يخضع بالكامل صح ام خطأ؟ وإذا احضر الموظف ما يفيد صرفه لمبلغ من المزايا مثل بونات البنزين يتم خصم ٢٠% واعطاه قيمة البون؟	<u>أولاً:</u> يتم إدراج قيمة المزايا العينية الممنوحة للموظف بالحقل المخصص لها بنموذج الاحتساب الشهري وليس ضمن اي حقل آخر. <u>ثانياً:</u> وعاء الميزة هو قيمة المنصرف المثبت بحسابات الشركة دونما اي تأثير بالمعاملة السابقة علي ادراج المصروف بالحسابات ولا يعتد إلا بالمصروف فعلياً والذي يتم حساب الميزة علي اساسه وفي المثال الوارد بالسؤال فإنه لا يتم دفع نسبة ٢٠% الي الموظف وانما المصروف هو محمل علي حسابات الشركة فعلياً ضمن عناصر التكاليف أو المصروفات وأن نسبة ٢٠% من مصروف السيارة أو الهاتف التي تتم اضافتها في الحقل المخصص في ضمن المزايا هي تمثل قيمة الميزة للعامل وتضاف لاغراض احتساب الضريبة ولكن هي ليست استحقاقاً فعلياً وعليه لا تظهر في معادلة صافي الاجر النهائي.
٥٦. كيف تعالج المزايا الجماعية؟	يتضمن نموذج الاحتساب الشهري المعالجة الضريبية للمزايا العينية التي تخضع للضريبة وفقاً لما حددته اللانحة التنفيذية، أما فيما يخص المزايا الجماعية غير الخاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها فلا يتم إدراجها بنموذج الاحتساب الشهري.
٥٧. هل يتم تصدير صرف أدونات فردية او جماعية اولاً بأول على المنظومة ام مع الشيت الشهري مثل مكافأة الجهود الغير عادية و بدل الحضور؟	متاح تقديم أكثر من صرفية خلال الشهر، و متاح تدوين كافة بيانات الاستحقاقات التي يحصل عليها الموظف ضمن نموذج الاحتساب الشهري.
٥٨. بالنسبة للمزايا العينية (بون بنزين ١٠٠ جنيه ويتم خصم ٢٠% منه ويثبت ٨٠% فقط ويخصم ٢٠% على ٨٠% وتحمل على الموظف كيف ستتم هذه المعالجة؟	الميزة العينية لمصاريف السيارات = قيمة ما تم تحميله علي حسابات الشركة و ال ٨٠% التي تم اثباتها هي وعاء الميزة الذي يستحق عنه نسبة ٢٠% المقررة قانوناً.
٥٩. كيف التعامل مع فواتير تدفع ولا يأخذها الموظف مثل الوجبات التي يتم توفيرها كميزة عينية للموظف وكذلك صيانة سيارات الموظفين؟	في حالة المزايا العينية الجماعية المعفاة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فهي لا تدرج ضمن نموذج الاحتساب الشهري أما المزايا العينية الخاضعة والمزايا النقدية فتدرج ضمن بنود نموذج الاحتساب الشهري.

السؤال	الإجابة
٦٠. بالنسبة للمحامي او الطبيب الذي يعمل بمقابل هل اتعابه ستعالج على منظومة المرتبات ام ضمن إقراره الضريبي عن النشاط المهني؟	تتحدد 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 (يعمل بصورة مستقلة) من تقديم خدمات استشارية أو مهنية فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن الإقرار الضريبي للنشاط المهني.
٦١. يتم استقطاع الضريبة في الصكوبات فهل سيتم عمل uploading قبل الصكوبات ام بعدها؟ والبرنامج يحسب الضريبة و ما هي النتيجة؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات حساب ضريبة المرتبات عن الفترة المقدمة والتي علي أساس نتيبتها سيتم تقديم نموذج السداد الشهري، لذا يُفضل رفع بيانات نموذج الاحتساب الشهري قبل الصكوبات واحتسابها من قبل المنظومة.
٦٢. ما هو الوضع عند وجود فروق في المرتبات تخص سنة ماضية؟	في حالة صرف مستحقات أو فروق عن فترات سابقة تتيح المنظومة ذلك بالمعاملة رقم ٨ حيث يقوم الممول بأعادة احتساب الضريبة مرة أخرى عن الفترة السابقة بعد إضافة المستحقات أو الفروق المنصرفة، ثم يحسب فرق الضريبة عن تلك المستحقات أو الفروق، ثم تدرج علي المنظومة بالمعاملة رقم ٨ كإدخال يدوي - ويتم التحقق من صحة حساب الممول عند الفحص.
٦٣. توجد عمالة ملحقة بالشركة من شركات شقيقة هل ستسجل من الشركة ام من الشركة الشقيقة؟	يتم تسجيل أجور العمالة الملحقة بالشركة من الشركات الشقيقة حسب المعاملة الضريبية حيث أن أجور هذه العمالة محملة علي بند مصروفات الأجور بقائمة دخل الشركة.
٦٤. ما هو الحال اذا كان الموظف مسجل لدى شركة أخرى ويحصل على دخل من شركتنا؟	يتم الإفصاح عن دخل الممول الذي يحصل عليه من الشركة وفقاً للمعاملات الضريبية سواء معاملة ضريبية رقم (٢) أو معاملة ضريبية رقم (٣) وفقاً لنسبة دخل الممول الذي يحصل عليه إلى إجمالي دخله.
٦٥. بالنسبة لسداد الضريبة لا يتم السداد وفقاً لكل صكوبات ولكن يتم دفع دفعات وفقاً للاتفاقية المبرمة مع وزارة المالية فهل نظام السداد سيتغير بعد تطبيق المنظومة؟	لا يوجد تغيير في نظام السداد حيث يمكن تقديم نموذج الاحتساب الشهري علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات وسداد المطالبة المستحقة عن طريق خصمها من الدفعات المسددة إذا كان السداد مقدم أو يتم إغلاق المطالبات من خلال الدفعات إذا كانت الدفعات تسدد لاحقاً.
٦٦. هل تحسب دمغة المرتبات من خلال المنظومة ام يتم إدخالها يدوياً؟	يتم حساب دمغة المرتبات من خلال منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات في حالة اختيار صرفيه أساسيه أو اضافيه للجهات التي تخضع صرفياتها لضريبة

## منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات

السؤال	الإجابة
	الدمغة، ولكن الشركة ملزمة بتقديم نموذج ضريبة الدمغة النسبية علي المرتبات وسدادها (علي نموذج ٢١/خ).
٦٧. بيانات الشيت الشهري تكون متغيرة من شهر الى آخر لوجود اجازات وانتدابات وخلافه فهل سيتم تغيير الحالة التأمينية للموظف كل مرة؟	يتم حساب التأمينات الاجتماعية من خلال البيانات التأمينية التي يتم إدراجها للعاملين بجهات الأعمال والتي تقوم جهة العمل بسداد التأمينات عليها بالهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية، وعليه فإن حساب التأمينات الاجتماعية بمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات مرنة وفقاً للبيانات التأمينية التي يتم إدراجها.
٦٨. هل يوجد عدد من الصرفيات عن نفس الشهر؟	- الصرفية الأساسية: أي عدد من الصرفيات للشركة بشرط عدم إدراج موظف تم تقديم صرفية أساسية سابقة له. - الصرفية الإضافية: أي عدد من الصرفيات دون أي قيود.
٦٩. بعد عمل Upload للبيانات ترحل ثم يتم عمل احتساب ثم Submit؟	يتم تحميل ملف إكسيل علي منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات، ويتم الضغط علي احتساب ليتم حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها، ويمكن حفظها كمسودة لحين مراجعة صحة البيانات المقدمة، وعند التحقق من البيانات يتم إرسال النموذج عن طريق الضغط علي تقديم.
٧٠. في حالة وجود زملاء معارين من شركات اخرى ولا يوجد بيانات عنهم ولكن الشركة الأخرى تحسب الضريبة والتأمين ليتم توريدها فما هو الحال بعد استخدام المنظومة؟	يتم تقديم بيانات العاملين المعارين بالجهة التي تقوم بإدراج مرتباتهم ضمن مصروف الأجور وما في حكمها بقائمة الدخل الخاصة بها، مع مراعاة اختيار المعاملة الضريبية لهذه المعاملة بنموذج الاحتساب الشهري المقدم.
٧١. ما هو الوضع في حالة وجود جزء في شهر وتم رده في الشهر التالي؟	يمكن تخفيض هذا الجزء عن طريق خصمه من مرتبات العاملين في الشهر الذي تم رده هذه الأجور به.
٧٢. في حالة وجود متجمد او مرجأ بين سنتين هل سيتم الأخذ بواقعة الصرف ام ادخالها على السنة الماضية؟	متجمد الأجور عن سنة أو أكثر يعامل بالمعاملة رقم ٨ حيث يقوم الممول بإعادة احتساب الضريبة مرة أخرى عن الفترة السابقة بعد إضافة المستحقات أو الفروق المنصرفة، ثم يحسب فرق الضريبة عن تلك المستحقات أو الفروق، ثم تدرج علي المنظومة بالمعاملة رقم ٨ كإدخال يدوي - ويتم التحقق من صحة حساب الممول عند الفحص . حيث يتم توزيع متجمد الاجور والمرتبات وما في حكمها والمبالغ التي تصرف دفعة واحده علي سنوات استحقاقها (فيما عدا مقابل الاجازات يدخل في الايرادات الداخلة في وعاء الضريبة في

السؤال	الإجابة
	نفس السنة) ويعاد احتساب الايرادات الداخلة في وعاء الضريبة لكل سنة وتسوي الضريبة المستحقة على هذا الاساس.
٧٣. في حالة وجود وحدات ادارية مختلفة بالشركة وحصل عامل من الإسكندرية على مكافأة من وحدة إدارية أخرى أسوان مثلاً فهل الضريبة ستحسب كأبن للشركة ام غير عاملين ؟ وهل سترفع من أي وحدة إدارية؟	تتمثل جميع الوحدات الإدارية في وحدة واحدة وهي جهة العمل بموجب رقم التسجيل، وعليه فإذا كانت جميع الوحدات الإدارية تحت رقم تسجيل واحد سيتم معاملة العامل المعاملة الضريبية رقم (١) الخاصة بالمعاملة الدائمة ولا تعامل المكافأة التي حصل عليها من الوحدة الإدارية الأخرى معاملة جهة العمل غير الأصلية إلا إذا كان لهذه الوحدة رقم تسجيل ضريبي مستقل بمصلحة الضرائب المصرية.
٧٤. ما هو الوضع إذا تم السداد تحت حساب الضريبة خلال الشهور السابقة لصدور قرار الإلزام ؟	تقوم المنظومة باستدعاء ضريبة المرتبات المسدده خارج المنظومة عن الفترات داخل فترة التسوية في شاشة ضريبة المرتبات خارج المنظومة وتقوم الشركة بتوزيعها على العاملين .
٧٥. توجد مكافآت يومية هل رفعها سيكون يومي ايضاً؟	يمكن تقديم نموذج احتساب شهري لكل صرفية ويمكن تجميعها وتقديمها مرة واحدة شهرياً.
٧٦. كيف يتم احتساب الضريبة؟	يتم احتساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة التكاملية عن طريق إعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتى تاريخ الصرفية وتحويل الوعاء إلي وعاء سنوي وحساب الضريبة السنوية وضريبة الفترة، ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتى الصرفية السابقة مباشرة بدلاله الرقم القومي للمصري أو جواز السفر بالنسبة للاجنبي.
٧٧. الأجانب تحاسب على اساس مدة العمل و تطبق عليه القانون اذا كان اكثر من ١٨٣ يوم فإذا لم يستمر الموظف الأجنبي؟ كيف سيحاسب في حالة وجود فروق؟	المعاملة الضريبة للاجانب هي نفس المعاملة الضريبية للمصريين العبرة بالمعاملة الضريبية للاجنبي
٧٨. هل تحسب الضريبة عن مدة العمل حتى لو يوم؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها وفقاً لمدة العمل حتى ولو كانت هذه المدة يوم واحد.
٧٩. يتم اضافة كل ما يتقاضاه الموظف في الوعاء فهل سيتم اضافة حصة العاملين في الارباح؟	يتم اضافة حصة العامل في الأرباح ضمن استحقاقات الموظف، وتقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بإعفاء حصة العامل في توزيعات الأرباح من الضريبة في نموذج الاحتساب الشهري لحين اعداد التسوية السنوية للتحقق من أن حصة العامل في توزيعات الأرباح لم تتجاوز نسبة ١٠٠% من إجمالي أجره. مع مراعاة أنه لا يتم ادراج قيمة حصة العاملين في الارباح في حقل حصة العاملين في الارباح الا في حدود القيمة المعفاء تطبيقاً للبند ٦ من المادة ١٣ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وما زاد

السؤال	الإجابة
	عن القيمة المعفاه يتم ادراجه ضمن عناصر الاستحقاق الاخري حيث أن مايدرج في حقل حصة العاملين في الارباح يرحل تلقائيا ضمن بنود الإعفاءات.
٨٠. في حالة التسوية بالنقص او الزيادة و يكون هناك مستحقات ستصرف الشهر التالي كيف ستعالج على المنظومة؟	تقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات بحساب ضريبة المرتبات وما في حكمها شهرياً، وفي حالة وجود تسوية للأجور وما في حكمها بالنقص أو الزيادة يمكن معالجتها بنموذج احتساب الضريبة للشهر التالي أو تقديم صرفية إضافية أو من خلال شيت المعالجة قبل السنوية.
٨١. ما هو الوضع بالنسبة للمزايا العينية؟	يلتزم أصحاب الأعمال بإدراج قيمة المزايا العينية ضمن نموذج الاحتساب الشهري بقسم الاستحقاقات، وتقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات بحساب ضريبة المرتبات وما في حكمها للمزايا العينية وفقاً لصحيح قانون الضريبة علي الدخل ولائحته التنفيذية.
٨٢. يوجد بعض البنود تتحمل الشركة ضريبة فيها فكيف ستظهر على المنظومة؟	يتم إدراج كافة بنود استحقاقات العاملين بنموذج الاحتساب الشهري بغض النظر عن متحمل الضريبة، كما تم إتاحة بند مستقل بنموذج الاحتساب الشهري لإدراج قيمة ما تحملته جهة العمل من ضريبة المرتبات ضمن بنود الاستحقاقات.
٨٣. بالنسبة للعمالة الغير منتظمة والغير مؤمن عليها هل سيتم ادخالها للمنظومة؟	تلتزم جهات الأعمال بإدراج أجور كافة العمالة المتوافرة لديها سواء كانت منتظمة أو غير منتظمة ومؤمن عليها أو غير مؤمن عليها مع مراعاة المعاملة الضريبية بما يتناسب مع طبيعة العمالة سواء كانت الجهة هي جهة العمل الأصلية أم يوجد جهة عمل أصلية أخرى للعامل.
٨٤. يتم صرف بدل عن فواتير الادوية ضمن الاجور فهل ستدخل ضمن المزايا و لا تخضع؟	يتيح نموذج الاحتساب الشهري إدراج كافة البدلات النقدية والمزايا العينية الممنوحة للعاملين، ويتم معالجتها وفقاً لصحيح قانون الضريبة علي الدخل من حيث خضوع البدلات النقدية لضريبة المرتبات وما في حكمها.
٨٥. يوجد بنموذج ٢ جهة العمل الأخرى في حالة العمالة اليومية (هذا الحقل إجباري) كيف سيضاف (معاملة ٢)	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات إدراج بيانات العاملين التي لهم جهة عمل أصلية بخلاف جهة العمل مقدمة النموذج عن طريق اختيار معاملة ضريبية رقم (٢) وكذلك رقم تسجيل جهة العمل الأصلية، ويقوم النموذج بأعداد نموذج (٢) مرتبات وتقديمه علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية بعد الضغط علي تابة تقديم بمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات.

السؤال	الإجابة
٨٦. هل يتم ادخال الصرفيات الغير خاضعة؟	يتم إدخال كافة الصرفيات الخاصة بالعمالين سواء خاضعة أو غير خاضعة لضريبة المرتبات وما في حكمها وتقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات باحتساب الضريبة علي المرتبات وما في حكمها.
٨٧. في حالة وجود جهة عمل غير اصلية و يوجد عاملين تأخذ أكثر من ٥٠% فكيف التكويد لها؟ وهل الشركة هي التي ستحدد المعاملة؟	تلتزم الجهات الصادر لها قرار إلزام من وزير المالية بالإنضمام لمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات بتقديم نموذج الاحتساب الشهري المتضمن المعاملة الضريبية الوارد بها معاملة ضريبية رقم (٣) الخاصة بالعمالة المعارة أو التي تحصل علي أكثر من ٥٠% من إجمالي دخلها السنوي من جهة العمل غير الأصلية، وتقوم الشركة بتحديد المعاملة الضريبية المناسبة لحالة العامل.
٨٨. قطاع الأعمال العام غير خاضع لقانون الدمغة فهل سيحتسب هذا الموضوع في المنظومة؟	تُطبق ضريبة الدمغة النسبية علي صرفيات المرتبات والأجور والمكافآت وما في حكمها علي شركات قطاع الأعمال العام، وفقاً لأحكام المادة (٧٩) من قانون الدمغة الصادر بالقانون رقم (١١١) لسنة ١٩٨٠ وفتوي مجلس الدولة رقم ٤٧٥/٢/٣٧ بتاريخ ١٦/٧/١٩٩٤، بالإضافة الي ان المنظومة تتيح صرفيه اساسيه بدون دمغه نسبيه وصرفيه اضافيه بدون دمغه نسبيه.
٨٩. كيف التعامل مع في حالة اختلاف اسس احتساب بعض البنود مثل خضوع بدل الوجبة مثلاً؟	يُتيح نموذج الاحتساب الشهري إدراج كافة البدلات النقدية والمزايا العينية الممنوحة للعمالين، ويتم معالجتها وفقاً لصحيح قانون الضريبة علي الدخل من حيث خضوع البدلات النقدية لضريبة المرتبات وما في حكمها.
٩٠. هل يمكن تخصيص شيت لكل نوع من انواع العمالة حيث يوجد اكثر من نوع من العمالة بالشركة و لكل منهم مواعيد صرف مختلفة؟	يُتيح نموذج الاحتساب الشهري تسجيل بيانات جميع العاملين مها اختلفت طبيعة المعاملة الضريبية، كما تُتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات تقديم أكثر من صرفية خلال نفس الفترة الضريبية.بالاضافه الي ان الشركه يمكن ان تخصص شيت لكل نوع عماله بالرغم من وجود عمود للمعامله الضريبيه
٩١. هناك زيادات بأثر رجعي يتم ادخالها بتاريخ الاثر الرجعي ويعيد النظام احتسابها فكيف سيتم ادخالها على المنظومة؟	يتم إدراج هذه المبالغ في شهر الصرف حيث أن الواقعة المنشئة لضريبة المرتبات وما في حكمها هي واقعة الصرف، ولا يسري هذا المبدأ علي المبالغ المنصرفة كمتجمد أجور.
٩٢. كيف يتم حساب الاعفاءات؟	عبارة عن حاصل جمع الحقول الاتيه (أقساط مدد سابقه - حصة العامل في أقساط التأمين الاجتماعي - حصة العامل في أقساط التأمين الصحي الشامل - حصص العاملين في الارباح طبقا للحد الاقصى بالقانون- أقساط التأمين في صناديق التأمين طبقا للقانون ١٥٥ لسنة ٢٠٢٤- أقساط التأمين في صناديق التأمين الخاصه طبقا للقانون ٥٤ لسنة ١٩٧٥ وأقساط التأمين الصحي وأقساط التأمين علي الحياه لصالح الممول لصالحه ولزوجته وأولاده القصر

السؤال	الإجابة
	بالحد الأقصى المنصوص عليه قانونا - الإعفاء الشخصي - العلاوات المعفاه حتى ٢٠١٣ - المبالغ المعفاه بقوانين خاصة- الدمغه المقرره بالماده ٧٩ من القانون ١١١ لسنة ١٩٨٠ )
٩٣. ماهو تأثير ادراج مدة العمل بقيمة أقل من ٣٠ يوم في نموذج الاحتساب الشهري ؟	في حالة ادراج مده العمل بمده تقل عن ٣٠ يوم سيتم تنسيب الإعفاء الشخصي بمقدار نسبة مده العمل خلال الشهر.
٩٤. ما هو الحل في حال ادراج صرفية تخص شركة علي شركة أخرى بالخطأ حيث لم يتم الخروج من المتصفح للشركه السابقه بشكل صحيح ؟	يتم ادخال الصرفيه بشكل صحيح علي الشركة الصحيحه وعند اعداد التسوية الضريبية السنويه للجهة التي تم ادخال لها الصرفية بشكل خاطيء يتم ادراج بيانات هذه الصرفيه في شيت المعالجه تشمل البيانات الاساسيه وكافه عناصر الاستحقاقات والإعفاءات وعند الضغط علي احتساب ستجد أن هذه العماله في بيانات التسويه أصبحت بقيمة صفر .
٩٥. هل يتم تضمين الايرادات الغير خاضعه لضريبة المرتبات مثل مكافآت نهاية الخدمه في نموذج الاحتساب ؟	الاصل أنه يتم تحديد الايرادات الداخله في وعاء الضريبة علي أساس الايرادات الخاضعه للضريبة وعليه فان كافة الايرادات الخاضعه للضريبة يتم الافصاح عنه داخل نموذج الاحتساب الشهري بما فيها المبالغ المعفاه (فيما عدا المزايا العينييه الجماعيه المعفاه طبقا للبند ٥ من الماده ١٣ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) وعليه فان مكافآت نهاية الخدمه الغير خاضعه طبقا للماده ١٢ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لاتدخل ضمن عناصر الاستحقاقات ويتم الافصاح عنها في التابه الاخيره من شاشات نموذج الاحتساب وهي اضافات وخصومات ببيانات نموذج الاحتساب(وهي غير مؤثره علي احتساب الضريبة)
٩٦. ما الفرق بين مكافآت نهاية الخدمه الخاضعه المدرجه بالاستحقاقات بنموذج الاحتساب الشهري وبين مكافآت نهاية الخدمه الغير خاضعه المدرجه باضافات وخصومات بنموذج الاحتساب الشهري؟	مكافأة نهاية الخدمه الموجوده ضمن عناصر الاستحقاقات ببيانات نموذج الاحتساب هي الخاضعه حيث أنه يشترط لعدم خضوع مكافآت نهاية الخدمه لضريبة المرتبات وما في حكمها أن تكون انتهت علاقه العامل نهائيا بجهة عمله وعليه اذا أعيد تعيينه مرة أخرى بالجهة فتعد خاضعه للضريبة وتدرج ضمن عناصر الاستحقاقات. أما في حالة انتهاء علاقه العامل نهائيا بجهة العمل فتعد غير خاضعه للضريبة ويتم ادراجها بشاشة اضافات وخصومات بنموذج الاحتساب الشهري.
٩٧. ما هي شاشات نموذج الاحتساب الشهري؟	يتكون من قسمين : القسم الاول بيانات نموذج الاحتساب الشهري: ويتم اختيار منه نوع الصرفية من الانواع الخمسة للصرفيات ويتكون من ملخص البيانات التي تم ادخالها في قسم بيانات الرواتب. القسم الثاني بيانات الرواتب: تتكون من ستة شاشات فرعية كما يلي:

السؤال	الإجابة
	<p>١- البيانات الأساسية: ويتم ادخال البيانات الاساسيه للعماله بها من الكود والرقم القومي أو جواز السفر والمعاملة الضريبية ومدته العمل خلال الشهر.</p> <p>٢- التأمينات: ويتم اختيار فيها الحاله التأمينيه وبيانات الاجر الشامل وحاله التأمين الصحي الشامل والصناديق التأمين الخاصه.</p> <p>٣- الاستحقاقات: وهي تشمل كافة بنود وعناصر الاستحقاقات الخاضعه للضريبية.</p> <p>٤- الإعفاءات: ويتم الترحيل اليها مباشره من الحقول المرتبطه بشاشات التأمينات والاستحقاقات ولايقبل الادخال اليدوي بأي حقل بها.</p> <p>٥- ضريبة المرتبات: وتشمل عمليات الاحتساب للبيانات التي تم ادخالها بعد الضغط علي احتساب ولا يقبل الادخال اليدوي بأي حقل بها .</p> <p>٦- اضافات وخصومات:وهي الاضافات للمبالغ الغير خاضعه للضريبية والخصومات للمبالغ الغير معفاه من الضريبية ولايوثر أي منها علي عملية احتساب الضريبية.</p>
٩٨. مالمقصود بالرقم التأميني للمركز الرئيسي للمنشأه الموجود في الشاشة الاولى للنموذج ؟	هو الرقم التأميني للمركز الرئيسي للمنشأه حتي في حالة كان يوجد رقم تأميني للفروع فلا يتم ادراج الا الرقم التأميني للمركز الرئيسي ويتم ادراجه يدويا في أول مره ويظهر تلقائيا في النماذج التاليه مع امكانية تعديله.
٩٩. ماهو نطاق الاستحقاقات التي يفصح بها داخل نموذج الاحتساب الشهري ؟	تشمل الاستحقاقات التي يتم الافصاح عنها داخل بيانات نموذج الاحتساب كلا مما يلي : ١- كل ما يستحق للمول نتيجة عمله لدي الجبهه سواء كان بعقد أو بدون عقد أو بصوره دورية أو غير دوريه بما فيها العماله اليومية. ٢- تشمل كافة الاستحقاقات عن الاعمال المؤداه في مصر أو خارجها ودفعت مقابله الجبهه. ٣- تشمل كافه الاستحقاقات عن الاعمال المؤداه في مصر ودفع مقابل هذه الاعمال مصدر أجنبي. ٤- تشمل الاستحقاقات المزايا النقديه والعينييه باستثناء المزايا العينية الجماعيه المعفاه. ٥- فيما يتعلق بالمبالغ التي تصرف دفعه واحده مثل متجمد الاجور والمرتبات فيتم توزيعها علي سنوات استحقاقها . ٦- يدخل المقابل النقدي لرصيد الاجازات المنصرف أثناء الخدمه في وعاء الفتره كاملا بغض النظر عن سنوات هذا الرصيد.
١٠٠. في حالة انتهاء الاستفادة من نظام المحاسبه المبسط كيف يتم التعامل مع المنظومة ؟	في حالة انتهاء الاستفادة من نظام المحاسبه المبسط يتم الالتزام بتقديم نماذج الاحتساب الشهري في المواعيد القانونيه وسيتم التكامل مع منظومة CORE بتقديم نماذج السداد

السؤال	الإجابة
	الشهري ونماذج ٢ مرتبات والسداد قبل نهايه ١٥ يوما الاولي من الشهر التالي لشهر الاستحقاق . وفيما يتعلق بالمأموريات الغير مدمجه يلتزم بسداد الضريبة المستحقة من واقع نموذج الاحتساب. والالتزام بتقديم الاقرار الربع سنوي (نموذج ٤ مرتبات ) في المواعيد القانونيه والتسوية الضريبية السنوية.
١٠١ . لماذا عند تقديم نموذج الاحتساب الشهري عن احدي الفترات ظهرت مطالبة بقيمة مختلفة ؟	لانه في حالة وجود معاملات ضريبية ١ و ٢ داخل نفس النموذج فان التكامل مع منظومة CORE يتم بتقديم نماذج السداد الشهري ونماذج ٢ مرتبات بشكل منفصل وعليه تصدر مطالبه منفصلة لكل نموذج.
١٠٢ . هل يمكن تقديم اقرار ربع سنوي مرة أخرى عن نفس الفترة؟	لا حيث أنه لايمكن تقديم اقرار ربع سنوي معدل.
١٠٣ . هل يمكن تقديم تسوية أخرى عن نفس الفترة؟	لا حيث لايمكن تقديم اقرار معدل للتسوية الضريبية السنوية.
١٠٤ . هل يمكن تقديم أي من أنواع الصرفيات بعد تقديم التسوية السنوية ؟	لا يمكن تقديم أي صرفية بعد اتمام تقديم التسوية السنوية عن ذات الفترة.
١٠٥ . في حالة وجود أكثر من معاملة ضريبية لنفس العامل خلال السنة كيف ستم عملية التسوية السنوية؟	سيتم استدعاء كل معاملة بصف مستقل وحساب صافي الدخل التراكمي علي مستوي المعاملة ذاتها وبالتبعية عملية احتساب الوعاء السنوي والضريبة المستحقة.
١٠٦ . في حالة الايقاف عن العمل وعدم صرف مستحقات خلال هذه الفترة وفي حالة العودة يتم صرف المرتب عن الفترة الماضية فهل سيتم دفع غرامات عند صرفها حالياً عن فترات سابقة؟ وهل يمكن وضعها بند مجمع عن ٤ مدد مثلاً؟	يتم تقديم صرفية اضافية تتضمن قيمة الأجور الشهرية علي أساس شهر الاستحقاق، ويتم تقديم نموذج الاحتساب الشهري عن مدة بحد أقصى ٣٠ يوم ولا يُمكن تقديم نموذج مجمع عن أكثر من فترة ضريبية.
١٠٧ . بالنسبة لمزايا الأسهم التي تدفع مرة واحدة في السنة وقت الإخراج و خاصة اذا استقال الموظف و تستحق له هذه الاسهم ما هي مدة العامل هل هي ٣٠ يوم وقت الاخراج؟	يتم إدراج قيمة مزايا الأسهم وقت الإخراج في شهر الإخراج، ويتم حساب الضريبة الشهرية، ويُعاد احتساب الضريبة مع كل عملية إدخال للصرفيات، وفي حالة استقالة الموظف تكون الضريبة المستحقة قد تم حسابها عن الفترة التي عمل بها الموظف حتي تاريخ الاستقالة.

السؤال	الإجابة
١٠٨. هل الميزة العينية (مثل الاسهم و وثيقة التأمين) التي تذكر في المبالغ المنصرفة مرة واحدة في السنة هل ستؤثر على الفحص؟	يتم إدراج قيمة المزايا في شهر الاستفادة منها، ويتم حساب الضريبة الشهرية، ويُعاد احتساب الضريبة مع كل عملية ادخال للصرفيات، وفي حالة استقالة الموظف تكون الضريبة المستحقة قد تم حسابها عن الفترة التي عمل بها الموظف، ولن تؤثر علي عملية الفحص حيث يتم الفحص علي التسوية السنوية.
١٠٩. بالنسبة للمزايا العينية هل يمكن كتابتها في سطر واحد حين لا يمكن كتابة الميزة لكل موظف و نحتاج ان تحسب لكامل الميزة الضريبة عليها؟	لا يمكن إدراج كامل الميزة في سطر واحد بينما يجب أن يتم إدراج قيمة الميزة الخاصة بكل موظف حتي يستطيع أن يستفيد كل موظف من الشريحة المعفاة الخاصة به وكذلك شرائح الضريبة.
١١٠. كيف يتم حساب مساهمة صندوق الشهداء؟	تحسب مساهمة صندوق الشهداء علي الصرفيات الاساسيه فقط لجميع العماله فيما عدا المصري العمالة اليومية وتحسب بواقع ٥ ج لكل عشرة الاف جنية.
١١١. المقصود بالضريبة المستحقة من واقع المطالبات الصادرة خلال العام؟	هي اجمالي الضريبة المستحقة من واقع نماذج الاحتساب الشهري المقدمه عن فترات من تاريخ الانضمام لمنظومة CORE بغض النظر عن سدادها من عدمه.
١١٢. ما المقصود بضريبة المرتبات المسدده خارج المنظومة؟	اجمالي ضريبة المرتبات المسدده عن فترات ما قبل الانضمام لمنظومة CORE (لمن أدرج خلال العام علي الكور) وأجمالي الضريبة المسدده خلال العام للممولين بالمأموريات الغير مدمجة.
١١٣. هل من الضروري توزيع ضريبة المرتبات المسدده خارج المنظومة علي العاملين؟	نعم ولن يتم السماح بتقديم التسويه قبل توزيع قيمة ضريبة المرتبات المسدده خارج المنظومة علي العاملين وباجمالي قيمة تطابق القيمة المستدعاه مع السيستم – ويكون التسيق بالشيت أرقام – خليتين عشريتين.
١١٤. ماهي قواعد عمل المنظومة في حالة الانضمام الي مأمورية مدمجة خلال العام؟	سيتم التكامل مع منظومة CORE بتقديم نماذج السداد الشهري ونماذج ٢ مرتبات (بعد تقديم نماذج الاحتساب الشهري ) عن الفترات ابتداء من فترة الالتزام علي منظومة CORE وما يليها من فترات وبالنسبه للفترات السابقه للالتزام علي منظومة CORE يجب انشاء مطالبة وسدادها.
١١٥. ماهي قواعد العمل بشاشة المعالجات الموجوده ضمن نموذج التسوية السنوية؟	جميع القيم التي يتم ادخالها من خلال شاشة المعالجات الموجوده بنموذج التسوية السنوية تؤثر بالسالب علي الرقم المتواجد ببيانات التسوية (فيما عدا أقساط التأمين وفقا لقانون ١٥٥ لسنة ٢٠٢٤ تؤثر بالموجب فقط بالفترة الضريبيه ٢٠٢٥ فقط).
١١٦. عند فتح التسوية لم يتم استدعاء احدي الصرفيات في بيانات التسوية؟	عند الضغط علي احتساب سيقوم النظام باعادة استدعاء كافة بيانات الصرفيات مرة أخرى من جديد.

السؤال	الإجابة
١١٧. ما هي قواعد العمل للمنضمين للنظام المبسط المقر بالقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ ؟	١- تعفي الجهات الخاضعة (ابتداءً من الموافقة علي طلب المحاسبه وفقاً للقانون) لقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ من السداد الشهري ابتداءً من أول شهر في الربع التالي للخضوع للقانون . ٢- تعفي الجهات الخاضعة لقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ من تقديم اقرار الربع السنوي (نموذج ٤ مرتبات) ابتداءً من الربع التالي للخضوع للقانون. ٣- يقتصر السداد مع التسوية الضريبية السنويه فقط.
١١٨. هل يجب تقديم نماذج الاحتساب الشهري للخاضعين لاحكام قانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ ؟	لا يوجد الزام بتقديم نماذج الاحتساب الشهري في المواعيد الشهرية ولكن عملية تقديمها هي لاغراض تقديم التسوية السنوية فقط حيث أن قواعد اعداد التسوية السنوية للمنظومة تتم علي أساس ان التسوية السنويه تتكامل مع نماذج الاحتساب الشهري المقدمه خلال الفترة وعليه لن تتمكن الجهة من تقديم التسوية السنويه الا بعد تقديم كافة نماذج الاحتساب الشهري عن فترة التسوية.
١١٩. هل عند تقديم نماذج لاحتساب الشهري خلال فترة الخضوع للنظام المبسط سيترتب عليها صدور مطالبات بالضريبة المستحقة؟	لن يتم صدور مطالبات عن نماذج الاحتساب الشهري التي يتم تقديمها ابتداءً من أول شهر في الربع التالي للخضوع للقانون ٦ لسنة ٢٠٢٥ وأن المطالبه ستقتصر علي التسوية السنوية فقط.
١٢٠. هل توجد فترة ضريبية متداخله في التسوية السنوية؟	لا التسوية السنويه هي عن سنة ميلاديه من يناير إلى ديسمبر من كل عام بغض النظر عن السنة المالية للشركة.

## قوانين و لوائح

السؤال	الإجابة
١. هل مسئولية البيانات مثل الإعالة وعدد الأزواج تقع على الموظف ام على الشركة؟	بالنسبة لبيانات الإعالة وعدد الأزواج فيتم إتاحتها لأصحاب الأعمال من قبل الموظفين، وعليه يتيحها أصحاب الأعمال لمنظومة التأمين الصحي الشامل، وبناءً على ذلك فإن مسئولية صحة هذه البيانات تقع على العامل.
٢. مادة ٣١ من اللائحة التنفيذية تنص على انه يتم دفع الضرائب كل ٣ شهور فهل سيصدر قرار الزام؟	وفقاً للقوانين السارية حتى تاريخه فإن الالتزام الوارد بنص المادة ٣١ من اللائحة التنفيذية من القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ والصادر بالقرار ٢٨٦ لسنة ٢٠٢١ هو التزام بإدراج بيانات عدد العاملين وقيمة المرتبات الشهرية وقيمة الضريبة المسددة وأي تغييرات تمت على عدد العاملين بالزيادة أو بالنقص وذلك عن الثلاثة أشهر السابقة ضمن النموذج ٤ مرتبات وتقديم النموذج عبر منظومة الاعمال الضريبية الإلكترونية وعليه فهذا الإلتزام لا يؤثر على الإلتزام الشهري بتقديم نموذج الاحتساب الشهري وسداد الضريبة وتتيح المنظومة الملية التلقائي لنموذج ٤ مرتبات من واقع نماذج الاحتساب الشهري المقدمة عن فترة تقديم الربع على أن يقوم الممول بتقديمه من خلال المنظومة.
٣. هل ادراج البيانات على المنظومة يتعارض مع قانون سرية البيانات	لا يتعارض إدراج البيانات على المنظومة مع قانون سرية البيانات حيث أن جميع هذه البيانات منصوص عليها في القانون الضريبي أو قانون التأمينات الإجتماعية 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 معلنه في حالة تعديلها مثلاً؟	سيتم إعلان القواعد الخاصة بحساب الضريبة للمنضمين للمنظومة أثناء ورش العمل، وكذلك سيتم الإعلان عنها حال تعديلها.

## نظام وخطوات العمل في المرحلة الحالية

السؤال	الإجابة
١. 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 علي منظومة الـ Core Taxation بمعزل عن منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات وما في حكمها.
٢. هل سيتم إدخال الإقرارات مجددا من أول السنة ام ستكون البداية من شهر مايو؟	يُفضل أن يتم إدخال الإقرارات مجدداً عن الفترة السابقة للانضمام للمنظومة حيث أن منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات تقوم بحساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة المجمعة عن طريق اعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتي تاريخ الصرفية وتحويل الوعاء إلي وعاء سنوي وحساب الضريبة ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتي الصرفية السابقة مباشرة، مع ملاحظة أنه لن تصدر مطالبة بالسداد الشهري لضريبة المرتبات وما في حكمها للفترة السابقة عن تاريخ الانضمام للمنظومة.
٣. هل يتم صرف المرتبات بعد الانتهاء من كل الاجراءات؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات حساب ضريبة المرتبات عن الفترة المقدمة والتي علي أساس نتيجتها سيتم تقديم نموذج السداد الشهري، لذا يُفضل رفع بيانات نموذج الاحتساب الشهري قبل الصرفية كدليل لأصحاب الأعمال.

## التكامل مع المنظومة

السؤال	الإجابة
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 لينك لعمل اختبار للتكامل؟	سيتم نشره فور إتاحته
٣. هل سيتم عمل demo على التطبيق نفسه؟	تم بالفعل
٤. هل شكل ملف الاكسيل متاح لإعداد البيانات بناء عليه و تجربته؟	تم نشره بالفعل
٥. يوجد بالشركة ابلكيشن هيتس فهل ستتكامل المنظومة مع ERP ام مع هيتس؟	سيتم التكامل مع منظومة الاحتساب من خلال أي منظومة مرتبات موجودة لدى الممولين
٦. هل سيكون التكامل كامل مع البورتال ام سيتم اعداد ملف اكسيل بפורمات 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 إجباري 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 الإنجليزية فهل سيتم عمل validation على الاسماء ام لا؟	سيتم عمل validation علي أسماء الموظفين من خلال الجنسية.

السؤال	الإجابة
١٢. كيف سيتم التكامل في حالة وجود نظام SAP ومن الذى سيقوم بعمل التكامل؟ وما هو ميعاد اتاحة SDK؟	ستتم عمل التكامل بعد قيام الجهة باتباع الخطوات المذكورة بال SDK والذي تم إتاحتته خلال ورش العمل.
١٣. هل ستحتاج الشركة تدخل من مسنولي IT من شركة إنشاء ERP الخاص بالأجور؟	نعم سيحتاج أصحاب الأعمال تدخل من مسنولي IT من شركة إنشاء ERP الخاص بالأجور في حالة عدم وجود مختصين IT بجهات الأعمال لأجراء التكامل مع منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.
١٤. يوجد نظام ERP باستخدام SAP فكيف سيتم العمل والبيانات موجودة على النظام؟ هل سيتم ادخال البيانات كالعادة والنظام هو الذى سيتولى حساب الضريبة؟	يتم العمل كالعادة علي نظام ERP الموجود بجهة العمل، ويتم إرسال البيانات من خلال API بعد اتمام عملية التكامل مع منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.
١٥. التكامل يوجد من خلال API او Excel حتى لو يوجد ERP System؟	يتم التكامل من خلال API وفقاً للضوابط التي ستصدر بها قرار من السيد / رئيس مصلحة الضرائب المصرية.
١٦. بالنسبة للتكامل مع Json File هل به كود بتعمل represent fields؟ هل هناك mapping للأعمدة؟	التكويد متاح داخل منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات وسيتم توضيحها بمستند ال SDK.
١٧. هل سيرفع ملف جيسون على البورتال ام كيف سنجعله يعمل run؟	يتم ارسال الملف عبر API التكامل .
١٨. هل API سيكون Web Services ونعمل لها Calling؟	نعم REST Web Service
١٩. هل يمكن عند التكامل بـ API أي تعديل يحدث في الصرفية يظهر على النظام الجديد مباشرة؟	نعم يمكن تطوير التكامل بحيث يكون مرتبط بشكل مباشر بنظام صرف المرتبات (Payroll)
٢٠. ما هو حجم Json File الذى يمكن ارسال البيانات به؟	مترتب على عدد الموظفين في الملف
٢١. هل هناك حجم اقصى لملف الجسون؟	تم تجربة رفع الملف <4MB وتم الرفع بنجاح
٢٢. الجسون سيقدم كمسودة هل هناك تقديم بها؟	المتاح حالياً هو عمل Upload للبيانات الخاصة بالمسودة و لكن الاحتساب والتقديم يتم من خلال البوابة نفسها

## كيفية ملئ البيانات الخاصة بنود المرتبات

السؤال	الجواب
١. المعادلات بملف الإكسيل هل ستكون موجودة ام سيتم انشائها؟	تقوم الجهة بملء خانات ملف الإكسيل، وعند رفعها علي النظام يتم تفعيل جميع المعادلات.
٢. هل يمكن إعلان المعادلات التي يتم الحساب على اساسها.	يتم احتساب الضريبة طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبكل دقة .
٣. هل ستظهر كل البيانات الموجودة في الإكسيل شيت للقطاع الخاص؟	يتضمن نموذج الاحتساب الشهري البيانات الخاصة بجميع العاملين سواء القطاع الخاص أو الخاضعين أو غير الخاضعين لقانون الخدمة المدنية، وتقوم كل جهة بملء البيانات الخاصة بها.
٤. بالنسبة للأجانب الذي يحتوى رقم جواز سفرهم على أرقام وحروف كيف سيتم إدخالهم؟	تقبل خاتة جواز السفر حروف وأرقام باللغتين العربية والإنجليزية.
٥. العلاوات الخاصة الخاضعة في حالة كان الموقف معلق والفحص بالمحكمة و لم يعتمد هل سنتعامل معه على انه معفى ام خاضع؟	يتم ادراج البيانات ضمن جانب الاستحقاقات والاستقطاعات طبقا للمحدد قانونا وبكل دقة والجهة مسنولة عن دقة وسلامة البيانات.
٦. العلاوات المعفاة في الإكسيل شيت ظهرت مرتين هل هناك فرق بينهما؟ أم أنهما نفس الرقم؟	العلاوات المعفاة ظهرت في شيت الإكسيل مرتين مره كبند من بنود الاستحقاق ويتم إدخالها بصورة يدوية ومره أخرى في الاستقطاعات وتحسب من خلال النظام.
٧. هل ميعاد تقديم النموذج مع كل صرفية؟ وهل سيقدم في المرتب مرة وفي المكافأة مرة أخرى؟	يتم تقديم نموذج مع كل عملية إرسال لنموذج الاحتساب مع الالتزام بالمواعيد القانونية للسداد.
٨. بالنسبة للبنود التي تتحمل الشركة الضريبة عنها ويأخذها الموظف هل تدخل هذه البنود أم تلغى من الوعاء الضريبي للموظف؟	يتضمن الوعاء الضريبي للممول جميع بنود الاستحقاق متضمنة الضريبة التي تتحملها الشركة عن الموظف.
٩. هل يوجد اكثر من نموذج للتسوية؟	سيكون هناك نموذج واحد للتسوية بالنسبة للشركات المنضمة لنموذج الاحتساب وهو نموذج رقم (٩) تسويات.
١٠. هل هناك اختلاف بين نموذج التسوية السنوية ونموذج الاحتساب الشهري؟	يوجد اختلاف بين النموذجين، حيث يختص نموذج الاحتساب الشهري بقيمة بالإقرار عن قيمة الأجور الشهرية المنصرفة للعاملين والإقرار عن الضريبة الشهرية المخصومة من العاملين، أما نموذج التسوية السنوية فيختص بالإقرار عن قيمة الأجور السنوية الفعلية المنصرفة للعاملين وضريبة المرتبات السنوية الفعلية للعاملين.

السؤال	الجواب
١١. هل يمكن التعديل في التسوية السنوية؟	يمكن التعديل علي بيانات التسوية السنوية بمنظومة توحيد أسس حساب ضريبة الأجور والمرتبات من خلال شيت المعالجه مع الاخذ في الاعتبار أن القيم التي تدرج في المعالجه تؤثر بالسالب علي الرقم المتواجد ببيانات التسوية وذلك قبل اتمام عملية التقديم حيث أنه بعد تقديم التسوية السنويه لن يسمح بتعديل التسوية أو إجراء تسوية معدلة
١٢. هل المنظومة ستخرج اكثر من مطالبة لضريبة المرتبات و صندوق الشهداء فقط؟ ام مطالبات التأمينات و التأمين الصحي الشامل؟	تصدر المطالبات من خلال نظام الكور والمتمثلة في مطالبة تخص ضريبة المرتبات ومطالبة بالمساهمة في صندوق الشهداء.
١٣. ما المقصود بالأجر الشامل؟ هل أجر طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية أم طبقاً للتأمين الصحي الشامل؟ أي كيف تحسب؟	المقصود بالأجر الشامل ضمن البيانات التأمينية، هو قيمة الأجر الشامل الموجود باستمارات ٢ تأمينات.
١٤. بالنسبة للموظف مدة صفر استقال شهر ١٢ و عمل تسوية شهر ١ القادم و تم صرف مستحقات له؟	يمكن للشركة إدخال صرفية إضافية لهذا الموظف عن شهر الاستحقاق وهو شهر ديسمبر، حتي يتم إدراجه بكشوف التسوية والإقرار عن الضريبة المستحقة عن إجمالي دخله
١٥. اذا كان النظام SAP هل هناك اجبار ان اعمل على اكسيل ام اكامل مع ERP؟	سيتم التأكيد علي ذلك من خلال قرارات الإلزام بالانضمام للمنظومة وكذلك تقرير ضوابط التكامل مع النظام.
١٦. هل سيسلم الإقرار الربع سنوي كما هو؟	سيتم تجهيز بيانات الإقرار الربع سنوي من خلال المنظومة، وعند تأكيد صاحب العمل يتم تقديم نموذج الربع سنوي علي الكور.
١٧. هل سيلغى الفحص بعد توحيد أسس احتساب ضريبة الأجور؟	لن يتم إلغاء الفحص بعد توحيد أسس احتساب ضريبة الأجور، بل ستساعد المنظومة علي تخفيض فروق الفحص.
١٨. مع أسس توحيد الضريبة هل سيكون الفحص فوري؟	تساعد المنظومة علي سرعة إجراءات الفحص وتقليل الفروق الضريبية وكذلك تخفيض المدة بين تاريخ تقديم النموذج وتاريخ الفحص.
١٩. هل يمكن تجميع الصرفيات و تقديم الإقرار الشهري مرة واحدة؟	متاح للممولين تقديم كل صرفية علي حده أو تجميع الصرفيات وتقديم الإقرار الشهري مرة واحدة.
٢٠. ما هي معالجة التأمين الصحي الشامل و خضوعه؟	يتم خصم حصة العامل في التأمين الصحي الشامل ضمن بنود الاستقطاعات
٢١. لو الشركة ستتحمل الضريبة كيف سأضيفها وانا لا أعرف قيمة الضريبة الا في الاخر؟	يمكن للشركة إدراج بيانات الموظف لتحديد الضريبة المستحقة عليه، وإعادة إدراج هذه القيمة ضمن بنود الاستحقاق للوصول إلي الضريبة النهائية الشهرية المستحقة علي الموظف.
٢٢. اذا لم يسجل الموظف على البوابة الخاصة به هل سيؤثر على الشركة أم لا؟	بوابة الموظف هي ميزه له لإتاحة الحصول ال Pay Slip الخاص به، وفي حالة عدم تسجيل الموظف علي البوابة لن يكون له تأثير علي الشركة.

السؤال	الجواب
٢٣. ما هي طريقة رفع بيانات الشيت على المنظومة ؟ وهل يوجد أكثر من شيت؟	طريقة رفع بيانات الشيت على المنظومة: <ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم تنزيل نموذج الاحتساب الشهري من خلال بوابة المصلحة.</li> <li>- يتم استيفاء جميع بيانات العاملين سواء الأساسية أو التأمينية أو المستحقات المالية وكذلك المبالغ غير المؤثرة على حساب الضريبة.</li> <li>- يتم حذف أول صف من الشيت.</li> <li>- يتم حفظ الملف بصيغة (Comma delimited) UTF-8 .CSV.</li> <li>- يتم الدخول على منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات ورفع نموذج الاحتساب الشهري.</li> <li>- يتم الضغط على احتساب لحساب الضريبة التي تخص الفترة.</li> <li>- يتم حفظ النموذج كمسودة تم يتم تقديمه او يتم تقديمه مباشرة.</li> </ul> <p>يمكن رفع أكثر من شيت لنموذج الاحتساب الشهري.</p>
٢٤. ما العمل في حالة عدم وجود بيانات تفصيلية للصرفيات الإضافية لجهات خارجية لأفراد تعمل بالميناء القاهرة الجوي؟	تُتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات إدراج أجور العمالة التي لها جهة عمل أصلية اختيار المعاملة الضريبية رقم (٢) مع إدراج رقم التسجيل لجهة العمل الأصلية.
٢٥. اذا كان هناك خطأ في الشيت هل سيتم رفض رفعه؟	في حالة وجود خطأ في ملف الإكسيل يتم رفع الملف وتقوم المنظومة بإظهار رسائل بالأخطاء التي يتضمنها الملف بعد الضغط على تابة احتساب ولا يتم ارسال الملف إلا بعد تصحيح جميع الأخطاء.
٢٦. هل مطلوب إدخال جنسية الموظف الغير مصري؟	عند إدخال الجنسية يتم الاختيار من قائمة منسدلة بين مصري أو غير مصري.
٢٧. عند عمل استخراج للشيت هل يجب إدخال البيانات مرة اخرى ام هي محفوظة؟	عند عمل استخراج للشيت يتم إدخال البيانات مره أخرى.
٢٨. بالنسبة لتصاريح العمل قيد الاستخراج هل يمكنك ترك الخانة خالية؟	عند إدراج بيان تصاريح العمل يتم الاختيار من قائمة منسدلة بين ساري أو قيد الاستخراج / تجديد أو لا يوجد.
٢٩. هل يمكن تحميل البيانات مرة واحدة في الإكسيل شيت؟	عند عمل استخراج للشيت يتم ادخال البيانات مره أخرى ووفقا للطريقة التي تتعامل بها الجهة مع شيت الإكسيل.
٣٠. ما المقصود بالعمالة الدائمة المؤقتة؟	هي العمالة التي تعمل بصفه دائمة بالشركة كجهة عمل أصلية وغير مؤمن عليها بالجهة.
٣١. هل يوجد إقرار معدل في ضريبة المرتبات؟	لا يوجد إقرار معدل في ضريبة المرتبات وفقاً لقانون الإجراءات الضريبية الموحد.

السؤال	الجواب
٣٢. رقم التسجيل الضريبي للجهة الأصلية بالنسبة لموظف منتدب من جهة حكومية كيف سيكون له رقم تسجيل ضريبي؟	كل الجهات بما فيها الجهات الحكومية لها رقم تسجيل مستقل.
٣٣. العمالة الدائمة والعمالة المؤقتة كيف سيتم إدراجها تحت أي بند؟ و إذا عمل الموظف لمدة شهرين؟	يتم اختيار المعاملة الضريبية رقم واحد للعمالة الدائمة والمؤقتة.
٣٤. بالنسبة لعمل تحميل لشيت الإكسيل هل سيوجد أكثر من إكسيل شيت أم هو ملف واحد؟	يوجد نموذج موحد لشيت الإكسيل وتقوم الجهة بإدراج البيانات بهذا الشيت.
٣٥. الحقوق المحسوبة مثل حصة العامل في التأمينات و في التأمين الصحي إذا كانت نسبة التأمينات متغيرة وللشركة نسبة متغيرة فكيف ستحسب هذه التأمينات؟	تم تغذية بيانات النظام بجميع حالات حساب اشتراكات التأمينات الاجتماعية المعدة بواسطة الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي .
٣٦. هل يوجد فهرس لحالات التأمينات في الإكسيل يمكن اختيارهم؟	يوجد عرض لجميع الحالات التأمينية ضمن القائمة المنسدلة الخاصة بالتأمينات.
٣٧. ما هو الحد الأقصى للصفوف في الملف الذي سيحمل على البورتال؟	لا يوجد حد أقصى للصفوف لشيت الإكسيل.
٣٨. هل سيتم قبول special characters في الاسماء و هل ستقبل باللغة الإنجليزية؟	يجب إدراج بيانات الأسماء بالحروف العربية والإنجليزية.
٣٩. بدل الانتقال معتمد ٧٠ معفى و ٣٠ خاضع معالجتهم على نموذج ١١١ كيف ستعالج على ERP؟	تقوم الجهة بإدراج القيمة التي تدخل في عناصر البنود الخاضعة ضمن بنود الاستحقاق .
٤٠. ما المعاملة الضريبية بالنسبة لأخذ سلف مقدمة عن الأرباح؟	تعامل وفقا للمنصوص عليه بالفقرة الاخيرة من البند ٣ من المادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وهي ذات معاملة السلف والقروض التي يحصل عليها العاملون .
٤١. هل ستحسب فوائد على السلفة؟	يتم معاملة السلف طبقا للوارد بنص المادة ١١ من اللائحة التنفيذية للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٤٢. بنود الأجور على الSAP كيف سيتم اخراجهم في نموذج الاحتساب الشهري؟ بند بند ام متكامل؟	يتم عرض بنود الأجور بنموذج السداد الشهري بذات الحقول المتاحة بنموذج السداد الموجود علي منظومة الكور سيستم .
٤٣. كيف سيثبت بدل المشقة ؟	اي نوع من انواع البدلات المنصرفة للعاملين يتم إدراجه ضمن حقل البدلات .
٤٤. بالنسبة لذوى الهمم هل سنحتاج لإثبات حقل الرقم التأميني الخاص بالموظف؟	حقل الرقم التأميني مطلوب في حالة العمالة المؤمن عليها أيًا كان نوع المعاملة الضريبية .
٤٥. ما المعالجة بالنسبة للأجانب المنتدبين للعمل في مصر و يكون العقد على صافى المرتب و يتحمل البنك الضريبة الخاصة به ؟	يتم اثبات الأجور التي يحصل عليها بجانب الاستحقاقات ويتم اثبات قيمة ميزة تحمل الضريبة ضمن الحقل الخاص بذلك علي النموذج .

السؤال	الجواب
٤٦. إذا حدث خطأ في الحساب فهل الحل الأمثل هي إدخال التسوية الشهر القادم؟	تراعي الدقة الكاملة عند إدخال البيانات تجنباً لحدوث أخطاء وتقوم الجهة بمعالجة هذا الخطأ ضمن بياناتها المقدمة .
٤٧. من يعول ذوى الهمم له نفس الإعفاء فهل يدخل المعاملة له تحت كود ٤ أيضاً؟	نعم المعاملة الضريبية رقم ٤ خاصة بالعمالة التي ينطبق عليهم القانون ١٠ لسنة ٢٠١٨ بموجب كارت الخدمات المتكاملة الصادر من التضامن الاجتماعي.
٤٨. ما هي المعادلات المحسوبة في شيت الإكسيل؟	جميع قواعد ادراج حقول شيت الاكسيل المختلفة تم العرض لها تفصيلا ضمن الدليل التعريفي وضمن ال SDK.
٤٩. الأجر الأساسي بالنسبة لشركات القطاع الخاص هل يحتوى العلاوات الخاصة المنضمة؟	لا يتضمن الأجر الأساسي بجهات القطاع الخاص علي العلاوات المنضمة.
٥٠. يوجد بنود من المرتب تتحمل عنها الشركة الضرائب فالنتيجة التي ستحسب في النظام ستكون شاملة شركة – موظف- ميزة فهل سيكون Pay Slip قسيمة المرتب خطأ؟	بالنسبة لميزة تحمل الضريبة يتم إدراجها ضمن نموذج الاحتساب بشكل مستقل ضمن الحقل المخصص بميزة تحمل الضريبة ويتم إدراج باقي البنود ضمن الحقول المخصصة لذلك ولن يكون هناك أخطاء بال Pay Slip والذي تعد بياناته انعكاساً لما قامت الشركة بإدراجه .
٥١. بالنسبة للنماذج التي سترفع نرفع النموذج ونعمل تعديل لنفس النموذج و نرفعه طالما لم يتم عمل ارسال له؟	يظل النموذج صالح للتعديل عليه من قبل الجهة طالما لم يتم رفعه علي المنظومة .
٥٢. ما هو الحال بالنسبة للأسماء المركبة عند عمل التكامل ؟	يقبل النظام الاسم الرباعي وطبقاً للقواعد المحددة بدليل المستخدم وال SDK
٥٣. كيف سيوضع في المرتبات التي اتحملها من فرع اخر في حالة مجموعة فنادق و يتم الدفع وكل وحدة تأخذ جزء من حسابها؟	النظام لا يتطرق للمعالجات المحاسبية بين الوحدات وانما سيتم ادراج النتيجة النهائية الخاصة بمرتبات العاملين المنصرفة فعلياً والتي ستقوم الجهة ادراجها بكل دقة وبصورة نهائية.
٥٤. ما هو الوضع بالنسبة لموظفين منتدبين من فروع اخرى بدول اخرى ولا يقبض من عندي ويأخذ من الموظف الاشتراك الخاص به خارج النظام المميكن؟	بالنسبة للمعاملة الضريبية لعاملين بالخارج تم النص عليها بالمادة ٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
٥٥. عند تسجيل مقابل نقدي للإجازات كيف يوضع في التسوية؟	يتم ادراج المقابل النقدي لرصيد الإجازات ضمن الحقل المخصص لذلك بنموذج الاحتساب الشهري.
٥٦. كيف ستقوم الشركة بتسوية الفرق في حالة ان الضريبة المستحقة في نهاية العام للموظفين تختلف عن الضريبة المستقطعة فعلياً سواء بالزيادة او النقص عند تقديم التسوية الضريبية النهائية ؟	تم تصميم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات علي اساس عدم وجود فروق بين ضريبة التسوية السنوية والضريبة المستقطعة التي يتم حسابها من خلال المنظومة عن طريق حساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة المجمعة عن طريق اعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتي تاريخ الصرفية

السؤال	الجواب
	وتحويل الوعاء إلي وعاء سنوي وحساب الضريبة السنوية وضريبة الفترة، ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتى الصرفية السابقة مباشرة. وفي حالة وجود فروق ضريبية ناتجة عن تعديل البيانات بالتسوية السنوية فستكون هذه الفروق أما فروق واجبة السداد وسيتم تسديدها مع التسوية السنوية أو فروق مسددة بالزيادة وسيتم معالجتها أثناء الفحص.
٥٧. كيف يتم معالجة التعديلات التي تطرأ بعد الرفع ؟	لا تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات تقديم نموذج احتساب الضريبة معدل، ويمكن تسوية اخطاء الإدخال - ان وجدت - بنموذج احتساب الضريبة للشهر التالي أو من خلال التسوية السنوية.
٥٨. هل من الممكن إضافة مفوض جديد علي منظومة المرتبات الشهرية بخلاف المفوض لتقديم التسوية السنوية ؟	لا يمكن إضافة مفوض مستقل لمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات عن المفوض الخاص بمنظومة الأعمال الضريبية الرئيسية ويمكن إضافة مفوض جديد عن طريق تخصيص الصلاحيات المتاحة علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية، علماً بأنه سيتم أعداد وتقديم التسوية السنوية علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية من خلال منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.
٥٩. ما هو الوضع عند صرف اكثر من صرفية؟	تتيح منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات تقديم أي عدد من الصرفيات لنفس شهر الاحتساب، وستقوم منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات بحساب الضريبة بطريقة احتساب الضريبة المجمعة عن طريق اعادة حساب الضريبة عند تقديم كل صرفية عن المدة من بداية الفترة الضريبية حتي تاريخ الصرفية وتحويل الوعاء إلي وعاء سنوي وحساب الضريبة السنوية وضريبة الفترة، ومطالبة جهة الأعمال بقيمة الفرق بين ضريبة الفترة المقدمة وضريبة الفترة السابقة المحسوبة حتى الصرفية السابقة مباشرة.
٦٠. هل سيتم تقديم نموذج ربع سنوي وسنوي؟	نعم سيتم تقديم نموذج ربع سنوي وتسوية سنوية وسيتم اعداد تلك النماذج وتقديمها علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية من خلال منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.

السؤال	الجواب
٦١. هناك عمود خاص بأرقام تليفونات الموظفين فهل سيكون لكل موظف القدرة على الدخول برقم تليفونه؟	العمود الخاص بأرقام تليفون الموظفين هو أحد أهم البيانات الشخصية للموظف حيث يستخدم هذا الرقم لتفعيل حساب الموظف علي بوابة الموظف من خلال الحصول علي كود التأكد لاستكمال عملية التسجيل علي البوابة كأحد عناصر تأمين سرية بيانات الموظفين.
٦٢. هل ستحل المطالبات بالمنظومة محل المطالبة الشهرية؟	لا تصدر منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات مطالبات بالسداد بل هي مسنولة عن حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها وتقديم نموذج السداد الشهري لجهات الأعمال علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية.
٦٣. هل يتم تحديد المعاملة الضريبية للصرافية الإضافية؟	نعم يتم تحديد المعاملة الضريبية للصرافية الإضافية.
٦٤. هل الملف الذي سيرفع سيكون له feedback ؟	عند تقديم نموذج الاحتساب الشهري سيتم تقديم نموذج السداد الشهري علي منظومة الأعمال الضريبية الرئيسية بقيمة ضريبة المرتبات المحسوبة وفقاً لمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.
٦٥. ما هو تاريخ الاشتراك في التأمينات؟ تاريخ الالتحاق بالتأمينات عن السنة ام من بداية تعيين الموظف؟	تاريخ الاشتراك في التأمينات الاجتماعية هو تاريخ اشتراك العامل بالتأمينات الاجتماعية من واقع استمارة (١) أو استمارة (٢) تأمينات.
٦٦. ما هي الدمغة النسبية؟ وما هو الأساس المجرّد؟	- <u>الدمغة النسبية</u> هي الدمغة المستحقة علي الصرفيات الحكومية وفقاً لقانون الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته. - <u>الأساس المجرّد</u> هو المرتب الأساسي بدون العلاوات الخاصة المضمومة عليه، وهو يخص الجهات غير الخاضعة لقانون الخدمة المدنية.
٦٧. شيت الإكسيل طويل جدا هل يمكن تقسيمه؟	لا يمكن تقسيم ملف الإكسيل حيث يتضمن بيانات أساسية وبيانات تأمينية وبيانات استحقاقات واستقطاعات بالإضافة لبيان المبالغ غير المؤثرة في حسب الضريبة، مع مراعاة أن البيانات الموجودة بهذه الأقسام ليست جميعها اجبارية، لذا تلتزم جهات الأعمال بملء البيانات الإجبارية والبيانات الاختيارية المتوافرة فقط بجهات الأعمال.
٦٨. هل ستحتاج المنظومة لوجود token؟	لا تحتاج منظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات لوجود Token حالياً حيث لم تتضمن متطلبات تشغيل المنظومة وجود ختم الكتروني حتي تاريخه.
٦٩. هل سيتم ملئ الشيت كل مرة يتم عمل حسبة؟	نعم سيتم ملئ الشيت كل مرة يتم عمل حسبة في حالة تقديم بيانات العاملين بطريقة ملف الإكسيل.

السؤال	الجواب
٧٠. إذا كان هناك اسم مكرر في شيت هل يمكن احتساب الضريبة له؟	لا يقبل نموذج الاحتساب الشهري تكرار الأسماء أو بطاقة الرقم القومي، ويقوم النظام بإظهار رسالة خطأ بذلك لمقدم النموذج.
٧١. ما هو الوضع مع التأمينات في حالة تعدد الحد الأقصى؟	يتم حساب التأمينات الاجتماعية من خلال البيانات التأمينية التي يتم إدراجها للعاملين بجهات الأعمال.
٧٢. هل يتم احتساب الضريبة لحظي؟	نعم تتم عملية احتساب الضريبة لحظي بمجرد الضغط علي تابة احتساب بمنظومة توحيد أسس ومعايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات.
٧٣. الإقرارات الشهرية هل هي الزامية؟ ام يمكن عملها ربع سنوية؟	الإقرارات الشهرية الزامية حيث لا يمكن سداد الضريبة الشهرية إلا من خلال نموذج الاحتساب الشهري كما لا يمكن إتاحة تقديم النموذج الربع سنوي إلا من نماذج الاحتساب الشهرية المقدمة علي المنظومة.
٧٤. كيف سيتم ابلاغ الموظف بالضريبة التي ستحسب وتخصم منه؟	تتيح بوابة الموظف استخراج قسيمة راتب عن الفترة الضريبية متضمنة جميع استحقاقاته النقدية والعينية وغير المؤثر علي الضريبة وكذلك جميع الاستقطاعات التي تمت علي أجره.
٧٥. المنظومة تخرج نموذج ٩ فهل تحل محل نماذج ٦، ٧، ٨؟	نعم، حيث سيتم تقديم نموذج التسويات السنوية للممولين الملزمين بالانضمام لمنظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة المرتبات علي نموذج رقم (٩) تسويات كنموذج بديل للنماذج أرقام (٦، ٧، ٨) تسويات.
٧٦. هل توجد أكواد ربط و تؤخذ من المأمورية؟	لا يتم منح أكواد ربط تؤخذ من المأمورية بالنسبة للممولين المدرجين بمنظومة الأعمال الضريبية الرئيسية حيث يتم تفعيل منظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة المرتبات. ويتم منح أكواد الربط لأصحاب الأعمال غير المدرجين بمنظومة الأعمال الضريبية الرئيسية للربط علي منظومة توحيد أسس ومعايير حساب ضريبة الاجور والمرتبات.

## التأمينات

السؤال	الإجابة
١. ماهو الاجر الشامل	هو قيمة الاجر الشامل وفقا لقانون التأمينات والمدرج في استماره ٢ تأمينات.
٢. ماهي البدلات الغير خاضعه تأمينيا	هي الفارق بين الاجر الشامل وأجر الاشتراك(الاجر التأميني ) المدرج من واقع استماره ٢ تأمينات.
٣. ماهي صياغه كتابة تاريخ الالتحاق بالتأمينات	يتم ادخالها بالصيغه yyyymmdd ويرمز الحرف y الي السنه والحرف m الي الشهر والحرف d الي اليوم.
٤. ماهي أقساط مده سابقه؟	في حالة قيام العامل بشراء مده تأمينية سابقه يتم ادراج قيمة القسط المسدد خلال الشهر.
٥. ما هو المقصود ببند(انظمة تأمينية بديلة)؟	الأنظمة التأمينية البديلة هي أنظمة بديلة لنظام التأمينات الاجتماعية، وتؤسس هذه الأنظمة وفقاً للقانون رقم (٦٤) لسنة ١٩٨٠، ولا يتم سداد تأمينات اجتماعية للعاملين التابعين للجهات التي تعمل بهذا النظام، حيث أن كل نظام له الحصة المستقلة الخاصة به.

## معلومات إضافية

**لمزيد من المعلومات يمكن الرجوع الى الرابط التالي:**

● دليلك للتعامل مع منظومة توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة الأجور والمرتبات:

<https://www.eta.gov.eg/ar/content/payroll-services>

### الذي يحتوى على:

- فيديوهات توضيحية.
- قرارات الإلزام.
- النماذج الخاصة بالمنظومة.
- اخبار المنظومة.
- ادلة تعريفية.