

منهج الضرائب للمستوى المتوسط

النظام الضريبي في مصر ينقسم إلى مجموعة من الضرائب منها مباشرة ومنها غير مباشرة، ويتم دراسته بالجمعية لأهداف الاحتراف بالمهنة (خبير ضرائب) ومتخصص في الدفاع عن المنازعات الضريبية في مراحل تداولها بدء من التعامل مع لجنة فض المنازعات بالمأمورية إلى لجنة الطعن والمحكمة مرورا باللجنة الداخلية المقننة، منذ اللحظة الأولى للشروع في الفحص والمراجعة الضريبية من جانب الإدارة الضريبية إلى الانتهاء من إعداد تقرير والإخطار بالنماذج الضريبية. هذا من جانب ومن جانب آخر القيام بإجراءات المراجعة الضريبية قبل إصدار القوائم المالية للمنشآت باختلاف الكيانات القانونية لإعلام المنشأة بحساب الضريبة المؤجلة بالإضافة إلى تقديم الاقرارات والملفات الضريبية وفقا لأحكام قانون الإجراءات الضريبية الموحد بالإضافة إلى قيام عضو الجمعية بتقديم الدعم المهني والاستشارات في جميع أنواع الضرائب الخاضعة لها المنشآت والكيانات الاقتصادية ولمزيد من التوعية الضريبية لعملاء المكتب .

المحتوى المهني للمستوى المتوسط لامتحانات الجمعية

أولا: الضريبة على الدخل وفق أحكام القانون 91 لسنة 2005 وتعديلاته

1- الضريبة على الاشخاص الطبيعيين :

- الضريبة على الاجور والمرتبات وما في حكمها
- الضريبة على الدخل من إيرادات النشاط التجاري والصناعي
- الضريبة على الدخل من إيرادات المهن غير التجارية (الحره)
- الضريبة على الدخل من إيرادات الثروة العقارية
- الضريبة على الدخل من التوزيعات
- الضريبة على الدخل من الارباح الرأسمالية للاوراق المالية وأرباح بيع الحصص.
- يتناول هذا الجزء كل ما يتعلق بالأنواع بعالية على النحو التالي :
- التعرف على أسعار الضريبة على الدخل للأشخاص الطبيعيين وفق أحدث تشريع
- ضريبي رقم (7) لسنة 2024 وعرض دالة على الاكسيل لحساب الضريبة الكترونيا
- طبيعة الإيرادات الخاضعة وغير الخاضعة للضريبة
- التكاليف واجبة الخصم وغير واجبة الخصم من الوعاء الضريبي
- الإعفاءات
- قياس الوعاء الخاضع للضريبة لكل من الأنواع السابقة مع التركيز على المعالجة الضريبية
- لكل من :

➤ ضريبة الاجور والمرتبات للعاملين بالحكومة والقطاع العام وقطاع الاعمال العام والخبراء والتكاليف والإعفاءات واجبة الخصم

➤ المعاملة الضريبية لأجور ومكافآت اعضاء ورؤساء مجالس الإدارة في شركات الاموال

➤ التزامات الموظفين وجهات العمل الشهرية والسنوية لضريبة الاجور والمرتبات

➤ العوائد المدينة والدائنة

➤ الإهلاكات

- التبرعات
- المخصصات والاحتياطات
- ترحيل الخسائر للأمام والخلف
- المصروفات المؤيدة بفواتير الكترونية وغير المؤيدة
- أنشطة العقود طويلة الاجل
- الإيرادات التي لا تسرى عليها الضريبة على الدخل للأشخاص الطبيعيين

معالجة الازدواج الضريبي

- كيفية خصم الضريبة الاجنبية من الضريبة المستحقة
- الاقرارات الواجب تقديمها على المنصة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية وفق قانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم 206 لسنة 2020 وتعديلاته ولائحته التنفيذية
- حالات عملية لحساب الضريبة المؤجلة بعد المراجعة الضريبية وقبل اصدار واعتماد القوائم المالية وتقديم الاقرار الضريبي للحفاظ على حقوق المساهمين الحاليين والمرقبين
- حالات عملية وتمارين (تجارية + صناعية + خدمية + بترول + بنوك + تأمين + عقارية + سمسة وصرافة) لأنشطة محاكاة للأنشطة المتواجدة بالبيئة المصرية والدولية.
- السعر المحايد وطرق التطبيق
- الاطراف المرتبطة والمنشأة الدائمة وفق آخر التعديلات بالقانون 30 لسنة 2023

2- أحكام عامة :

- فتح الملفات الضريبية واستخراج البطاقة الضريبية
- كيفية حساب غرامات التأخير والضريبة الاضافية وتطبيق المادة 87 بعد التعديل من القانون 91 لسنة 2005.
- التحصيل تحت حساب الضريبة والدفعات المقدمة .
- التحاسب الضريبي للمنشآت الصغيرة والمتناهية الصغر وفق أحكام القانون 152 لسنة 2020 والقانون رقم 30 لسنة 2023 المعدل لبعض احكام قانون الضريبة على الدخل 91 لسنة 2005.
- الحجز والتحويل للضريبة المستحقة (محضر الحجز المكتبي والتنفيذي والحجز تحت يد الغير بالبنوك والجهات الحكومية)
- الاستفادة من حزمة التيسيرات الضريبية المعلن عنها في سنة 2024

ثانياً: الإجراءات الضريبية الموحد وفق أحكام القانون 206 لسنة 2020 وتعديلاته

- الاحكام الخاصة بالملف الرئيسي والملف المحلى والتزامات التقديم .
- الاحكام الخاصة بالإحالة إلى اللجان الداخلية ولجان الطعن والمثول امامهم.
- التفرقة بين صحيفة الطعن ومذكرة الدفاع ومكوناتها شكلا وموضوعا .
- الطعن امام المحكمة والدفاع والمرافعة امام الخبير الحسابي
- حقوق والتزامات الممولين والمكلفين
- الغرامات والعقوبات والجرائم بقانون الإجراءات الضريبية الموحد

- الاقرارات الضريبية والاقرار المعدل
- رد الضريبة او استرداد الارصدة الدائنة
- اجراءات الطعن

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة وفق أحكام القانون 67 لسنة 2016 وتعديلاته :

- التعريفات
- التفرقة بين الضريبة على القيمة المضافة والضريبة على الجدول
- قائمة الإعفاءات
- الواقعة المنشأة للضريبة على القيمة المضافة
- تحديد القيمة الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة ومشاكل قياس الوعاء
- الفرق بين خصم ورد وتسوية الضريبة على القيمة المضافة
- كيفية اعداد الاقرار الضريبي الشهري على المنظومة الضريبية الإلكترونية
- الدفاتر والسجلات الواجب الالتزام بها
- التكاليف العكسي
- ضريبة الجدول ومشاكل قياس الوعاء
- الفرق بين السلع والخدمات المعفاة والجهات المعفية والسلع والخدمات المصدرة
- المعاملة الضريبية لتداول السلع والخدمات داخل المناطق الحرة ومنها لخارج المناطق الحرة
- المعاملة الضريبية لخدمات الاعلان والخدمات الإلكترونية والإيجار والسمة التجارية

رابعاً: الضريبة على العقارات المبنية وفق أحكام القانون 196 لسنة 2008 وتعديلاته بالقانون

117 لسنة 2014:

- تحديد المكلف بالضريبة وتواريخ الاستحقاق
- العقارات الخاضعة وغير الخاضعة للضريبة على العقارات المبنية
- العقارات السكنية وغير السكنية
- الطرق المستغلة وغير المستغلة ومدى خضوعها للضريبة على العقارات المبنية
- معالجة الازدواج الضريبي بين الضريبة على الدخل من ايرادات الثروة العقارية والضريبة على العقارات المبنية
- المعاملة الضريبية للضريبة على العقارات المبنية وفق احكام القانون 159 لسنة 2023

خامساً: الضريبة على الدمغة وفق أحكام القانون 111 لسنة 1980 وتعديلاته ورسم التنمية

وفق أحكام القانون 147 لسنة 1984 وتعديلاته :

- ضريبة الدمغة النوعية
- ضريبة الدمغة النسبية على المحررات واقساط التأمين والحسابات البنكية والصرفيات الحكومية والشهادات الدراسية والعقود
- معاملات الشراء من الاسواق الحرة للسلع المستوردة
- استبدال ضريبة الدمغة على الإعلانات بالضريبة على القيمة المضافة