

الضريبة على دخل الرواتب والأجور

أولاً: المكلفون الخاضعون لضريبة الرواتب والأجور:

يخضع لضريبة الرواتب والأجور وفق المادة/66/ من القانون (24) لعام 2003 كل شخص يتقاضى راتباً أو أجراً أو تعويضاً من:

- خزينة خاصة ويشترط أن يكون مقيماً في سورية أو أن يكون المبلغ المدفوع تعويضاً عن خدمات أداها في سورية.

- خزينة عامة ولا فرق عند ذلك بين أن يكون الشخص مقيماً في سورية أو في خارجها.

كما حددت المادة المذكورة المكلفين الخاضعين لضريبة الرواتب والأجور وهم العاملون ومديرو الشركات وأعضاء مجالس إدارتها ومفتشو الحسابات والمستخدمون والأجراء والممثلون التجاريون، وكلاء التأمين... وبصورة عامة كل شخص يتقاضى راتباً أو أجراً أو تعويضاً.

ثانياً: الإيرادات الخاضعة للضريبة:

الدخل غير الصافي: ويتكون من :

1. الأجر: هو المكافأة التي يحصل عليها الشخص الطبيعي الذي يمارس عملاً مأجوراً لحساب الدولة أو المشاريع الخاصة ويؤدي إلى مستحقه في فترات ثابتة (يومية، أسبوعياً،.....) ويتكون الأجر على شكل مبلغ نقدي مقطوع، نسبة مئوية من الأرباح الصافية أو من رقم الأعمال، مبلغ نقدي يدفعه رب العمل على أساس إنتاج العامل.
2. التعويضات: وهي المبالغ التي تمنح للعامل مقابل ظروف العمل أو مخاطره أو مكانه أو زمانه أو لقاء تكوينه المهني وتأخذ هذه التعويضات أكثر من شكل:

- إضافة دائمة ومستمرة على الأجر مقابل مخاطر العمل وظروفه الزمنية والمكانية مثل (تعويض عائلي، طبيعة عمل، تعويض المسؤولية، تعويض التفرغ،...) وتحدد مبالغها في عقود العمل
- إضافات غير دائمة أو دورية لقاء تقديم العامل لجهد إضافي (تعويض عمل إضافي، الحوافز الإنتاجية، الإكramيات، المكافآت، بدل الإجازات، تعويض التسريح، تعويض التفرغ الإضافي لأعضاء الهيئة التعليمية، أعمال الامتحانات، تعويض تمثيل، تعويضات الإقامة والاعتراب، تعويض اللجان،.....)
- 3. المنافع الأخرى: تسري الضريبة على ما يحصل عليه المكلف من مزايا عينية أو نقدية:

أ. المزايا النقدية: هي مبالغ نقدية يحصل عليها الشخص الطبيعي نتيجة لارتباطه بعقد العمل بغض النظر عما إذا كانت تصرف بشكل دوري أو عرضي مثل (بدل السكن، اشتراكات التأمينات الاجتماعية و الضريبة على الرواتب والأجور التي يدفعها رب العمل، بدل الغذاء عند صرفه بصفة مستمرة ومكررة،

بدل الملابس إذا لم يكن مفروض بشكل رسمي،) مهما كانت صفتها فإنها تخضع للضريبة على الرواتب على أساس النسب التصاعدية.

ب. المزايا العينية: كل ما يحصل عليه الشخص من منافع أو خدمات مادية بسبب وظيفته أو بحكم عمله وسواء كانت تمنح دورياً أم عرضياً (السكن، الغذاء، الكهرباء، المياه، الدواء) ويشترط لخضوعها للضريبة أن تمنح للعامل مجاناً ومن دون مقابل، أن لا تمنح بغرض تمكين العامل من عمله (لا يتطلبها العمل).

ثالثاً: الإعفاءات من ضريبة الرواتب:

1. الإعفاءات الكاملة للأشخاص:

- أعضاء السلك الدبلوماسي
- ضباط وأفراد الجيش العربي السوري وقوى الأمن الداخلي سواء العاملين منهم أو الاحتياط.
- العاملون في مجال الإطفاء
- القائمون على المساجد والكنائس
- أجور الخدم في المنازل الذين لا يتبعون لمكاتب تشغيل

2. الإعفاءات الكاملة للأجر: وتشمل:

- معاشات التقاعد والتعويضات العائلية التي تصرف عنها
- التعويضات الممنوحة للعاملين بسبب انتهاء الخدمة
- التعويضات التي تمنح للعاملين بسبب إصابات العمل وحوادثه
- المنح المقدمة للعاملين التي تصدر عن السيد رئيس الجمهورية

3. الإعفاءات الجزئية:

- ينزل من الدخل الصافي الشهري حد أدنى معفى من الضريبة يعادل الحد الأدنى العام للأجور المحدد للعاملين بالقطاع العام، والذي أصبح مع الزيادة الأخيرة 185940 ل.س
- يعفى بصورة كاملة تعويض النقل والانتقال
- اشتراكات التأمينات الاجتماعية بنسبة 7% من الراتب الشهري المقطوع
- نفقات التمثيل بما لا يتجاوز 25% خمسة وعشرين بالمئة من الراتب أو الأجر الشهري المقطوع وشريطة ألا يزيد المبلغ عن 200,000 ل.س

رابعاً: حساب الضريبة: يوجد نوعين من الدخل:

- الأجر الشهري المقطوع ومتمماته من التعويضات التي تتوافر فيها الصفات التالية:

- الاستمرارية والدورية وملازمتها لاستحقاق الأجر
 - أن تكون ملزمة لرب العمل بحكم القوانين وعقود العمل
 - أن لا يكون لرب العمل مجال لتقدير مقداره أو تحديده
- تخضع هذه المبالغ للنسب التصاعدية وفق المرسوم التشريعي رقم 24/ لعام 2020 وتعديلاته. فأصبحت:

- أ. يحدد معدل الضريبة على دخل الرواتب والأجور بما في ذلك إضافات الدفاع الوطني ورسوم المدارس وحصص البلدية والمساهمة النقدية في دعم التنمية المستدامة على النحو الآتي:
- 5% خمسة بالمئة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين الحد الأدنى المعفى و/250,000 ل.س.
- 7% سبعة بالمئة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين 250,001 و/450,000 ل.س.
- 9% تسعة بالمئة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين 450,001 و/650,000 ل.س.
- 11% أحد عشر بالمئة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين 650,001 و/850,000 ل.س.
- 13% ثلاثة عشر بالمئة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين 850,001 و/1,100,000 ل.س.
- 15% خمسة عشر بالمئة عن جزء الدخل الصافي الشهري الذي يتجاوز/1,100,000 ل.س.
- تعويضات التي تدفع للعاملين ولا يتصف منحها بالاستمرارية أو الدورية تعتبر من قبيل الدفعات المقطوعة فتخضع لمعدل ضريبي وحيد (5%) بما فيها المساهمة في المجهود الحربي ولا يتناولها تنزيل أي حد أدنى معفى من الضريبة.
- في حال مباشرة العامل أو تركه العمل بصورة نهائية بعد اليوم الأول من الشهر يجزأ الحد الأدنى المعفى بنسبة عدد الأيام التي يعود لها الدخل باعتبار الشهر 30 يوم
- يحتسب التعويض العائلي :
 - 3500 ل.س لزوجة واحدة
 - (1500 للولد الأول، 1000 للولد الثاني، 750 للولد الثالث فقط)
 - يخضع التعويض العائلي للضريبة التصاعدية باعتباره من متمات الأجر.

تمرين:

يتقاضى عامل راتب شهري مقطوع قدره 262000 ل.س ولديه زوجة وثلاثة أولاد، ويتقاضى هذا العامل التعويضات التالية خلال شهر آذار:

- 45250 تعويض اختصاص شهري، 50000 تعويض تمثيل شهري، 33250 تعويض عمل إضافي عن أعمال أداها في شهر شباط، 15000 تعويض مسؤولية شهرياً، 20000 مكافأة تشجيعية، 30000 تعويض نقل وانتقال، علماً أنه مشترك في نقابة المعلمين (5%)

المطلوب: حساب الدخل الإجمالي، وصافي ما يتقاضاه العامل خلال الشهر الحالي.

الحل:

1. قسط التأمينات الاجتماعية = $262000 \times 7\% = 18340$

2. الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:

الراتب المقطوع	262000
+ التعويضات	
ت. اختصاص	45250
تعويض تمثيل	50000
	$65500 = 262000 \times 25\%$

تعويض عمل إضافي	33000	
تعويض مسؤولية	15000	
مكافأة تشجيعية	20000	
تعويض نقل وانتقال	30000	
تعويض عائلي للزوجة	3500	
الأولاد يستحقون التعويض (3250 = 750+1000+1500)	3250	
مجموع التعويضات	200000	
الدخل الإجمالي (غير الصافي)	462000	

3. حساب الدخل الخاضع للضريبة = الدخل الإجمالي - الإعفاءات:

الدخل الإجمالي	462000	
(-) الإعفاءات		
ت. نقل وانتقال معفى	30000	
تعويض التمثيل معفى	50000	
تأمينات اجتماعية	18340	
مجموع الإعفاءات	98340	
الدخل الخاضع للضريبة	363660	

4. فصل الدخل الخاضع لنسبة مقطوعة عن الدخل الخاضع للنسب التصاعديّة:

الدخل الخاضع للضريبة	363660	
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة		
تعويض عمل إضافي	33000	
مكافأة	20000	
خاضع لنسبة 5%	(53000)	
الدخل الخاضع للنسب التصاعديّة	310660	

5. حساب الحسميات:

a. مبلغ الضريبة:

• ضريبة النسبة المقطوعة = $53000 \times 5\% = 2650$ ل.س

• ضريبة النسب التصاعديّة: 310660 :

(250000 - حد أدنى معفى 185940) $\times 5\% = 3203$

$60660 \times 7\% = 4246.2$

مجموع = 7449.2

← مجموع الضريبة = 2650 + 7449.2 = 10099.2 ل.س وتقرب لأقرب عشر ليرات = 10100

b. نقابة معلمين: $262000 \times 5\% = 13100$

c. قسط التأمينات: = 18340

6. حساب صافي الاستحقاق: (درجة)

صافي الاستحقاق = الراتب الإجمالي - الحسميات (مبلغ الضريبة + قسط التأمين + اشتراك النقابة)

$$= 462000 - (18340 + 13100 + 10100) = 420460 \text{ ل.س}$$

تمرين:

يعمل موظف في المصرف الدولي للتجارة والتمويل يتقاضى أجراً شهرياً مقداره 1120000 ل.س وهو مشترك بالتأمينات الاجتماعية. والمطلوب: تحديد صافي ما يتقاضاه العامل شهرياً.

تمرين:

يتقاضى موظف راتب شهري مقطوع مع التعويضات الآتية، ومشارك لدى مؤسسة التأمينات الاجتماعية:

250000 ل.س الراتب المقطوع، 5000 ل.س تعويض عائلي عن زوجة وولد واحد، 45000 ل.س تعويض مسؤولية، 100000 ل.س بدل إجازات غير مستعملة تدفع مرة واحدة خلال العام،

والمطلوب: تحديد صافي ما يتقاضاه علماً أنه مشترك في نقابة المعلمين بنسبة 5%، ويسدد قرض عقاري بنسبة 30% من الراتب المقطوع.

الحل:

1. قسط التأمينات الاجتماعية = $250000 \times 7\% = 17500$

2. الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:

الراتب المقطوع	250000
+ التعويضات	
ت. عائلي	5000
تعويض مسؤولية	45000
بدل إجازات	100000
مجموع التعويضات	150000

الدخل الإجمالي (غير الصافي)	400000
-----------------------------	--------

3. حساب الدخل الخاضع للضريبة = الدخل الإجمالي - الإعفاءات:

الدخل الإجمالي	400000	
(-) الإعفاءات		
تأمينات اجتماعية	17500	17500
الدخل الخاضع للضريبة	382500	

4. فصل الدخل الخاضع لنسبة مقطوعة عن الدخل الخاضع للنسب التصاعدية:

الدخل الخاضع للضريبة	382500	
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة		
بدل إجازات خاضع 5%	100000	
خاضع لنسبة للشرائح	282500	

5. حساب الحسميات:

a. مبلغ الضريبة:

- ضريبة النسبة المقطوعة = $100000 \times 5\% = 5000$ ل.س
- ضريبة النسب التصاعدية: $282500 : (250000 - \text{حد أدنى معفى } 185940) \times 5\% = 3203$
- $2275 = 32500 \times 7\%$

مجموع = 5478

مجموع الضريبة = 5478 + 5000 = 10478

b. نقابة معلمين: $12500 = 250000 \times 5\%$

c. قسط التأمينات: $17500 =$

d. قسط القرض العقاري: $75000 = 250000 \times 30\%$

6. حساب صافي الاستحقاق:

صافي الاستحقاق = الراتب الإجمالي - الحسميات (مبلغ الضريبة + قسط التأمين + اشتراك النقابة + قسط القرض)

$$= 400000 - (75000 + 17500 + 12500 + 10478) = \underline{\underline{284522}} \text{ ل.س}$$

تمرين:

عامل في احدى الدوائر الحكومية راتبه المقطوع /270000/ ل.س، يتقاضى شهرياً بالإضافة لراتبه المقطوع المبالغ التالية: /21000/ تعويض طبيعة عمل، /24000/ ل.س تعويض اختصاص، /30000/ ل.س حوافز إنتاجية على الزيادة بالانتاج، ولقد تقاضى خلال الشهر الحالي التعويضات التالية: /36000/ ل.س بدل اجازات غير مستعملة، /18000/ ل.س تعويض نقل وانتقال، /12250/ ل.س بدل لباس، /25000/ ل.س تعويض عمل إضافي قام بها خلال الشهر الماضي، 8000 تعويض لجان، فإذا علمت أن:

1. متزوج ولديه أربعة أولاد (الزوجة حلاقة للسيدات, الولد الأول فتاة تعمل ممرضة في عيادة خاصة, الثاني شاب في الخدمة العسكرية, الثالث طالب جامعي, الرابع بالمرحلة الثانوية)
 2. يفرض على العمال الالتزام باللباس الرسمي ضمن الشركة
- المطلوب:** حساب الدخل الإجمالي , وصافي ما يتقاضاه العامل خلال الشهر الحالي.

الحل:

1. التأمينات الاجتماعية = $270000 \times 7\% = 18900$
2. الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:

الراتب المقطوع	270000
+ التعويضات	
ت. ط. عمل	21000
ت. اختصاص	24000
حوافز إنتاجية	30000
بدل إجازات غير مستعملة	36000
تعويض نقل وانتقال	18000
بدل لباس	12250
تعويض ساعات عمل إضافي	25000
تعويض لجان	8000
تعويض عائلي للزوجة (تستحق لأنها لا تتقاضى راتب خاضع لضريبة الرواتب)	3500
الفتاة (تستحق كونها تعمل في عيادة خاصة وأجرها لا يخضع لضريبة الرواتب)	1500
الولد الثاني لا يستحق تجاوز سن 18 عام	-
الولد الثالث طالب جامعي	750
الرابع لا يستحق	-
مجموع التعويضات	180000
الدخل الإجمالي (غير الصافي)	450000

3. حساب الدخل الخاضع للضريبة = الدخل الإجمالي - الإعفاءات:

الدخل الإجمالي	450000
(-) الإعفاءات	
ت. نقل وانتقال معفى	18000
بدل لباس كونه لباس رسمي فهو معفى	12250
قسط التأمينات الاجتماعية	18900

مجموع الإعفاءات	(49150)
الدخل الخاضع للضريبة	400850

4. فصل الدخل الخاضع لنسبة مقطوعة عن الدخل الخاضع للنسب التصاعدية:

الدخل الخاضع للضريبة	400850
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة	
تعويض ساعات عمل إضافي	25000
بدل إجازات	36000
ت. لجان	8000
حوافز انتاجية	30000
خاضع لنسبة 5%	(99000)
الدخل الخاضع للنسب التصاعدية	301850

5. حساب الحسميات:

a. مبلغ الضريبة:

- ضريبة النسبة المقطوعة = $99000 \times 5\% = 4950$ ل.س
 - ضريبة النسب التصاعدية: يخضع لها مبلغ 301850 ل.س:
- $$3203 = 5\% \times (185940 - 250000)$$

$$6832.5 = 7\% \times 51850$$

$$\text{مجموع الضريبة} = 4950 + 6832.5 = 11782.5 \quad \text{تقرب لأقرب عشر ليرات} = 11790$$

b. نقابة عمال: $2700 = 1\% \times 270000$

c. قسط التأمينات: $18900 =$

6. حساب صافي الاستحقاق:

صافي الاستحقاق = الراتب الإجمالي - الحسميات (مبلغ الضريبة + قسط التأمين + اشتراك النقابة)

$$= 450000 - (2700 + 18900 + 11790) = 416610 \text{ ل.س}$$

تمرين:

يبلغ الأجر المقطوع لأحد العمال 280000 ل.س ولديه زوجة وولدين, فإذا علمت أن:

1. الزوجة تعمل في إحدى الدوائر الحكومية
2. الولد الأول شاب يعمل مدرساً في مدرسة حكومية
3. الولد الثاني فتاة تدرس في المرحلة الجامعية
4. يقوم رب العمل بسداد قسط التأمينات الاجتماعية عن العامل

5. يتقاضى العامل التعويضات التالية إضافة لراتبه بشكل شهري: 16000 تعويض طبيعة عم 75000 تعويض تمثيل.
6. تقاضى خلال هذا الشهر مبلغ 40000 مكافأة عن أعمال قام بها بالإضافة لعمله.
المطلوب: حساب الدخل الإجمالي , وصافي ما يتقاضاه العامل خلال الشهر الحالي.

الحل:

1. التأمينات الاجتماعية = $280000 \times 7\% = 19600$
2. الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:

الراتب المقطوع	280000
+ التعويضات	
ت. ط. عمل	16000
ت. تمثيل ($25\% \times 280000 = 70000$)	70000
مكافأة	40000
قسط التأمينات الاجتماعية كون رب العمل يقوم بدفعه عن العامل (مزايا نقدية)	19600
الزوجة (لاستحق لأنها تتقاضى راتب خاضع لضريبة الرواتب)	—
الولد الأول (لايستحق كونه يتقاضى أجر يخضع لضريبة الرواتب)	—
الولد الثاني يستحق طالبة جامعية	1000
مجموع التعويضات	146600
الدخل الإجمالي (غير الصافي)	426600

3. حساب الدخل الخاضع للضريبة = الدخل الإجمالي - الإعفاءات:

الدخل الإجمالي	426600
(-) الإعفاءات	
ت. تمثيل معفى	70000
مجموع الإعفاءات	(70000)
الدخل الخاضع للضريبة	356600

4. فصل الدخل الخاضع لنسبة مقطوعة عن الدخل الخاضع للنسب التصاعدية:

الدخل الخاضع للضريبة	356600
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة	
مكافأة	40000
خاضع لنسبة 5%	(40000)
الدخل الخاضع للنسب التصاعدية	316600

5. حساب الجسميات:

a. مبلغ الضريبة:

• ضريبة النسبة المقطوعة = $5\% \times 40000 = 2000$ ل.س

• ضريبة النسب التصاعدية: 316600

$3203 = 5\% \times (185940 - 250000)$

مجموع = 7865

$4662 = 7\% \times 66600$

مجموع الضريبة = $2000 + 7865 = 9865$

b. نقابة عمال: $2800 = 1\% \times 280000$

c. قسط التأمينات: $19600 =$

6. حساب صافي الاستحقاق:

صافي الاستحقاق = الراتب الإجمالي - الحسميات (مبلغ الضريبة + قسط التأمين + اشتراك النقابة) + تعويض معيشة

394335 ل.س = $(2800 + 19600 + 9865) - 426600 =$