

## 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 التصاعديّة.

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 837000 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 التصاعديّة 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 بالمائة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين /0-250,000/ ل.س. (معفى بالكامل)
- 7% سبعة بالمائة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين /250,001 و/450,000 ل.س. (معفى بالكامل)
- 9% تسعة بالمائة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين /450,001 و/650,000 ل.س. (معفى بالكامل)
- 11% أحد عشر بالمائة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين /650,001 و/850,000 ل.س. (معفى منها 187000) (باقي  $11\% \times 13000 = 1430$ )
- 13% ثلاثة عشر بالمائة عن جزء الدخل الصافي الشهري الواقع بين /850,001 و/1,100,000 ل.س. (معفى منها  $13\% = 32500$ )
- 15% خمسة عشر بالمائة 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 لزوج واحد
  - (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 1320000 ل.س ولديه زوجة وثلاثة أولاد، ويتقاضى هذا العامل التعويضات التالية خلال شهر آذار:

- 92250 تعويض اختصاص شهري, 100000 تعويض تمثيل شهري, 66500 تعويض عمل إضافي عن أعمال أداها في شهر شباط, 30000 تعويض مسؤولية شهرياً, 40000 مكافأة تشجيعية, 60000 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 =  $1320000 \times 7\% = 92400$

2. الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:

الراتب المقطوع	1320000
+ التعويضات	

ت. اختصاص	92250	
تعويض تمثيل	100000	
تعويض عمل إضافي	66000	
تعويض مسؤولية	30000	
مكافأة تشجيعية	40000	
تعويض نقل وانتقال	60000	
تعويض عائلي للزوجة	3500	
الأولاد يستحقون التعويض (3250 = 750+1000+1500)	3250	
مجموع التعويضات	395000	
الدخل الإجمالي (غير الصافي)	1715000	

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

الدخل الإجمالي	1715000
(-) الإعفاءات	
ت. نقل وانتقال معفى	60000
تعويض التمثيل معفى	100000
تأمينات اجتماعية	92400
مجموع الإعفاءات	252400
الدخل الخاضع للضريبة	1462600

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

الدخل الخاضع للضريبة	1462600
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة	
تعويض عمل إضافي	66000
مكافأة	40000
خاضع لنسبة 5%	(106000)
الدخل الخاضع للنسب التصاعدية	1356600

5. حساب الحسميات:

a. مبلغ الضريبة:

- ضريبة النسبة المقطوعة =  $106000 \times 5\% = 5300$  ل.س
- ضريبة النسب التصاعدية: 1356600 :
- الحد الأدنى المعفى 837000

$$\begin{aligned}
 & (0 - 250000) \times 5\% = \text{معفى بالكامل} \\
 & (450000 - 250000) \times 7\% = \text{معفى بالكامل} \\
 & (650000 - 450000) \times 9\% = \text{معفى بالكامل} \\
 & (850000 - 650000) \times 11\% = 1430 \text{ بعد طرح الحد الأدنى يبقى} \\
 & (1100000 - 850000) \times 13\% = 32500 \text{ كامل الشريحة} \\
 & (1356600 - 1100000) \times 15\% = 38490 \text{ مبلغ} \\
 & \text{مجموع} = 72420
 \end{aligned}$$

$$\text{مجموع الضريبة} = 72420 + 5300 = 77720 \text{ ل.س.} \leftarrow$$

b. نقابة معلمين:  $66000 = 5\% \times 1320000$

c. قسط التأمينات:  $92400 =$

6. حساب صافي الاستحقاق:

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

$$= 1715000 - (92420 + 66000 + 77720) = \text{ل.س. } 1478860$$

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:

1500000 ل.س الراتب المقطوع، 5000 ل.س تعويض عائلي عن زوجة وولد واحد، 90000 ل.س تعويض مسؤولية، 350000 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  $= 1500000 \times 7\% = 105000$

2. الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:

الراتب المقطوع	1500000
+ التعويضات	
ت. عائلي	5000
تعويض مسؤولية	90000

بدل إجازات	350000	
مجموع التعويضات		445000
الدخل الإجمالي (غير الصافي)		1945000

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

الدخل الإجمالي		1945000
(-) الإعفاءات		
تأمينات اجتماعية	105000	105000
الدخل الخاضع للضريبة		1840000

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

الدخل الخاضع للضريبة		1840000
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة		
بدل إجازات خاضع 5%	350000	350000
خاضع لنسبة للشرائح		1490000

5. حساب الحسميات:

a. مبلغ الضريبة:

- ضريبة النسبة المقطوعة =  $5\% \times 350000 = 17500$  ل.س.
- ضريبة النسب التصاعدية:

• الحد الأدنى المعفى 837000

( 0 - 250000 )  $\times 5\%$  = معفى بالكامل

( 450000 - 250000 )  $\times 7\%$  = معفى بالكامل

( 650000 - 450000 )  $\times 9\%$  = معفى بالكامل

( 850000 - 650000 ) بعد طرح الحد الأدنى يبقى  $13000 \times 11\% = 1430$

( 1100000 - 850000 ) كامل الشريحة  $250000 \times 13\% = 32500$

( 1490000 - 1100000 ) مبلغ  $390000 \times 15\% = 58500$  مجموع = 92430

مجموع الضريبة = 17500 + 92430 = 109930 ل.س.

b. نقابة معلمين:  $1500000 \times 5\% = 75000$

c. قسط التأمينات: = 105000

d. قسط القرض:  $1500000 \times 30\% = 450000$

6. حساب صافي الاستحقاق:

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

=  $1945000 - (450000 + 105000 + 75000 + 109930) = 1205070$  ل.س.

**تمرين:** عامل في إحدى الدوائر الحكومية راتبه المقطوع /1700000/ ل.س، يتقاضى شهرياً بالإضافة لراتبه المقطوع المبالغ التالية: /210000/ تعويض طبيعة عمل، /240000/ ل.س تعويض اختصاص، /300000/ ل.س حوافز إنتاجية على الزيادة بالانتاج، ولقد تقاضى خلال الشهر الحالي التعويضات التالية: /360000/ ل.س بدل اجازات غير مستعملة، /180000/ ل.س تعويض نقل وانتقال، /122250/ ل.س بدل لباس، /250000/ ل.س تعويض عمل إضافي قام بها خلال الشهر الماضي، 80000 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 =  $1700000 \times 7\% = 119000$
2. **الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:**

الراتب المقطوع	1700000
+ التعويضات	
ت. ط. عمل	210000
ت. اختصاص	240000
حوافز إنتاجية	300000
بدل إجازات غير مستعملة	360000
تعويض نقل وانتقال	180000
بدل لباس	122250
تعويض ساعات عمل إضافي	250000
تعويض لجان	80000
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	1748000
الدخل الإجمالي (غير الصافي)	3448000

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

الدخل الإجمالي	3448000
(-) الإعفاءات	
ت. نقل وانتقال معفى	180000
بدل لباس كونه لباس رسمي فهو معفى	122250
قسط التأمينات الاجتماعية	119000
مجموع الإعفاءات	(421250)
الدخل الخاضع للضريبة	3026750

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

الدخل الخاضع للضريبة	3026750
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة	
تعويض ساعات عمل إضافي	250000
بدل إجازات	360000
ت. لجان	80000
حوافز انتاجية	300000
خاضع لنسبة 5%	(990000)
الدخل الخاضع للنسب التصاعدية	2036750

5. حساب الحسميات:

a. مبلغ الضريبة:

- ضريبة النسبة المقطوعة =  $990000 \times 5\% = 49500$  ل.س
- ضريبة النسب التصاعدية: يخضع لها مبلغ 2036750 ل.س:
- ضريبة النسب التصاعدية:

• الحد الأدنى المعفى 837000

$$(1 - 250000) \times 5\% = \text{معفى بالكامل}$$

$$(450000 - 250000) \times 7\% = \text{معفى بالكامل}$$

$$(650000 - 450000) \times 9\% = \text{معفى بالكامل}$$

$$(850000 - 650000) \text{ بعد طرح الحد الأدنى يبقى } 13000 \times 11\% = 1430$$

$$(1100000 - 850000) \text{ كامل الشريحة } 250000 \times 13\% = 32500$$

$$(2036750 - 1100000) \text{ مبلغ } 936750 \times 15\% = 140512.5$$

$$\text{مجموع} = 174442.5 \text{ يقرب إلى أقرب عشرة } 174450$$

$$\text{مجموع الضريبة} = 174450 + 49500 = 223950 \text{ ل.س}$$

b. نقابة عمال:  $1700000 \times 1\% = 17000$

<https://manara.edu.sy/>

c. قسط التأمينات: = 119000

6. حساب صافي الاستحقاق:

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

$$= 3448000 - (17000 + 119000 + 223950) = 3088050 \text{ ل.س.}$$

تمرين: يبلغ الأجر المقطوع لأحد العمال 1800000 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: 160000 تعويض طبيعة عم 750000 تعويض تمثيل.
6. تقاضى خلال هذا الشهر مبلغ 400000 مكافأة عن أعمال قام بها بالإضافة لعمله.

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

الحل:

1. التأمينات الاجتماعية =  $1800000 \times 7\% = 126000$

2. الراتب الإجمالي = الراتب المقطوع + كافة التعويضات:

الراتب المقطوع	1800000
+ التعويضات	
ت. ط. عمل	160000
ت. تمثيل ( $1800000 \times 25\% = 450000$ ) بما لا يتجاوز 200000	200000
مكافأة	400000
قسط التأمينات الاجتماعية كون رب العمل يقوم بدفعه عن العامل (مزايا نقدية)	126000
الزوجة (لاستحقق لأنها تتقاضى راتب خاضع لضريبة الرواتب)	—
الولد الأول (لايستحق كونه يتقاضى أجر يخضع لضريبة الرواتب)	—
الولد الثاني يستحق طالبة جامعية	1000
مجموع التعويضات	887000
الدخل الإجمالي (غير الصافي)	2687000

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

الدخل الإجمالي	2687000
(-) الإعفاءات	
ت. تمثيل معفى	200000

مجموع الإعفاءات	(200000)
الدخل الخاضع للضريبة	2487000

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

الدخل الخاضع للضريبة	2487000
(-) تعويضات خاضعة للنسبة مقطوعة	
مكافأة	400000
خاضع لنسبة 5%	(400000)
الدخل الخاضع للنسب التصاعدية	2087000

5. حساب الحسميات:

a. مبلغ الضريبة:

- ضريبة النسبة المقطوعة =  $5\% \times 400000 = 20000$  ل.س
- ضريبة النسب التصاعدية: 2087000 :

• الحد الأدنى المعفى 837000

$$0 - 250000) \times 5\% = \text{معفى بالكامل}$$

$$250000 - 450000) \times 7\% = \text{معفى بالكامل}$$

$$450000 - 650000) \times 9\% = \text{معفى بالكامل}$$

$$(650000 - 850000) \text{ بعد طرح الحد الأدنى يبقى } 13000 \times 11\% = 1430$$

$$(850000 - 1100000) \text{ كامل الشريحة } 250000 \times 13\% = 32500$$

$$(1100000 - 2087000) \text{ مبلغ } 987000 \times 15\% = 148050$$

$$\text{مجموع} = 181980$$

$$\text{مجموع الضريبة} = 181980 + 20000 = 201980 \text{ ل.س} \quad \leftarrow$$

b. نقابة عمال:  $1800000 \times 1\% = 18000$

c. قسط التأمينات:  $126000 =$

6. حساب صافي الاستحقاق:

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

$$= 2687000 - (18000 + 126000 + 201980) = 2341020 \text{ ل.س}$$