



رئيس  
حدا الضرائب المصرية

كتاب دورى رقم ( ٤ ) لسنة ٢٠١٩  
بضوابط تطبيق حكم البند "تاسعاً" من المادة (٤٠)  
من قانون نظام التأمين الصحى الشامل  
الصادر بالقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨

تظراً لورود العديد من الإستفسارات عن كيفية حساب المساهمة التكافلية المنصوص عليها في البند (تاسعاً) من المادة (٤٠) من قانون نظام التأمين الصحى الشامل المشار إليه، وذلك لوجود ازدواج فى خضوع الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية و الشركات المتخذة أساساً لحساب هذه المساهمة، فقد تمت دراسة الموضوع فى ضوء احكام القاتون المذكور، ولانحته التنفيذية، و المذكرة المعروضة بهذا الشأن من السيد المستشار القانونى لوزير المالية .

لذا تنبه المصلحة مراعاة الآتى :

أولاً: يتم حساب المساهمة التكافلية المشار إليها بسواقع ٢,٥ فى الألف (اثنين ونصف فى الألف) من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له و للهيئات العامة الإقتصادية دون استبعاد أية مبالغ من هذه الإيرادات عند تحديد وعاء حساب قيمة المساهمة التكافلية مادام أنها تشكل إيراداً للمنشأة أو الشركة أو الهيئة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، بشرط ألا تكون هذه الإيرادات قد خضعت من قبل لاستقطاع قيمة المساهمة التكافلية، وذلك استهداء بحكمى المادتين (٤٦ مكرراً ٦) و المادة (٥٦ مكرراً) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتعديلاته، تجنباً للازدواج الإقتصادى للخضوع لهذه المساهمة، وما يترتب عليه من آثار سلبية على تلك المنشآت، والشركات، والهيئات.



رئيس  
لضرائب المصرية

### ثانياً: بالنسبة لإيرادات شركات التأمين :

تُحسب المساهمة التكافلية علي إجمالي الإيرادات كما هي واردة بالإقرار الضريبي عن أرباح الأشخاص الإعتبارية لنشاط شركات التأمين (شركات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال، شركات تأمينات الممتلكات والمسئوليات) .

ثالثاً: بالنسبة لإيرادات العمولة مقابل البيع فيتم حساب نسبة المساهمة التكافلية علي قيمة العمولة، أياً كانت طريقة إثبات إيرادات هذه العمولة.

### رابعاً: بالنسبة لإيرادات نشاط الفنادق :

١- الشركة المديرة : تُحسب قيمة المساهمة التكافلية علي إجمالي إيرادات وحدات التشغيل (الفنادق التي يتم إدارتها بمعرفة الشركة المديرة) ، و في هذه الحالة لا تُحسب مساهمة تكافلية علي إيرادات الشركة المالكة من تلك الوحدات حيث تتمثل إيراداتها في نسبة من صافي ربح وحدات التشغيل التي سبق و أن خضعت إجمالي إيراداتها للمساهمة التكافلية طرف الشركة المديرة .

٢- الشركة المالكة و المديرة في ذات الوقت : تُحسب قيمة المساهمة التكافلية علي إجمالي إيرادات وحدات التشغيل التي يتم إدارتها بمعرفة الشركة المالكة .

خامساً: لا يدخل في وعاء حساب المساهمة التكافلية مبالغ التأمينات التي تحصل عليها المنشآت والشركات والهيئات المشار إليها من الغير ضماناً للوفاء بالتزامات معينة إلا حال ثبوت ايلولة هذه التأمينات للمنشأة أو الشركة أو الهيئة بالفعل .

