يخضع الشخص الطبيعي الغير مقيم للضرائب على المرتبات على دخله المحقق في مصر أو الخارج طالما يدفعه رب عمل مقيم في مصر و لكن لا يدخل في الوعاء الضريبي العوائد التي يحصل عليها هذا الشخص من مصادر خارج مصر ولا ترتبط بهذا العمل. أما اذا كان صاحب العمل مقيماً في الخارج أو لا يوجد لديه مركزاً أو منشأة في مصر.