

ألية تعامل المكلفين مع الخدمات المصدرة

الاصدار الأول

المحتويات	رقم الصفحة
1- المصطلحات لأغراض هذا الدليل.	4 - 3
2- المقدمة. 2.1 مصلحة الضرائب المصرية 2.2 هذا الدليل 2.3 الغرض من هذا الدليل	7 - 5
3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر. 3.1 قواعد تحديد مكان فرض الضريبة 3.2 المستندات الواجب توافرها لتصنيف الخدمة كخدمة مُصدرة	12 - 8
4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها.	24 - 13

1- المصطلحات لأغراض هذا الدليل

1- المصطلحات لأغراض هذا الدليل

القانون	قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم (67) لسنة 2016 وتعديلاته.
اللائحة التنفيذية	اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على القيمة المضافة الصادرة بقرار وزير المالية رقم (66) لسنة 2017 وتعديلاتها.
المسجل	المكلف الذي تم تسجيله لدى المصلحة وفقا لأحكام هذا القانون.
مقدم/ مورد الخدمة	كل شخص طبيعي أو اعتباري يقوم بتوريد أو أداء خدمة خاضعة للضريبة.
الخدمة المُصدرة	الخدمة المقدمة من شخص داخل البلاد إلى متلقيها في الخارج سواء تم تقديمها من شخص مقيم في مصر أو لديه منشأة دائمة بها أو غير مقيم في مصر، ولكنه يقدمها من داخلها.

2- المقدمة

2.1 مصلحة الضرائب المصرية

تعمل مصلحة الضرائب بجدية على تعزيز التواصل الفعال مع المكلفين والمواطنين، وتسعى جاهدة من خلال الأدلة الإرشادية المعدة بعناية لتوضيح الالتزامات الضريبية بوضوح وشفافية.

2.2 هذا الدليل

يهدف هذا الدليل إلى توضيح المفهوم الصحيح للخدمات المصدرة في ضوء قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، وإعطاء المكلفين المعلومات اللازمة لمعرفة ماهية الخدمات المصدرة من أجل تطبيقها بطريقة صحيحة، حيث يشمل الدليل شرحاً مفصلاً عن الخدمات المصدرة، و توضيح المعاملة الضريبية الصحيحة لها. هذا الدليل يخص الشركات والكيانات الاقتصادية و الجهات وكل من لديه رقم تسجيل ضريبي.

2.3 الغرض من هذا الدليل

يوضح هذا الدليل المبادئ الخاصة بالمعاملات بين الشركات B2B والتي بموجبها تكون الخدمات التي تُقدمها شركة مُقيمة في مصر عن بُعد إلى عميل تجاري غير مُقيم تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر.

ويتضمن هذا الدليل عدداً من السيناريوهات لتوضيح الظروف التي يُمكن فيها تطبيق سعر ضريبة صفر على الخدمات المُصدرة، وتطبيق الضريبة بالفئات المقررة قانوناً على الخدمات المحلية وذلك في سياق المعاملات التجارية بين الشركات. ويستند في ذلك إلى قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية.

وحيث أن هذا الدليل يتعلق بمعاملات عابرة للحدود وتتعلق بالحقوق الضريبية لمصر وللدول الأخرى محل المعاملة التجارية، فقد تم الإسترشاد بالمعايير والممارسات المُطبقة دولياً فيما يتعلق بمُعاملة الضريبة على القيمة المضافة لهذه الأنواع من الخدمات لضمان إستقرار المعاملات التجارية الدولية.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المصدرة

في مصر

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

3.1 قواعد تحديد مكان فرض الضريبة

في المعاملات الدولية بين الشركات، وتماشياً مع الغرض من فرض الضريبة على القيمة المضافة بإعتبارها ضريبة يتحملها المستهلك النهائي. - ولضمان الحياد - تسري القواعد التالية على الخدمات التي تُقدم عن بُعد ولا يرتبط تقديمها بالضرورة بالمكان المادي الذي تؤدي فيه الخدمة أو مكان وجود مُقدم الخدمة:

■ عند تقديم خدمات عن بُعد لعميل غير موجود في مصر، يكون سعر الضريبة صفر عن تلك الخدمات، وتكون حقوق فرض الضريبة لدولة العميل التجاري غير المقيم من خلال نظام التكلفة العكسي أو حسب النظام الضريبي للدولة التي يُقيم فيها العميل التجاري. ويستثنى من ذلك:

1. الخدمات المتعلقة بالملوكات غير المنقولة (مثل العقارات) في مصر.
2. الخدمات التي تتطلب الوجود المادي "لكل من مُورد الخدمة ومُتلقيها" في مصر.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

تابع/ 3.1 قواعد تحديد مكان فرض الضريبة

- ولتجنب إمكانية فرض الضريبة على القيمة المضافة على نفس المعاملة مرتين - مرة في مصر حيث يتم تصدير الخدمة، ومرة أخرى في بلد العميل التجاري - فإن الخدمة تخضع للضريبة بسعر صفر، مع الأحقية في خصم أو رد الضريبة على مُدخلات تلك الخدمة من قِبَل مُقدم الخدمة، مما يضمن عدم وجود ضريبة قيمة مضافة متضمنة في قيمة الخدمة المُصدرة. نظرًا لأن موقع العميل التجاري سيكون العامل الحاسم لتحديد مكان فرض الضريبة بالنسبة لتوريد الخدمات بين شركتين B2B.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

3.2 المستندات الواجب توفرها لتصنيف الخدمة كخدمة مُصدرة

1. عقد مكتوب يوضح تفاصيل الخدمة لإثبات التعامل بين مُقدم الخدمة في مصر ومُتلقيها في الخارج:

- ✓ طبيعة الخدمة و وصف تفصيلي لها.
- ✓ الأطراف المتعاقدة (مُقدم الخدمة في مصر و مُتلقيها في الخارج).
- ✓ شروط الدفع.
- ✓ مدة العقد.

2. فاتورة إلكترونية متضمنة بيانات تفصيلية عن الخدمة:

- ✓ اسم وعنوان مُقدم الخدمة ومُتلقيها.
- ✓ وصف مفصل للخدمة المقدمة.
- ✓ قيمة الخدمة.

3. صورة من المستند الذي يفيد سداد قيمة الخدمة:

✓ تحويلات بنكية.

✓ كشف حساب بنكي.

✓ في حالة التعامل بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها، فيُمكن الاعتداد بالتسويات بين الشركتين.

3- المعاملة الضريبية للخدمات المُصدرة في مصر

تخضع الخدمات المُصدرة للضريبة بسعر صفر، مع الأحقية في رد الضريبة على مدخلات تلك الخدمات المُصدرة. ولمعرفة المستندات اللازمة لرد الضريبة على القيمة المضافة يمكنك الدخول على الرابط الآتي:

https://www.eta.gov.eg/sites/default/files/2025-03/eta-tax-refund-required_docs.v1.3.pdf

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

- تم إعداد هذه الأمثلة إستنادًا إلى فرضيات مُعينة، ولا تغطي جميع الحالات المُمكنة في الواقع العملي.
- وفي حالة وجود عدم وضوح أو إختلاف ناتج عن فهم أو تطبيق هذه الأمثلة، تظل القواعد الخاصة بالخدمات المُصدرة والمنصوص عليها وفقًا للقانون ولائحته التنفيذية هي الحاكمة لتحديد المُعاملة الضريبية.
- ويجب على مُقدم الخدمة المُسجل بالضريبة على القيمة المضافة في مصر أن يتحمل مسؤولية التأكد من الإمتثال للمُعاملة الضريبية الصحيحة، وعليه أن يُبدي العناية الواجبة في تطبيق هذه المُعاملة بدقة، حيث يُعد تطبيقها مسؤوليته.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

- يُفترض دائماً أن أطراف المعاملة هي شركات مُنخرطة في أنشطة تجارية حقيقية، دون أي نية للتهرب الضريبي أو التجنب الضريبي. وفي حال ثبوت أي معاملة الغرض منها تجنب ضريبي، تسري أحكام المادة 54 من قانون الضريبة على القيمة المضافة.
- لمزيد من الوضوح لمُقدمي الخدمات في مصر، توضح مجموعة الأمثلة الآتية تطبيق المبادئ أنفة الذكر، والمعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة لها .
- علاوة على ذلك، يُفترض أن الخدمات الموضحة في هذه السيناريوهات هي تلك التي يُمكن تقديمها عن بُعد، أي أن استخدامها لا يرتبط بالضرورة بالمكان الذي يتم فيه التوريد أو مكان مُقدم الخدمة، ما لم يُذكر خلاف ذلك على وجه التحديد.

في كل الحالات الآتية، تُعد الشركة (أ) هي شركة داخل مصر مُسجلة بضريبة القيمة المضافة وتُقدم خدمات للعملاء:

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

أ) تتعاقد الشركة (أ) مع الشركة (ب)، وهي شركة تقع في بلد آخر. وينص العقد على أن تُقدم الشركة (أ) خدمات إعلانية أو تسويقية للشركة (ب) داخل مصر.

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

○ تُعد الخدمة الإعلانية أو التسويقية التي تُقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر.

✓ الشركة (ب):

○ تتمتع البلد التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة.

○ وستقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوبًا في البلد التي تقع فيها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(2) تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. ويتطلب العقد من الشركة (أ) تقديم الخدمة للشركة (ج)، وهي مركز ثابت للأعمال للشركة (ب) في مصر "فرع للشركة (ب)".
في هذا السيناريو، يمتلك العميل التجاري (ب) مركز ثابت لأعماله (فرع) في مصر، وسيكون هو المستخدم الفعلي للخدمة التي تُقدمها الشركة (أ). ومُحدد بوضوح في العقد "الإتفاق" أن الشركة (ج) هي مُتلقية الخدمة ومستخدمتها.

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

○ تُعد الخدمة التي تقدمها هي خدمة محلية، ومن ثم تخضع للضريبة بالفئات المقررة قانوناً، وتقوم الشركة (أ) بإحتسابها على توريد الخدمة للشركة (ج).

✓ الشركة (ب):

○ على الرغم من أن الشركة (ب) تقوم بدفع مُقابل توريد الخدمة من الشركة (أ) إلى الشركة (ج)، فإن تلك المبالغ المُحوّلة من الخارج ومكان إقامة الشركة (ب) لن يؤثر على المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة على هذه الخدمة من حيث إعتبارها خدمة محلية.

✓ الشركة (ج):

○ في حال أن الشركة (ب) قامت بتحميل الشركة (ج) لتكلفة الخدمة، إذن تقوم الشركة (ج) بتطبيق نظام التكاليف العكسي في مصر بالفئات المقررة قانوناً على المبلغ المدفوع للشركة (ب) مقابل الخدمة التي قدمتها مع أعمال قواعد الخصم الضريبي أو التسوية وفقاً لأحكام القانون.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(3) تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى، ولديها أعمال في عدة دول، بما في ذلك الشركة (ج)، وهي شركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة في مصر. وتتحكم الشركة (ب) في أيا من تلك الأعمال في الدول المختلفة له حق الوصول إلى الخدمة التي تقدمها الشركة (أ)، وبالنسبة، ستقدم الشركة (أ) بعض الخدمات بموجب العقد "الإتفاق" للشركة (ج).

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

- تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر، وذلك لأن العميل التجاري (ب) يقع في دولة أخرى.

✓ الشركة (ب):

- تتمتع الدولة التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة.
- وتقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوباً في الدولة التي تقع فيها. وتُعتبر الشركة (ب) قدمت الخدمة للشركة (ج) وتتلقى مقابل من الشركة (ج).

✓ الشركة (ج):

- تطبق نظام التكلفة العكسي في مصر بالفئات المقررة قانوناً على المبلغ المدفوع للشركة (ب) مقابل الخدمة التي قدمتها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

- (4) تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. ويتطلب العقد من الشركة (أ) تقديم الخدمة لطرف ثالث، الشركة (ج)، وهي شركة مُسجلة بضريبة القيمة المضافة في مصر وهي شركة غير مرتبطة بالشركة (ب) "بخلاف الفروع". وبفرض أن هذه الخدمة غير مرتبطة بعقار في مصر ولا تتطلب التواجد المادي لكل من مورد الخدمة ومُتلقيها في مصر. في هذا السيناريو، يجوز للشركة (ج) دفع مقابل للشركة (ب) بموجب إتفاق بينهم ولكن غير معلوم لدى الشركة (أ).

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

- تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر، وذلك لأن العميل التجاري (ب) يقع في دولة أخرى.

✓ الشركة (ب):

- تتمتع الدولة التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة.
- وتقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوباً في الدولة التي تقع فيها. وتُعتبر الشركة (ب) قدمت الخدمة للشركة (ج) وتتلقى مقابل من الشركة (ج).

✓ الشركة (ج):

- تطبق نظام التكلفة العكسي في مصر بالفئات المقررة قانوناً على المبلغ المدفوع للشركة (ب) مقابل الخدمة التي قدمتها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(5) شركة (ب) وهي شركة أمن دولية تقع في دولة خارج مصر. تعاقد مالك عقار مصري مع الشركة (ب) لتوفير خدمات أمن لمبنى له في مصر. قامت الشركة (ب) بإسناد تقديم هذه الخدمات (مراقبة كاميرات المراقبة الأمنية المغلقة) إلى الشركة (أ).

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

○ تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة محلية تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام، وذلك لأنها تتعلق بممتلكات غير منقولة (عقار) في مصر.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(6) تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. ويتطلب العقد من الشركة (أ) تقديم الخدمة للشركة (ج)، وهي شركة أخرى تقع خارج مصر.

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

- تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة مُصدرة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بسعر صفر، وذلك لأن العميل التجاري (ب) يقع في دولة أخرى.

✓ الشركة (ب):

- تتمتع الدولة التي تقع فيها الشركة (ب) بحقوق فرض ضريبة القيمة المضافة على الخدمة. وتقوم الشركة (ب) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوبًا في الدولة التي تقع فيها.

✓ الشركة (ج):

- في حال سدادها مبالغ للشركة (ب)، فتقوم الشركة (ج) بتطبيق نظام التكلفة العكسي لحساب ضريبة القيمة المضافة إذا كان ذلك مطلوبًا في الدولة التي تقع فيها.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(7) تتعاقّد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى. وينصّ العقد على أن تُقدم الشركة (أ) خدمات الإصلاح والصيانة (خدمات ما بعد البيع) للمنتجات التي تبيعها الشركة (ب) وتركيب قطع غيار لها، والمنتجات موجودة بمصر.

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة: ✓ الشركة (أ):

- تُعدّ الخدمة التي تُقدمها هي خدمة محلية ومن ثم تخضع للضريبة بالفئات المقررة قانوناً.
- وهنا تختلف طبيعة التوريد عن تلك التي يُمكن تقديمها عن بُعد، حيث تتطلب أداءً فعلياً في موقع مُحدد، وتتطلب الوجود المادي لكل من الموردّ و المُتلقي، وبالتالي فإن حقوق فرض ضريبة القيمة المضافة تعود إلى مكان الأداء الفعلي للخدمة.

4- أمثلة لحالات تتعلق بالخدمات المُصدرة والمعاملة الضريبية لها

(8) تتعاقد الشركة (أ) لتقديم خدمة للشركة (ب)، وهي شركة تقع في دولة أخرى وتستضيف حدثًا في مصر لبعض عملائها المصريين. جزء من هذا الحدث هو تقديم خدمة رحلات تديرها الشركة (أ) ويحضرها ممثلون عن الشركة (ب) وعملائها المصريين أيضًا. تعاقدت الشركة (ب) مع الشركة (أ) لتقديم هذه الخدمة، وتحمل الشركة (ب) تكاليفها.

■ المعاملة الضريبية لضريبة القيمة المضافة:

✓ الشركة (أ):

- تُعد الخدمة التي تُقدمها هي خدمة محلية تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالفئات المقررة قانوناً.
- في هذه الحالة فإن طبيعة التوريد تختلف عن تلك التي يُمكن تقديمها عن بُعد، حيث تتطلب أداءً فعلياً في موقع مُحدد، وتتطلب الوجود المادي لكل من المورد والمُتلقي، وبالتالي فإن حقوق فرض ضريبة القيمة المضافة تعود إلى مكان الأداء الفعلي للخدمة.

عزيزي المكلف

- الأمثلة السابقة هي لأغراض التوضيح، وفي حالة وجود أي لبس حول تحديد المعاملة الضريبية للخدمات التي تتشابه في طبيعتها مع الخدمات المشار إليها في هذا الدليل، يتم إبداء الرأي فيها بمعرفة قطاع البحوث والسياسات الضريبية "قيمة مُضافة".
- وفي جميع الأحوال فإنه يُراعى توافق المستندات الواردة بالمادة (5) من اللائحة التنفيذية وفقاً للضوابط والاشتراطات الواردة بها.