

# قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ( ٦٧ ) لسنة ٢٠١٦

## الخدمات المصدرة والمستوردة

م ٥٥، ق ٧ ل

خدمات مستوردة

م ٣٣، ق ٥ ل

خدمات مصدرة

تؤدي الخدمة بمعرفة :  
 ✓ الشخص غير المقيم في مصر .  
 ✓ أو عن طريق مندوب عنه .  
 ✓ أو من خلال الوسائل الإلكترونية أو غيرها من الوسائل .

مقدم الخدمة  
(غير مقيم)

الإستفادة من الخدمة  
في مصر

متلقى الخدمة  
(مقيم)

تستحق الضريبة  
بتحقق واقعة الإستفادة  
من الخدمة في مصر

في حالة عدم قيام الشخص غير المقيم وغير المسجل بتعيين ممثل له أو وكيل عنه :

- ✓ الخدمة غير لازمة لمزاولة نشاط المستفيد / أو غير مسجل : يلتزم المستفيد من الخدمة بحساب الضريبة المستحقة عليها وسدادها للمصلحة خلال ثلاثين يوماً .
- ✓ الخدمة لازمة لمزاولة نشاط المستفيد : يعامل المستفيد من الخدمة كمستورد ومورد لتلك الخدمة في ذات الوقت .

م ٣٢، ق ١٧، م ٤٢، ٢١ ل

( أنظر ملخص التكاليف العكسي )

متلقى الخدمة  
(غير مقيم)

تأدية الخدمة  
في مصر

مقدم الخدمة  
(مقيم)

سعر الضريبة صفر%

خارج البلاد

داخل البلاد

أن يتم إثبات التعامل بين مقدم الخدمة في مصر ومتلقيها في الخارج بموجب عقد أداء الخدمة أو بأية وسيلة أخرى تتفق مع طبيعة الخدمة مع تقديم المستندات الآتية :

١. صورة الفاتورة الضريبية أو المستخلص ( متضمنة على الأخص نوعها وقيمتها واسم ومحل إقامة كل من مؤدى الخدمة ومتلقيها ) .
٢. صورة من المستند الذي يفيد سداد قيمة الخدمة بواسطة تحويل بنكي من الخارج .