

الصادرة/ شركة الرحال للرياضة

عن سكرير منطقة نيلك الرحال - القاهرة الجديدة  
تمة حلية و بعد.....

- ايهام إل كتاب سيادتكم الواردلينا برقم ١٨٠٧ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٠ ببيان طلب الالفاظ بالرأي عن المعاملة الضريبية للشاتكم المنشئ في اشتراكات الاعضاء في النادي الصحي (الجيم) والمقابل المحصل نظير استخدام مدرب داخل الجيم والقابل المحصل من عبادة العلاج الطبيعي وكذا مقابل المحصل نظير ايجار بعض الاماكن الفير مجهزة داخل النادي الصحي وذلك في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة.
- تشرف بالإحاطة بأنه .... طبقاً لاحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخاص باصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة والاحتة التنفيذية فإن : تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون (سواء كانت محلية أو مستوردة) في كافة مراحل تداولها ، إلا ما استثنى بنفسه.
- خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي معفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنفس البند رقم (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون سالف الذكر .
- ومن ثم فإن مقابل المحصل نظير طلب المدرب لتدريب المدرب داخل الجيم يعد معنى وفقاً لنفس البند سالف الذكر ، أما إذا ورد التدريب ضمن عقد أو فاتورة بيع سلعة أو أداء خدمة خاصة للضريبة فتمتنع من عناصر القيمة لأغراض الضريبة ، ولا يجوز استبعاد قيمتها وفقاً لنفس المادة (١٠) فقرة ٢ أـ من القانون سالف الذكر .
- الخدمات الصحية فيما عدا عمليات التجميل والتجميل لغير الأغراض الطبية - معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقاً لنفس البند (٣٩) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة .
- ومن ثم فإن مقابل المحصل نظير خدمات عبادة العلاج الطبيعي للأغراض الطبية فقط يعد معنى وفقاً لنفس البند سالف الذكر .
- أما بشأن اشتراكات الاعضاء لممارسة نشاط (الجيم) والذي يتم بالنواحي الصحية الخاصة بنظام الاشتراك الشهري أو السنوي يخضع للضريبة على القيمة المضافة بنسبة ١٣ % من القيمة اعتباراً من ٢٠١٩/٩/٨ ، وبنسبة ١٤ % من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- وبخصوص مقابل الذي يحصل عليه النادي الصحي نظير (ايجار مثالي الالعاب الرياضية) يخضع للضريبة على القيمة المضافة بنسبة ١٣ % من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبنسبة ١٤ % من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- أما بخصوص مقابل المحصل نظير ايجار بعض الاماكن الفير مجهزة داخل النادي الصحي ، فيرجى موافاتنا بالمتعدد الخاصة بذلك الإيجارات وذلك حتى يتضمن لنا البحث والدراسة واتخاذ اللازم في هذا الشأن .

ونظولوا بقبول فائق الاحترام ،

٢٠١٩/١٢/١٠

١٠ سيد إبراهيم

مدير عام  
الإدارة العامة لبحوث الخدمات

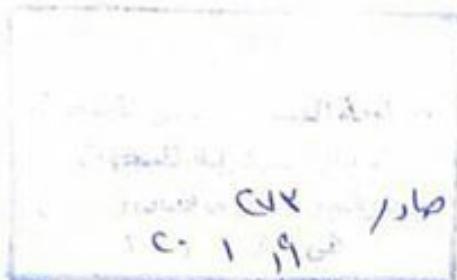
"عادل ابراهيم السجاعي"

نيل مكي

رئيس الإدارة  
المصرية للبحوث الضريبية  
٢٠١٩/١٢/١٧  
"عاطف محمد مطاوع"

رئيس قطاع  
البحوث والسياسات الضريبية  
٢٠١٩/١٢/١٩  
"صلاح يوسف علي"

هذا الخطاب صدر في ضوء ما قدم لنا من أوراق ومستندات وما تم التوصل إليه مع حفظ حق المصلحة في حالة ما يختلف ذلك في ضوء القانون المعمول به ولائحة التنفيذية والتعليمات ويفصل الجهة المصدر لها فقط



وزارة التربية  
متحف المعلمين المصريين بالمقطم  
إدارة المعرفيّة لبيهود التحرير  
إدارة التنمية تجاهوت الخدمات

السادة/ مكتب مصطفى محمود جاد الرب

٣٧ شارع جمال نویدار - حي الزهور - مدينة نصر

تَحْبِيْه طَبِيْه و بَعْد

اباء الى كتاب سعادتكم الوارد الى  
شأن طلب الاقادة بالرأي عن المد - سريبه لنشاط دار حضانه مرخصه من ادارة الشؤون  
الاجتماعيه تحت : ٢٠٠٣ ناز . و المسجله بمركز كبار المهن الحرة و ذلك  
في ظل العمل بقانون الضريبه على القيمه المضافة .  
نشرف بالإهاطه بأنه ... وفقا لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون الضريبة  
على القيمة المضافة ولاحته التنفيذية فأن:-

تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاص.

خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقا للبند (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق للقانون سالف الذكر.

ومن ثم الخدمات التعليمية التي تقدمها دار الحضانة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقا لنص البند سالف الذكر .

- وعليه إذا ما ثبت للمركز أن نشاط الحضانة المذكورة يقتصر على الخدمات التعليمية فقط دون تأدية أي  
أنشطة أخرى خاضعة للضرائب ، فإنها معفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند سالف  
الذي

- هذا دون الاخال باستحقاق الضريبي على مشترياتها من السلع المحلية و المستوردة من الخارج و كذلك الخدمات الخاضعة للضريبي على القيمة المضافة باللغات المقررة قانونا.

<sup>10</sup> تضليل أيدل، فلاد، الإشكال.

مدير عام  
 الإدار العامة لبحوث الخدمات  
 رئيس المراقبة  
 لبحوث والسياسات الضريبية  
 رئيس القطاع  
 الضريبي

پہلی پار

ذلك في هذه المقدمة التي توصلت ونتائج التوصيل التي مع ذلك حل المسألة في هذا الميدان، لكن في هذه المقدمة لسنة ٢٠١٩م والباحثة للتوصيات ويعمل اليوم، أصدر لها هذه

- وبالنسبة للمقابل الذي يحمل عليه النادى من (بيع و اعارة للاعبين - بيع الزي الرياضي - رسوم دخول الزائرين - ايجار قاعات الالراح - ايجار الملاجع - كراسه الشروط) فلتفضي للضريبة على القيمة المضافة بقنة ١٣% من القيمة اعتبارا من ٢٠١٦/٩/٨، وبقنة ١٤% من القيمة اعتبارا من ٢٠١٧/٧/١.
- لما مقلل ( الكشف الطبي) فيعد معلم طبقا للنص البلد (٢٩) من فائدته السلع و الخدمة المعاونة من الضريبة على القيمة المضافة .
  - \* الخدمات الصحية فيما عدا عمليات التجميل و التخسيس لغير الاعراض الطبيعية.
- وبخصوص القيمة الإيجاريه لاستئجار مساحة للبلوك لوحده مصرفيه (ماكينة Atm) لخدمة الاعضاء و الجمهور ، لتجدر الاشارة الى انه قد لنتهى رأى السيد المستشار القابلي السيد الاستاذ / رئيس المصلحة الى انه حيث تضمن البلد (٢٨) من فائدته الاعباء من الضريبة على القيمة المضافة اعفاء بيع و تأجير الاراضي الفضاء و الاراضي الزراعيه و المباني و الوحدات السكنيه و غير السكنيه شاملا لكل صور تأجير و بيع العقارات الا ما يعتبر منها محلا تجاريا تتولى فيه شرطان الاتصال بالجمهور و الاسم التجاري و من حيث ان تأجير مساحة ارض فضاء داخل النادى ليس الغرض منها الاستفادة من الاسم او الصلاه بلما تقديم خدمة اخرى مصرفيه لا يتاثر حجمها و لا طبيعتها بظروف التأجير سوى الهدف هو خدمة العملاء و من ثم اعتبارها من الضريبه على القيمه المضافة.
- وفيما يخص المبالغ المعنوحة للنادى (البرعمات) من الجهات الحكومية تخرج عن نطاق الخضوع الضريبي ، لما بشان التبرعات المحصله من الاعباء او غير الاعباء او رأى جهات غير حكوميه ، فلتفضي للضريبة على القيمة المضافة بقنة ١٣% من القيمة اعتبارا من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبقنة ١٤% من القيمة اعتبارا من ٢٠١٧/٧/١.
- لما بشان (ايجار المراكز - ايجار مقابل اداره - افتتاح لمعبه ) فيرجى موالاتها ما هي طبيعة ذلك النشاط حتى يتصلى لها الدليل وتخاذل الازم في هذا الشأن.

وتشمل اتفاقات الاحياء . . .

رئيسي قطاع البحوث  
د. المسيلسي، الضريبيه  
٢٠١٩/١٢/٤  
صلاح يوسف على

مدير عام  
الادارة العامة لبحوث الخدمات

بیکری



٢٠١٩/١١١

تعليمات

رقم ١٤٣، لسنة ٢٠١٩

**بشأن المائدة الضريبية للمثلوجات اللبنانية والمانية**

الذى تم ترميمه ،

نظراً لدوره العظيم من الاستفسارات حول المعاملة الضريبية للمثلوجات اللبنانية والمانية (الإيس ترييد) في ضوء أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة والاحتفاظ التنفيذية، وفي ضوء ما انتهت إليه رأي لجنة التشريعات الضريبية باجتماعها رقم (٤٧) بتاريخ ٢٠١٩/٥/١٩ المعتمد من السيد الأستاذ الدكتور / وزير المالية بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٦ .

لذلك أنشئ الرأى إلى عاليٍ

أولاً مفهوم عن المدرسة على النسخة المصورة -

١ - **المثلوجات الزيتية**: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقم ٢٠٠٥/١١٨٥

الجزء الأول: المثلوجات اللبنانية

٢ - **المثلوجات اللبنانية نباتية الدهن**: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية

رقم ٢٠٠٥/٣-١١٨٥ الجزء الثالث: المثلوجات اللبنانية نباتية الدهن .

٣ - **مخلوط المثلوجات اللبنانية المحفف**: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية

رقم ٢٠٠٥/١٤١٤

\* باعتبارها منتجات متحصل عليها من الزيوت وتحلماً أفادت به الهيئة العامة للمواصفات والجودة وطبقاً لقرار البند رقم (١)

من قائمة السلع والخدمات المغففة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

ثانياً ينبع للضرائب على النسخة المصورة بالسعر العام للضريبة .

٤ - **المثلوجات المائية**: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقم ٢٠٠٥/٢-١١٨٥

الجزء الثاني : المثلوجات المائية .

٥ - **مخلوط المثلوجات المائية المحفف**: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية

رقم ٢٠٠٥/١٤١٤

\* باعتبارها منتجات تخرج عن منحوم نعر البند رقم (١) من قائمة السلع والخدمات المغففة من الضريبة على القيمة

المضافة المرافق لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٧ .

مع مراعاة أنه في حال تحصيل الضريبة على المنتجات المذكورة بالبند أولاً بعالية خلال الفترة السابقة على حدوث هذه التعليمات، فيتعين توريد تلك الضريبة للصلحة. حيث لا يجوز الإثراء على حساب الخزانة العامة للدولة .

يرأسى تنفيذ هذه التعليمات بكل دقة عند التطبيق

نشرها في : / ٢٠١٩ / م  
الجريدة الرسمية - مصر - مصر

رئيس

مصلحة الضريبيات المصرية

٢٠١٩  
٩٢٩

عبد العظيم حسين عبد العظيم

٢٠١٩/١١١

الصلوة

الاستاذ المحترم  
السيد المحترم

٨ / ٨ / ٢٠٠٣

٥٥٢  
٤٤٠٠٨٨  
سليم كهبي

السيد الاستاذ / مدير الشركة المصرية لخرسانة والصلبة  
 مدينة ٦ أكتوبر المنطقة الصناعية الثالثة  
 تطعنة رقم ١٦٥

تحية مديدة ومحظوظ

بالإشارة إلى كتاب سعادتكم الوارد اليها برقم ٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٣/٥/١٧ شهاد  
 طلب الافادة بالرأي عن مدى خضوع نشاط الخرسانة الجاهزة ونقلها بالسيارات إلى  
 موقع العمل .

نسرد ما يلي بالتفصيل ما يليه ..... وفقاً لاحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وتعديلاته فإن  
 الخلطة الاستهلاكية المكونة من رمل ، زلط ، اسمنت ، مياه معظمها منتجات طبيعية دون اجراء  
 اي عملية صناعية عليها لاتخضع للضريرية العامة على المبيعات مع مراعاة سبق سداد  
 الضريرية المستحقة على الاستهلاك الداخلي في انتاجها .

وفي حالة تشكيلاها كميات " حوائط جاهزة ، طوب اسمنتي ، بلاط ٠٠٠ ) فتحضر  
 للضريرية بقعة ٥٪ باعتبارها منتج ( صناعيا ) .

اما خدمة نقل الخرسانة الجاهزة الى موقع العمل وضخها فتحضر للضريرية العامة على  
 المبيعات بقعة ١٠٪ من قيمة الخدمة باعتبارها احدى خدمات التشغيل للغير .

وتحتملها بمقابل فائق الامداد ...

٥٢١  
مديري عام البحوث

"مددوم سعيد عمر"

٢٠٠٣/١/١

٢٠٠٣/١/١ سعيد ..

١٩٩٠ - مملكة العورالم على يلسون  
 رقم المدار ٢٠٠٣١٥  
 التاريخ ٢٠٠٣/١/٢١  
 التوقيع

المادة ..... للمحاسبة والمراجعة

خاتمة طيبة وبعد ..

- يمساها الكتاب مسماه لكم الوارد برقم ٤٧٥١ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٣ بشأن طلب الإفادة ببيان عن وعاء ضريبية على القيمة المضافة المستحقة على السلع المستوردة هل يتم احتساب التكلفة الاستيرادية للسلع المستوردة على السعر الوارد بفاتورة المورد النهائية في الاختصار المستندى أم تحسب التكلفة على السعر المعدل من قبل مصلحة الجمارك.
- نتشرف بالإخطاره بأنه وفقاً لأحكام المادة (١٠) من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ فإنه:
  - تستحق الضريبة بالنسبة للسلع المستوردة في مرحلة الأفراج الجمركي عنها من الجمارك بتحقق الواقعه المنشأة للضريبة الجمركية وتحصل وفقاً للإجراءات الجمركية المقررة في شأنها ويكون وعاء الضريبة هو القيمة المتخذة أساساً لتحديد الضريبة الجمركية بما فيها الخدمات المرتبطة بالسلعة المستوردة مضاف إليها الضرائب الجمركية وتغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة.
  - مع مراعاة أن مصلحة الجمارك هي الجهة الختصة بتوصيف وتبنيد وتحديد قيمة السلع المستوردة من الخارج طبقاً للمعايير الجمركية التي تتم عليها.

وزارة المالية  
مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع البحوث والسياسات الضريبية  
الإدارة المركزية للبحوث الضريبية  
الإدارة العامة لبحوث سلع الجدول

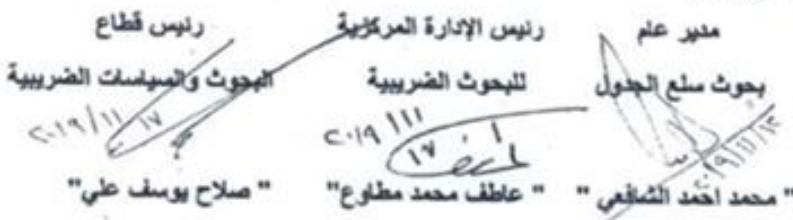
### السيد المستشار / رئيس الادارة المركزية للتحريقة والقيمة والمنشأ

الادارة العامة للتحريقة - مصلحة الضرائب، الإسكندرية

تحية طيبة ..... وجد

- ايماء إلى كتاب السيدة الدكتورة / وزير الصحة والسكان وارد مصلحة برقم ٢٤٥٨/لوزر بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٧ والوارد إليها برقم ٢٨٨٩ بتاريخ ٢٠١٩/١١/١١ والمرفق به قوائم بالمواد سلبيه الخلط والتجهيز باللغتين العربية والإنجليزية والتي الصفة الغالية لها هي صفة المواد الفعالة والتي تعتبر في حكم المواد الخام الفعالة والتي لا تستخدم إلا في تصنيع الأدوية.
- وابياء الى تشير السيد الدكتور / وزير المالية " اوافق و يتم اتخاذ اللازم في هذا الشأن وفقاً لذلك على الفور بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٥ " وذلك على منكراً السيد المستشار الضريبي لبياناته والمنتسبين الرأي فيها إلى " إعفاء المواد سلبيه الخلط والتجهيز من مواد فعالة وغير فعالة من الخضوع للضريبة على القيمة المضافة وفقاً لأحكام البند رقم (٥٥) من قانون الإعفاءات المرفقة بالقانون رقم ٢٠٦٦ لسنة ٢٠١٦ على أنه يجب في كل مرة تعد فيها قوائم خاصة بهذه المخلوطات أن تبين وزارة الصحة وعلى وجه قاطع صفتها الإنسانية وما يستخدم منها حصرًا في مجال الأدوية
- نتشرف بالاحاطة بأن ..... نرفق لبيانكم صوره من قائمه معتمده من السيدة الدكتورة / وزير الصحة والسكان بعدد (٧٤) صنف من المواد سلبيه الخلط والتجهيز باللغتين العربية والإنجليزية حيث حددت بياناتها بأن الصفة الغالية لها هي صفة المواد الفعالة لذا فإنها في حكم المواد الخام الفعالة ولا تستخدم إلا في تصنيع الأدوية وذلك طبقاً لكتابها المشار إليه بعالمة .
- برجاء التكرم بالعلم والاحاطة واتخاذ اللازم والنشر على كافة المنفذ الجمركيه .
- وتفضلوا بقبول وافر الاحترام.....

٢٠١٩ / ١١ / ١٧



١. أدلة  
٢. المعاشر  
٣. التهم والإتهامات الضريبية  
٤. الصراكية للتحريقة والقيمة والمنشأ

منشور تعريفات رقم : ٣ ، السنة ٢٠٢٠

٤ ٠

١. جمرك

تحية طيبة وجد...

الآن منشور تعريفات رقم (٤٠) لسنة ٢٠١٩

وضع عليه كتاب قطاع البحوث والسياسات الضريبية - مصلحة الضرائب (قيمة مضافة) رقم ٣٧٩٣ في ١٧/١١/٢٠١٩ والوارد إليها في ١٧/١١/٢٠٢٠ مرفق به عدد (٤) قائمة بعدد (٧٤) صنف من المواد سلبيه الخلط والتجهيز باللغتين العربية والإنجليزية والمعتمدة من هذه الدائرة وزيرة الصحة حيث حددت بياناتها بأن الصفة الغالية لها هي صفة المواد الفعالة والتي تعتبر في حكم المواد الخام الفعالة ولا تستخدم إلا في تصنيع الأدوية .

الظفيل بالإهاطة والتنبيه بالتخاذل اللازم نحو إذاعته على الإذارات المختصة الناتجة اسمادكم لتنفيذ ما ورد به بكل دقة مع مراعاة

ضم هذه القوائم إلى القوائم السابقة إذاعتها بمنشور تعريفات رقم ٤٠ لسنة ٢٠١٩

وتحفظوا سعادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ...

مدبر فهم

رئيس الادارة المركزية

النظام والإجراءات الضريبية

الادارة العامة للتحريقة

وزارة المالية  
مصلحة الضرائب على ال碧عات  
الإدارة المختصة للبحوث  
مساند رقم ١٥٢٦ - ٢٠٢٣  
٢٠٢٣ / ٥ / ٥

- إنتهاء إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برقم ١٠٩٦ بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٧ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن الواقعية المثلثة للضرية لشركات الاستثمار العقاري التي تقوم بالياء ذاتياً ولا يوجد متخلفات من الغير لبيان الاحساب على القيمة الإجمالية للتكلفة الواردة بالقوائم المالية للمسقى أم على بند التزامات تحت التنفيذ الوارد بالقوائم المالية وذلك، ١٣٣ تطبيقات دون الضريبة على القسمة المخالفة.

- تشرف بالإحاطة بأنه ٠٠٠ وفقاً لأحكام القانون رقم لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الخدمة

پاکستانیہ ۲۶/۶/۱۸۶۴ء۔

- خدمات المقاولات وأعمال التشييد والبناء (توريد وتركيب) تتضمن لضرية الجدول بقمة ٥٥% من القيمة المدخلص المعتمد من الاستشاري وفقاً لنص المدلل رقم (٩) من البند أولأ من جدول السلع والخدمات التي تتضمن لضرية الجدول فقط المافق للقانون .

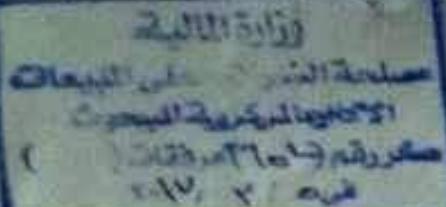
- أما في حال قيام الشركة بشراء مواد البناء ( حديد ، الأحنت ، المخرسالة الجاهزة ، ... إلخ ) وإاستاد عمله النساء لمزدوج خدمات الكيب أو المصاعد الغير مسجلين بالصلاحة فإنه في هذه الحالة بعد ذلك ينفرد ذاته لشـعاعـاـ .

- فتجدر الإشارة إلى أن إنشاء تلك الوحدات في تلك الحالة تعد استخداماً خاصاً وفقاً للتعريف الوارد بال المادة (١) ويكون وعاءه الضريبي هو إيجابي الكلفة وفقاً لما جاء بالمادة (٥/١٠) من القانون -  
الذكر . وتتحدد القيمة الواجب الإقرار عنها بالنسبة للسلع والخدمات للاستخدام الخاص على أساس  
إيجابي الكلفة .

- وعليه فإنه تجب ضرية الجدول على تلك المشروعات في تاريخ تحويل حساب المشروعات تحت التنفيذ إلى حساب مشروعات مختلفة.

وتفضوا بقبول فائق الاحترام ، ،

**رئيـس**  
**الـطـاعـمـ الـجـوـثـ وـ الـمـيـلـاتـ الـضـرـبـيـةـ**  
**٢٠١٩١٥**



وزارة المالية  
الجهاز المركزي للضرائب (الهيئة العامة)  
الإدارة المركزية لبحوث وسياسات الضرائب  
قسم الضرائب على خدمات الأعمال

السيد المحاسب / موريس أنور فرج

٢٠١٧/١١٠ تحيه طيبة وبعد  
٢٠١٧/١١٠ بصفتكم

- إخاء إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا رقم ٦٦ بتاريخ ٢٠١٦ لقانون  
وكيل عن شركة كاريزما كار بشان طلب الإفاده بالرأي عن المعاملة  
الضريبية لنشاط إيجار واستئجار السيارات الملاكي عدا الساحي والليموزين  
وكذا الاستفسار عن حد التسجيل.

- نتشرف بالإهاطة ... بأنه وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ لقانون

الضريبة على القيمة المضافة وفي ضوء محضر الماقشة المؤرخ ٢٠١٧/٢/٢ فإنه:-

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المعرضة  
عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مпорدة، في كافة

مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاص .

- ومن ثم فإن خدمات إيجار واستئجار السيارات الملاكي تخضع للضريبة على القيمة  
المضافة بقسطة ١٣٪ من القيمة وذلك اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، وبقسطة ١٤٪

اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

- هذا مع إعمال قواعد الخصم الضريبي حال تأجير سيارات من الغير وإعادة تأجيرها  
للغير وذلك بوجوب فواتير ضريبة صحيحة .

- ويتعين عليكم التسجيل لدى المصلحة متى بلغ أو جاوز إجمالي قيمة ميعاتكم  
من السلع والخدمات الخاصة للضريبة والمفاهيم منها مبلغ خمسة ألف جنيه  
في أي سنة مالية أو جزء منها .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

٢٠١٧/١١٠

رئيس

مدير عام

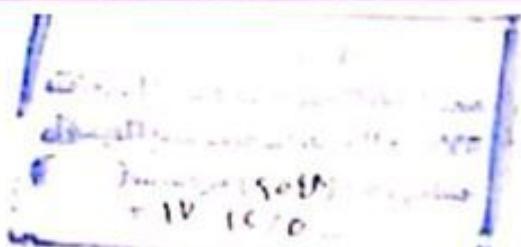
الادارة العامة لبحوث وسياسات الضرائب

قطاع البحوث والدراسات الضريبية

ش.م.ورى

" عادل إبراهيم المسجاعي "

" صلاح يوسف على "



السادة / مكتب خالد عباس وشريكه "معاونون ومراجعون قانونيون".

٢٠١٧ - ش.سودان - عمارت مصراتش - المهدى

٥١

### تحية طيبة وبعد ...

- إيماء إلى كتاب سعادتكم الوارد إلي برقم ١٢٣٠ بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ بصفتكم وكيله عن شركة أولكر للتجارة والتسويق وأولكر مصر ش.م.م بشأن طلب الإفاداة بالرأي عن المعاملة الضريبية للعمولة المترتبة لوكالء التوزيع مقابل توزيع منتجات الشركة والممثلة في سكريبت أولكر (حلوي من عجين).
- فتشوف بالاحاطة ... بأنه وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الصادر بشأن الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية والتعليمات رقم (١٩) لسنة ٢٠١٧ فإنه :-
- المقرمشات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوى من عجين عدا الخبز بجميع أنواعه تخضع لضريبة الجدول بستة %٥٥ من القيمة طبقاً لما ورد بالبند أولأ "سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول فقط" مسلسل (٥) من الجدول المرافق للقانون .
- يعد وكالة التوزيع لسلعة أو خدمة خاضعة لضريبة من المكلفين المخاطبين بأحكام القانون وتسرى عليهم أحكام التسجيل مهما كان حجم معاملاتهم.
- ولا يعد وكالة التوزيع لسلع وخدمات خاضعة لضريبة الجدول فقط من المكلفين بأحكام هذا القانون ولا يسري بشأنهم أحكام التسجيل المنصوص عليها في المادتين ١٨ ، ١٩ من اللائحة التنفيذية للقانون.
- ومن ثم فإن العمولة المترتبة لوكالء التوزيع مقابل توزيعهم منتجات الشركة (بسكريبت أولكر) لا تستحق عليها ضريبة قيمة المضافة.

**وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...**

مدير عام الإدارة العامة  
لبحوث سلع الجدول

١٢/٦/٢٠١٧

أحمد



٢٠١٧ / ٦ / ١٢

**وزارة المالية**

$\mathbf{A}_p^T = \mathbf{A}_p$

مجلة التراث المسرحي  
شاعر المسرح والمساهم العربي  
الإدارة الفنية للموسم العربي  
المشاركة العالمية لليموند ميل المسرح

السيد الأستاذ/ عبد الله بن عباس

١١٧ شادم الثور - موسى العبد

تحية طيبة ... وبعد ..



وتحذلوا بقبول فائق الاحترام ..

3-234 (continued)

دليـلـ الطـامـهـ  
الـمـوـهـ وـالـسـيـاسـاتـ الـشـرـبـيـهـ

رئيس الادارة المركزية  
للمجموع الفوري  
مختار محمد مختار

مدير عام  
الإدارة العامة للموئل سلمان البدوي  
ـ محمد أحمد الشافعى

بيان تشكيل هيئة المحلفين في المحكمة الجنائية الدولية

مصلحة الضرائب المصرية

قطاع البحث و الاتفاقيات الدولية

الادارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل

الادارة العامة لبحوث ضرائب الدخل

السيد الأستاذ / رئيس مامورية ضرائب العطارين ثان

تحية طيبة وبعد ،،،

إيماء لاستفسار الوارد بكتابكم للادارة تحت رقم ١٠٥٩ بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢١ بشأن الإقادة عن الفترة الضريبية التي تسرى عليها أحكام المواد ٤٦ مكرر /، ٥٦ مكرر من قانون ٥٣ لسنة ٢٠١٤ المعدل لبعض أحكام قانون الضريبة على الدخل بشأن التوزيعات التي تجريها شركات الأشخاص و شركات الأموال وكذلك الإقادة عن وضع الإقرارات التي لم تدرج بها أرباح أو تضمنت خسائر و تم تعديلها من قبل المامورية بالفحص.

الادارة طبقاً للرأي المنتهي بموافقة السيد الأستاذ الدكتور مستشار رئيس المصلحة إلى:

١) تسرى ضريبة توزيعات الأرباح على الفترة الضريبية التي تنتهي بعد العمل بالقانون ٥٣ لسنة ٢٠١٤ أي الفترة التي تنتهي بعد ٢٠١٤/٧/١ وتسرى على توزيعات الأرباح التي تجريها شركات الأشخاص على أصحاب الحصص فيها و تلك التي تجريها شركات الأموال على أصحاب الحصص أو المساهمين فيها .

٢) الواقع المنشئ لضريبة توزيعات الأرباح التي تجريها شركات الأشخاص على أصحاب الحصص فإنه طبقاً لما تنتهي إليه الرأي:-

حيث أن الفقرة الأخيرة من المادة ٥٢ مكرراً من اللائحة التنفيذية المضافة بقرار وزير المالية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٥ نصت على حكم خاص بالنسبة لشركات الأشخاص مفاده ، أنه يجب على شركات الأشخاص حجز و توريد الضريبة على التوزيعات المستحقة على أصحاب الحصص فيها إلى المصلحة في موعد أقصاه نهاية الأجل المحدد لتقديم إقرار الشركة ، أي أن المشرع أخذ بمبدأ الاستحقاق بالنسبة لشركات الأشخاص ، و عليه فإنه يجب على الشخص المسؤول عن إدارة الشركة إذا حققت الشركة أرباح فإنه يجب عليه أن تقوم بحجز و توريد الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح في موعد أقصاه نهاية الأجل المحدد لتقديم إقرار الشركة.

و يجب على المامورية في حالة محاسبة هذه الشركات تدريجياً طبقاً لنص المادة ٩٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ أن تقوم بمطالبة هذه الشركات بسداد الضريبة المستحقة على توزيعات الأرباح عند قيام المامورية بالربط على الشركة مع مراعاة حساب مقابل التأخير المستحقة طبقاً لنص المادة ١١٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و طبقاً لنص المادة ١٣٠ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته فإن عبء الإثبات يقع على عاتق المسؤول في هذه الحالة حيث أنه تمت محاسبة الشركات تدريجياً طبقاً لنص المادة ٩٠ من ذات القانون.

و تفضلوا بقبول وافر الاحترام

مدير عام

الادارة العامة لبحوث الدخل

مدير الادارة

باحث

(أ/ محمد عبد الغني) (أ/ صلاح عبد الرحمن) (أ/ أشرف حسني) رئيس

الادارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل

(أ/ سيد عبدالحميد متولى)

تحرير في ٢٠١٧/١١/٧

١١٥  
٢٠١٧/١١

السادة / مكتب عادل عباس وشركاه "محاسن ومراعون فانوفون"  
٢٠١٧/٥/٩٥٤٨

٣٤٠ شارع سعد زغلول - مصراتة - القاهرة - مصر

تحية طيبة وبعد ...

إيهام إلى كتاب سادكم الوارد إلينا برقم ١٤٣٠ بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ بصفتكم وكلاً عن  
شركة أولكر للتجارة والتصويب وأولكر مصر ش.م.م بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة  
الضريبية للعمولة المسوحية لوكالاء التوزيع مقابل توزيع منتجات الشركة والمتمثلة في سكوبت  
أولكر (حلوي من عجين).

لتشرف بالإحاطة ... بأنه وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الصادر بشأن  
الضريبة على القيمة المضافة ولائحة التنفيذية والتعليمات رقم (١٩) لسنة ٢٠١٧ فإنه :-

المقرمات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوي من عجين عدا غير يجمع أنواعه تخضع  
لضريبة الجدول بستة ٥% من القيمة طبقاً لما ورد بالـ أول "سلع وخدمات تخضع  
لضريبة الجدول فقط" مسلسل (٥) من الجدول المرافق للقانون.

بعد وكلاء التوزيع لسلعة أو خدمة خاصة لضريبة من المكلفين المعاطين بأحكام القانون  
وتسرى عليهم أحكام التسجيل مهما كان حجم معاملاتهم.

ولا يعد وكلاء التوزيع لسلع وخدمات خاصة لضريبة الجدول فقط من المكلفين بأحكام هذا  
القانون ولا يسرى بتأديم أحكام التسجيل المخصوص عليها في المادتين ١٨ ، ١٩ من اللائحة  
التنفيذية للقانون.

ومن ثم فإن العمولة المسوحية لوكالاء التوزيع مقابل توزيعهم منتجات الشركة (سكوبت  
أولكر) لا تستحق عليها ضريبة قيمة المضافة.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

٢٠١٧/٥/٣

مدير عام الإدارة العامة  
لبحوث سلع الجدول

أحمد ر

١٢٣

१५०

السيد الأستاذ / رئيس قطاع التحصص والتحمبل

بـلـدـن

- إيجاء إلى الاستئارات الواردة من سعادتكم بشأن طلب الإفادة بالرأي عن العاملة الشهرية لشاطئ المصاعد ، خدمة الإصلاح والصيانة أو توريد قطع الغيار بدون قيمة علاج فترة الصيان .  
نتشرف بالإهاطة بهذه ..... ولقد لأحكام المأمور ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ، لاتوجه البليغية فإنه :-

كتاب المعاشر

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المتصور عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كلية مراحل تناولها، إلا ما استثنى بعض خاص.

ومن ثم فإن المصعد يكامل مكوناته مركزياً ينبعض للضريبة بالسعر العام مع حسم ما سُل سداده من ضريبة

بموجب قوانين ضريبة صححة.

وفي حالة تعاقد شركة المصاعد مع جهة الإسناد على توريد وتحصي المصعد وتركيبة بالإحالة إلى تأدية أعمال منافية لفتح الأبواب ومضطتها، بتوسيع الكهرباء، إنشاء الطرف والذابر وعمل الدليل والستغالت، ...

آخر

- في تلك الحالة ينبع احتساب قيمة العقد (نوريد وتركيب) بما فيها قيمة المصعد "لضررية المندول" بنسبة ٥٥% من قيمة المستخلص المحتمل من الاستشاري.

ولا يكفي ذلك باسحقاق الضررية على المنشآت والسلع الداخلية في المقاولة سواء كانت مستردة أو مصعدة "المصعد" او متبرأة من السوق المحلي بالافتراضات المفترضة قانوناً.

مع مراعاة انه يحرر مقاول الباطن من ضررية المندول في حالة قيام المقاول الصام بمساندتها على ذات الأعمال بالشروع طبقاً لما جاء به المادة ٦٦ من اللاحقة التنفيذية للقانون ٢٧ لسنة ٢٠١٦.

الطبعة الخامسة

- أنهـيـن رأـيـ المـالـحةـ إـلـيـ أـنـ قـيـمةـ خـدـمـةـ الـفـسـانـ تـعـدـ عـنـصـرـاـ مـنـ عـاـصـرـ اـحـسـابـ الـهـرـبـةـ عـلـىـ السـلـعـ

اما بشأن المعاشرة الضررية لقطع الطريق المأهول المستخدمة خلال فترة العصيان بدون قيادة فإنه طبقاً للاحكام المادة (١١)  
من اللائحة التنفيذية فإنه تجنب القبضة الواجب دفعها في حالة بيع السلعة أو إداء الخدمة بدون مقابل ،  
أو بخسارة أقل من سعرها . وطبقاً للمرى السرع وظروف التعامل .

- ومن ثم فإن توريد قطع الغيار بدون الجهة خلال فترة الصيانة ينبع للضررية بالقطارات المضروبة لانهوا  
وتحب قيمتها وفقاً لغير السوق وظروف العامل.

وَقَدْ أَبْرَأَ فَالْمُؤْمِنُ

三

البروفيل للدراسات والتوصيات

5-18-1962

• مکالمہ ملکی  
0347-294-03239191

9-467-1 901mp

10

2

卷之三

10

卷之三

٢٠٢٠/١١/٢٢  
٢٠٠٥/١١/٢٢

السيد الأستاذ / أمجد منير

رئيس قطاع مكتب الدكتور وزير المالية

تحية طيبة وبعد :

بالإشارة إلى تأشير سعادتكم بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٩ على منكرة السيد الأستاذ / رئيس مصلحة الضرائب المصرية إلى السيد الدكتور / وزير المالية بشأن عدم قانونية لجان فض المنازعات والتي يتم تشكيلها بقرار من رئيس المأمورية، والمتضمن إعادة النظر في ضوء ما انتهى إليه رأي السيد المستشار / رمضان صديق مستشار وزير المالية للشئون الضريبية.

نترضف بإحاطة سعادتكم علماً بالأتي

- حيث خلت نصوص القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ من ثمة نص يمنع رئيس المأمورية الحق في تشكيل لجان لفض المنازعات داخل المأمورية قبل إحالتها إلى اللجان الداخلية، وحيث إنحصر النص في المادة (١١٩) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ على اللجان الداخلية التي يتم تشكيلها بقرار من السيد الأستاذ / رئيس المصلحة أو من يفوضه برئاسة أحد العاملين بالمصلحة من درجة مدير عام وعضوية أثنين من العاملين بها وفقاً لما تقتضي به المادة (١٣١) من اللائحة التنفيذية رقم ٩٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتها.

- وحرصاً على دعم الثقة بين المصلحة وكافة الموظفين والعمل في مناخ من الشفافية والوضوح تحت مظلة نصوص القانون الضريبي.

### الرأي :

نرى الموافقة على إلغاء العمل بلجان فض المنازعات بالمأمورية والاكتفاء باللجان الداخلية المشكلة بموجب نص المادة رقم (١١٩) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولا نحته التنفيذية.

وتفضلاً بقبول وافر التحية والتقدير :

وحدة الضريبة

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

حسن

"رضا عبد القادر غريب"

برأفي : ٢٠٢٠/١١/٢٢

كتاب رئيس مصلحة الضرائب المصرية



رئيس  
مصلحة الضرائب المصرية

### كتاب دوري رقم ١٠١٧ ، لسنة ٢٠١٧ بيان

رائع العدد سجل المستوردين وبيان أحكام القانون رقم ٧، لسنة ٢٠١٧  
بتعديل بعض أحكام القانون رقم ١٢١ لسنة ١٩٨٢ في شأن سجل المستوردين

في ضوء أحكام القانون رقم (٧) ٢٠١٧ بتعديل بعض أحكام القانون رقم ١٢١ لسنة ١٩٨٢ في  
شأن سجل المستوردين، وذلك القرار الوزاري رقم (٨٤٦) لسنة ٢٠١٧ باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٢١  
لسنة ١٩٨٢ في شأن سجل المستوردين.

وحيث نصت المادة (٧) من اللائحة التنفيذية ، آنفه البيان ، على أنه "يرفق بالطلب المقدم من  
صاحب الشأن ، للقيد في السجل المشار إليه ، المستندات الآتية :

#### أولاً

##### بالنسبة لقيد الأشخاص الطبيعيين : الناشر الفرد :

(ر) صورة من الإقرار الضريبي عن السنة السابقة تزويج التقدم بالقيد ، معتمدة من مصلحة  
الضرائب ، على الأقل حجم الأعمال المنتج في الإقرار عن ملايين جنيه ، وبعده ، وبعده من تقديم  
هذا القيد يحظر على بطاقة استيرادية ، قيل تزويج العمل بهذه اللائحة .

#### ثانياً

##### بالنسبة لقيد شركات الأشخاص والشركات ذات المسئولية المحدودة

(و) صورة معتمدة من مصلحة الضرائب عن آخر إقرار ضريبي للسنة السابقة تقديمها  
تحده بعده أن حجم الأعمال لا يقل عن خمسة ملايين جنيه ، وبعده من هذا الشرط الشركات  
الحاصلة على بطاقة استيرادية ، وقت تزويج العمل بهذه اللائحة .

#### ثالثاً

##### بالنسبة لقيد شركات المساهمة وشركات الفووصية بأدلة سهم

(ز) صورة من الإقرار الضريبي معتمدة من مصلحة الضرائب للسنة السابقة لطلب التأشير ، يحده  
أن حجم الأعمال لا يقل عن خمسة ملايين جنيه ، وبعده من هذا الشرط الشركات الحاصلة على  
بطاقة استيرادية ، وقت تزويج العمل بهذه اللائحة .



القرار

الى: محرر والمراجع

الى: مدير مراقبة الصناع

مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع البحث والاتفاقيات الدولية  
الادارة المركزية لبحوث ضرائب التهرب

١٥/٩/٢٠١٤

١٤٣٦

المister الأستاذ / مدير عام دائرة ضرائب الضرائب

تحية طيبة . . . وحد . . .

إيماء إلى كتاب سعادتكم برقم ٧٨٦ بتاريخ ٢٠١٤/٧/٢٤ بشأن الإلزام عن  
مدى لحقيقة الممولين الذين قسموا إقراراتهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إقرارات غير الموزدة  
بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديرًا في خصم التبرعات المنفوعة للجمعيات  
المشهورة من صافي الربح .

نتشرف بالفادة سعادتكم أنه بدراسة الموضوع النهائي رأى الادارة أنه :-

عدم لحقيقة الممولين الذين قسموا إقراراتهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إقرارات غير  
الموزدة بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديرًا وفقاً للتعليمات ١٢ لسنة ٢٠١٢  
في خصم التبرعات المنفوعة للجمعيات المشهرة من صافي الربح .

وتحملاوا بهم ما بين الاعتراض . . .

محمد علي  
(ممثل دائرة ضرائب التهرب)

الباجهه

العنبر

رقم:-

الادارة المركزية لمدحود ضرائب الضرائب

(١ - محمد عولان عرب)

تحرير في: ٢٠١٤/٩/٢٠

عبد

١٩٥٩٦  
١٤٣٦

وزارة المالية  
مصلحة الضرائب على ال碧عات  
الإدارة المختصة للبحوث  
مساند رقم ١٥٢٦ - ٢٠٢٣  
٢٠٢٣ / ٥ / ٥

- إنتهاء إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برقم ١٠٩٦ بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٧ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن الواقعية المثلثة للضرية لشركات الاستثمار العقاري التي تقوم بالياء ذاتياً ولا يوجد متخلفات من الغير لبيان الاحساب على القيمة الإجمالية للتكلفة الواردة بالقوائم المالية للمسقى أم على بند التزامات تحت التنفيذ الوارد بالقوائم المالية وذلك، ١٣٣ تطبيقات دون الضريبة على القسمة المخالفة.

- تشرف بالإحاطة بأنه ٠٠٠ وفقاً لأحكام القانون رقم لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الخدمة

پاکستانیہ ۲۶/۶/۱۸۶۴ء۔

- خدمات المقاولات وأعمال التشييد والبناء (توريد وتركيب) تتضمن لضرية الجدول بقمة ٥٥% من القيمة المدخلص المعتمد من الاستشاري وفقاً لنص المدلل رقم (٩) من البند أولأ من جدول السلع والخدمات التي تتضمن لضرية الجدول فقط المافق للقانون .

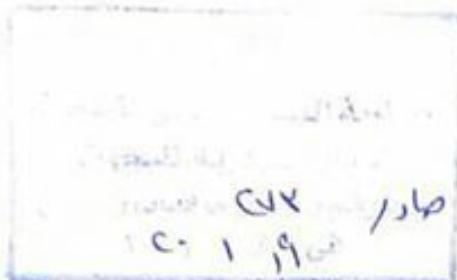
- أما في حال قيام الشركة بشراء مواد البناء ( حديد ، الأستيت ، الخرسانة الجاهزة ، إلخ ) واستاد عمله . فإنه لمزيد خدمة العملاء كي يكتب أو المبيعات الفرع مسجلين بالصلحة فإنه في هذه الحالة بعد ذلك تتفق ذاته لشيء وعائلاً .

- فتجدر الإشارة إلى أن إنشاء تلك الوحدات في تلك الحالة تعد استخدام خاص وفقاً للتعريف الوارد بال المادة (١) ويكون وعاء الضريبة هو إجمالي الكلفة وفقاً لما جاء بالمادة (٥/١٠) من القانون -  
الذكر . وتتحدد التبعة الواجب الإقرار عنها بالنسبة للسلع والخدمات للاستخدام الخاص على أساس  
إجمالي الكلفة .

- وعليه فإنه تجب ضرورة الجدول على تلك المشروعات في تاريخ تحويل حساب المشروعات تحت التنفيذ إلى حساب مشروعات منفذة.

وتفضوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

**رئيـس**  
**الـطـاعـمـ الـجـوـثـ وـالـمـيـلـاسـتـ الضـرـبـيـةـ**  
**٢٠١٩١٥**



وزارة التربية  
متحف المعلمين المصريين بالمقطم  
إدارة المعرفيّة لبيهود التحرير  
إدارة التنمية تجاهوت الخدمات

السادة/ مكتب مصطفى محمود جاد الرب

٣٧ شارع جمال دوبلار - حي الزهور - مدينة نصر

تَحْبِيْهُ طَلِيْهُ وَ بَعْدٌ

ابعاء الى كتاب سيادتكم الوارد الى  
ب شأن طلب الاقادة بالرأي عن المد - سريري به لنشاط دار حضانه مرخصه من ادارة الشؤون  
الاجتماعيه تحت : ٢٠٠٣ تار و المسجله بمركز كبار السن الحرة و ذلك  
في ظل العمل بقانون الضريبي على القيمه المضافة .  
نشرف بالإحاطة بأنه ... وفقا لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون الضريبي  
على القيمة المضافة ولابنته التنفيذية فأن:-

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاص.

- خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقا للبند (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق للقانون سالف الذكر.

- ومن ثم الخدمات التعليمية التي تقدمها دار الحضانة معفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقا لنص البند سالف الذكر .

- وعليه اذا ما ثبت للمركز ان نشاط الحضانه المذكورة يقتصر على الخدمات التعليميه فقط دون تأديه اي انشطة اخري خاضعة للضربيه ، فإنها معفاه من الضريبه على القيمه المضافة طبقا لنص البند سلف

- هذا دون الاخال باستحقاق الضريبي على مشترياتها من السلع المحلية و المستوردة من الخارج و كذلك الخدمات الخاضعة للضريبي على القيمة المضافة باللغات المقررة قانونا.

تفضلوا بفضلنا الإلهي

مدير عام  
 الإدار العامة لخدمات التأمين  
**عادل إبراهيم المسجاعي**  
 "عادل محمد مطلاع"  
 "صلاح يوسف علي"  
 رئيس القطاع  
 البحث والسياسات الضريبية  
**رئيس الإدارة**  
 المركزية للبحوث الضريبية

پہلی پار

دستگاه همراه فکر کار از این قدر را در میان افراد باشند و نهایت آن را در میان افرادی که از این دستگاه استفاده نمی‌کنند.

وزارة التربية والتعليم  
مصلحة الادارة المدرسية للبحوث  
الادارة المدرسية للبحوث  
سازد رقم (١٢٤) مهارات (٢٠١٨)  
٢٠١٨

نحو طه وعده ...

- إنما إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برقم ٢١٨٢ بتاريخ ٢٠١٨/٣/٢٢ بشأن طلب الإلزام عن مدى أحقيبة الشركة في خصم أو رد الضريبة السابقة سدادها على الآلات والمعدات (شادات معدنية متخصصة) التي تستخدم في إداء خدمة المقاولات الخاضعة لضريبة الجدول.

- نتشرف بالإجابة بأنه .... وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١١ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولأنه التنفيذية فإنه -

- تخضع خدمات المقاولات وأعمال التشييد والبناء (توريد وتركيب) لضريبة الجدول بنسبة ٥٪ من القيمة وفقاً للمقرر رقم ٩ من البند أولاً : "ملء وخدمات تخضع لضريبة الجدول فقط" من الجدول المرافق للقانون

- ووفقاً للبند ٤ من المادة رقم ٣٠ من القانون فإنه بحق للمسجل رد الضريبة السابقة سدادها على الآلات والمعدات المستخدمة في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة خاضعة لضريبة وذلك عند تقديم أول إقرار ضريبي .

- ومن ثم فإنه يحق لكم رد الضريبة على القيمة المضافة السابقة سدادها على الآلات والمعدات (شادات معدنية متخصصة) المستخدمة في تأدية خدمة المقاولات الخاضعة لضريبة الجدول .

كما يحق للشركة تسوية الضريبة على القيمة المضافة السابقة سدادها على أجزاء، الآلات والمعدات وقطع الغيار المستخدمة في إنتاج سلع أو إداء خدمات خاضعة لضريبة الجدول فقط من قيمة ضريبة الجدول في حدود المستحق منها حتى يتم استيفاؤها .

وتفخلو بقبول فائق الاحترام ...

٢٠١٨ / ١ / ٢٠١٨

رئيس قطاع  
المؤشر والسياسات الضريبية  
٢٠١٨/٤/١٩  
سلام يوسف على

مدير عام  
البحوث التطبيقية  
٢٠١٨/٤/١٧  
محمود مامون خليفة

عنوان ...

للمحة ملحة و بعد

- إنتهاء إلى كتاب مسادحكم الوزارد [الن] برقم ٩١٤/٤/٣٠ بتاريخ ٢٠١٧/٤/٣ ي بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للبندول الوارددة بالعقد المبرم مع إدارة الكترون الضريبة لغيرات المساحة المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٧ في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة .

ننشر قب ب بالإحاطة . يان، وقد لأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦/٦/٢٧ ولاجده التطبيقية فإن:-

ضرائب الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات للتصويم عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، وفي كلتا مراجل تداولها، إلا ما أستثنى بعض خاص .

خدمات الإعلانية معفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قائمة السلع والخدمات المطهأة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق للقانون سالف الذكر .

وطبقاً لنص المادة (٧٨) البند سابعاً من اللائحة المذكورة بالقصد بالخدمات الإعلانية هي الخدمة في صورتها النهائية التي يقدمها العلن إلى العلن إليه سواء قدمت هذه الخدمة بطرق التأثير أو النشر أو الإعلان أو أي صورة من الصور (ولا تشمل إنتاج المادة الإعلانية) .

هذا مع عدم الإخلال باستثناء الضريبة على السلع الإعلانية، وكذا مدخلات الخدمة الإعلانية الأخرى الداخلة في أداء الخدمة الإعلانية بالفاتورة فاتوراً .

الإذاعي والإعلامي، والأفلام السينمائية ، والتلفزيونية، والتسجيلية والوثائقية وأعمال الدراما التلفزيونية ، والإذاعة والمسرحية (صف مستحدث) ينبع الضريبة الجدول فقط بقيمة ٥٥٪ من القيمة طبقاً لنص المسلسل رقم (١٣) البند أولى من سلع وخدمات الجدول من الجدول المرافق للقانون سالف الذكر .

تقديم الأفكار الإبداعية والإيكوارية ومتاحب المخطوط للحملات الإعلانية والصحفي لإعلانات التلفزيون والراديو والصحف والمجلات شخص للضريبة على القيمة المضافة بقيمة ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبقيمة ١٤٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

أعمال تصميم الإعلانات (أوت دور - كاتلوج) وكذلك المطبوعات التجارية (برشور - باز - فلاير) ينبع الضريبة على القيمة المضافة بقيمة ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٩/٨، وبقيمة ١٤٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

أما السلع الإعلانية (الشاسيهات، الفراش، اللوحات، العلاقات....[خ]) فتحنبع الضريبة على القيمة المضافة بقيمة ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، وبقيمة ١٤٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

نشاط تصميم الواقع الإلكترونية ومحجز الواقع الإعلاني (يوتيوب ، فيسبوك ) إسهامات المصادر السمعية والسماعية الضريبة تحنبع للضريبة على القيمة المضافة بقيمة ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبقيمة ١٤٪ إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

مبيع مراجعة ما ورد بأحكام المادة (٢٨) من القانون سالف الذكر بشأن الإعفاءات المقررة لأغراض السلع الدافع والأمن القومي .

وتحفوا بالبول للنق الاختراهم

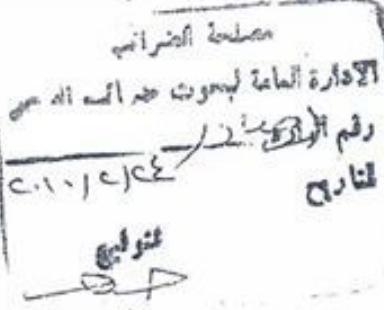
مذہب عام

الادارة العامة لبحوث الخدمات

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

امان

"عادل إبراهيم المُسجّاعي"



\*\*\*\*\*

السيد الأستاذ /

- المحاسب القانوني

تحية طيبة وبعد ...

إيماء إلى الاستفسار الوارد للإدارة تحت رقم ( ) بتاريخ / ٢٠١٠ / بشأن الإفادة عن المعاملة الضريبية لأشخاص قاموا بشراء عقار وقاموا بتأجيره هل تتم معاملتهم على أنهما أشخاص اعتباريين أم أنهم أشخاص طبيعيين .

نترى بالموافقة أنه بدراسة الموضوع انتهى الرأي بالإدارة إلى أنه :-

تتم معاملة هؤلاء الأشخاص على أنهم أشخاص طبيعيين حيث أنه لا شراكة في العقارات ويترتب على ذلك فتح ملف، ضريبي لكل شخص فيهم ويتم تقديم الإقرار الضريبي لكل منهم على النموذج المعد للأشخاص الطبيعيين .

وتفضلاً سياخذته بقبول فائق الاحترام ...

د. رئيس

الادارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل

"سيد محمود على السيد"

تحرير في ٢٠١٠/٢/٩

عبد الصمد ...

الباحث  
محمود عبد الصمد

مطبوعات  
المرسية للطباعة

الساده / مكتبه كيرستون

٧- المختار - المعادن الجديدة - القادر

١٢٦ ..... طيبة وبعد ...

- إيعام إلى كتاب ميادنكم الوارد إلينا برقم ٢٦٠ بتاريخ ٢٧/٥/٢٠١٩ بصلتكم وكيلًا عن شركه كونس إيجيبت لصناعة و صباغة خيوط الحباكة بشأن طلب الافادة بالرأى عن مدى احقية الشركه موكلتكم في خصم ضريبة القيمة المضافة المسددة على فواتير (وجهات العاملين- ملابس العاملين-الامن و الحراسه و النظافة- صيانة- اصلاح- سيارات النقل الخاصة بالشركه- تأجير سيارات نقل العاملين-الادوات المكتبيه-صيانته الحاسبات الآليه و برامجها- ايجار مخازن الخامات و الانتاج التام-ايجار السيارات الملاكي).

- نتشرف بالإحاطة... باته طبقاً لأحكام المادة (٢٢) من قانون الضريبة على القيمة المضافة الصادر بالقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية فاته:

- للمسجل عند حساب الضريبة ان يخصم من الضريبة المستحقة على قيمة مبيعاته من السلع والخدمات ما سبق تحويله من هذه الضريبة على مدخلاته التي تحملها عند شراء او استيراد السلع بما فيها الآلات والمعدات والخدمات سواء كانت مباشرة او غير مباشرة المتعلقة ببيع سلعة او اداء خدمة خاضعة للضريبة.

- ولا يسرى الخصم المنصوص عليه في الفقرة الاولى من هذه المادة على ما ياتى :

  ١. ضريبة الجدول، سواء على سلع او خدمات خاضعة بذاتها أم كمدخلات فى سلع او خدمات خاضعة للضريبة، وذلك فيما لم يرد به نص خاص في هذا القانون .
  ٢. ضريبة المدخلات المدرجة ضمن التكاليف.
  ٣. السلع و الخدمات المعطاة.

- فمن ثم فاته بحق للشركة موكلتكم خصم الضريبة على القيمة المضافة التي تحملها على المدخلات المباشرة، و كذلك غير المباشرة(نكاليف الانتاج و التشغيل غير المباشرة-نكاليف البيع و التوزيع، والمصاروفات الإدارية و العمومية) المتعلقة ببيع سلعة او اداء خدمة خاضعة للضريبة .

- اما بالنسبة لخصم الضريبة على القيمة المضافة السابق مددتها على ايجار السيارات الملاكي فاته لا بحق للشركة خصمها لخروجها عن ملحوظ المدخلات الواردة بالقانون و اللائحة التنفيذية.

- علماً بأن خدمات الاستشارات الفنية تخضع لضريبة الجدول و لا يسرى بشئها الخصم الضريبي.

وتحذروا بقبول فائق الاحترام...“

رئیس قطاع

مذکور عام

البحوث والسياسات الضريبية

العنوان

"صلام يوسف على"

"مُحَمَّد مَأْمُون خَلِيفَةٌ"

۱۰۸

الوارد

٩٣٣  
١٥/٩/٢٠١٤

السادسة / صدر والمرجع  
الستاد / غرفة من العرض

مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع البحث والاتفاقيات الدولية  
الادارة المركزية لبحث ضرائب الدخل

\*\*\*\*\*

السيد الاستاذ / مدير عام جمهورية ضرائب البدرشين

تحية طيبة . . . وعدد ، ،

إيماء إلى كتاب سيادتكم برقم ٧٨٦ ٢٠١٤/٧/٢٤ بشأن الإفادة عن  
الذريه  
مدى أحقيه الممولين قدمو إقراراتهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إقرارات غير المؤيدة  
بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديريا في خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات  
المشهرة من صافي الربح .

نتشرف بإفادتكم أنه بدراسة الموضوع انتهي رأي الادارة إلى أنه :-

عدم أحقيه الممولين الذين قدمو إقراراتهم على النماذج ٢٧ و ٢٨ إقرارات غير  
المؤيدة بحسابات منتظمة ويتم محاسبتهم تقديريا وفقا للتعليمات ١٢ لسنة ٢٠١٢  
في خصم التبرعات المدفوعة للجمعيات المشهورة من صافي الربح .

وذلك ملحوظ بقبول هاتق الأقراء ...

محمد علاء  
(محمد علاء القمي)

الباحث

احمد شعبان

رئيس

الادارة المركزية لمعرفة ضرائب الدخل

(أ. محمد علاء عبيد)

تحرير في : ٢٠١٤/٩/١٠

عبد

١٩٥٩١  
١٤٩٢٤

الصلوة  
الإدارية لـ ٢٠١٧/٦/١٣  
٢٠١٧/٦/١٣  
٢٠١٧/٦/١٣  
٢٠١٧/٦/١٣

## السيد الأستاذ / رجب شحاته على

٢٠١٧/٦/١٣ - مصر - مصر

### تحية طيبة و بعد ...

إكماء إلى كتاب سادنكم السوارد إلنا رقم ١٣٣٥ بتاريخ ٢٠١٧/٦/١ عذركم وكلاً عن دركنا  
للدعابة والإعلان بشأن طلب الإفادة بالرأي عن مدى حضور العقد اليوم مع شركة خدمة  
السيارات ٣٦٠ وتاريخ ٢٠١٦/٥/٣٠ والخاص ب تقديم خدمة تسويق عبر الإنترنت ملحوظات ليس بوك  
والاستهجان وكذا العقد اليوم مع شركة الألق الجديدة والخاص بالاتصال إعلان للغذائي دعائي لمشروع  
كمبيال نست ٤ في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة

متضرر منه بالإحاطة بأنه ..... وفقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بشأن إصدار قانون الضريبة على  
القيمة المضافة والائحة التنفيذية فإنه :-

خدمات التسويق المقدمة من الشركة موكلنكم إلى شركة تامر إند مور خدمة السيارات ٣٦٠ التي تحالفت لها  
الوافعة الشفاعة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ لخضع للضريبة على القيمة المضافة بـ ١٣% من القيمة .  
١١% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١

الخدمات الإعلانية مقدمة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قائمة السلع والخدمات  
المقدمة من الضريبة على القيمة المضافة المرفقة بـ ٢٠١٦/٧/١ سالف الذكر .  
وعلمه فإن ما يتم ذكره من المطلب (الخاص) إلى المعلن مقابل الخدمة الإعلانية في صورها النهائي بعد عرضها من  
الضريبة على القيمة المضافة تعليقاً لنص البند سالف الذكر ، والمبدأ سائغاً من المادة (٧٨) من اللائحة المذكورة  
سواء قدمت هذه الخدمة بطريق النشر أو الإعلان أو أنه صورة من الصور (ولا يشمل ذلك إنتاج  
المادة الإعلانية)

أعاعن إنتاج الفيلم الدعائي الوارد بالعقد اليوم بين موكلنكم وبين شركة الألق ليخضع للضريبة على القيمة  
المضافة بـ ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ و ١١% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١

هذا مع عدم الإخلال باستحقاق الضريبة وضريبة الجدول على السلع والخدمات الداعنة في الخدمة الإعلانية  
وفي إنتاج الفيلم الدعائي بالقدرات المقررة قانوناً.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

٢٠١٧/٦/١٣

مدیر عام الادارة العامة  
رئیس قطاع البحوث  
والسياسات الضريبية  
لبحوث سلع الجدول  
٢٠١٧/٦/١٣

"محمد أحمد الشافعي" "صلاح يوسف على"

النحوات  
١٧٦٠٠

السادة / شركة أوتومان للتجارة والتصنيع ورويال للأعشاب الطبيعية  
شبراخيت . (أوبيه أبو مسلم . البيرة

تحية طيبة وبعد ...

إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٢٨٩ بتاريخ ٢٠١٧/٢/١٦ يشنآن طلب الإفادة برأي عن  
المعاملة الضريبية لصنف شاي رجيم دوائي . المسجل كمستحضر دوائي برقم ٤٠٠٠/٣٠٤  
والمسعر جرياً من الإدارة المركزية لشئون الصيدلة والجاري استكمال إجراءات إعادة تسجيجه .

نترى بالاحاطة بأنه ... وفقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على  
القيمة المضافة فإن:-

شاي الرجيم روial المعينا المسجل بوزارة الصحة كمستحضر صيدلي (دوائي) من واقع شهادة  
تسجيله بوزارة الصحة معفى من الضريبة على القيمة المضافة وفقاً لنص البند رقم (٥٥) من قائمة  
السلع والخدمات المعفاء المرافق للقانون سالف الذكر .

وتفضلاً بقبول فائق الاحترام ...

٢٠١٧/٢/١٧

تمـ

مدير عام

ستـ  
مـ

بحوث السلم العامة والمستوردة قطاع البحث والسياسات الضريبية

" ملائم يوسف علو "

" شاهيناز محمد محمود "

٢٠١٧/٦١٩

**السادة/ المجموعة الاستشارية للمحاسبة والمراجعة**  
تحية طيبة وبعد،  
بيان رقم ٤٧٥٤ تاريخ ١٣/١٢/٢٠١٧ بشأن طلب الإفادة بالرأي

- إيماء إلى كتاب سعادتكم الوارد هنا برقم ٤٧٥٤ بتاريخ ١٣/١٢/٢٠١٧، بشأن طلب الإفادة بالرأي عن وجاهة الضريبة على القيمة المضافة المستحقة على السلع المستوردة هل يتم احتساب الكلمة الاستهراوية للسلع المستوردة على السعر الوارد ببيانورة المورد النهائي في الاعتماد المستدي، أم تجحب الكلفة على السعر المعدل من قبل مصلحة الجمارك.
- نشرف بالإحاطة..... ياده وفقا لاحكام المادة (١٠) من القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ فإنه:
- تتحقق الضريبة بالنسبة للسلع المستوردة في مرحلة الإفراج الجمركي عنها من الجمارك بتحقق الواقع المنشئ للضريبة الجمركية وتحصل وفقا لإجراءات الجمركية المقررة في شأنها ويكون وجاهة الضريبة هو القاعدة المشددة أساساً لتحديد الضريبة الجمركية بما فيها الخدمات المرتبطة بالسلعة المستوردة مضافاً إليها الضرائب الجمركية وغيرها من الضرائب والرسوم المفروضة.
- مع مراعاة أن مصلحة الجمارك هي الجهة المختصة بتوسيف وتبين وتحديد قيمة السلع المستوردة من الخارج طبقاً للمعايير الجمركية التي تم عليها.
- ومن ثم يتم حساب الضريبة الجمركية والضريبة على القيمة المضافة المستحقة عليها طبقاً لتعين السعر الذي قام به مصلحة الجمارك على الرسائل المستوردة ويعين عليكم عند بيع تلك الرسائل في السوق المحلي البيع طبقاً للسعر الذي تم تحبيبه.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام،

تمهيرات: ٢٠١٨/١/٢

مال

كمسى

مدير عام

البحوث الفنية

رئيس قطاع

البحوث والسياسات الضريبية

"محمود مأمون خليفة"

"صلاح يوسف علي"

٢٠١٨/١/١٨



$\frac{x^{\alpha_2}}{e^{ax^2}}$

1000

سلسلة المصادر المعاصرة

二三

رقم ١ - لسنة ٢٠١٩

**بنك التحالف التمويلي (قيمة مضافة)  
لخدمة تقديم الرحلات السياحية الخارجية**

يناء على ورود العديد من الاستفسارات حول المعاملة الضريبية لخدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية (السياحة الدينية كالحج والعمرة / السياحة الترفيهية ... الخ) في ضوء احكام قانون الضريبة على القيمة المضافة والاجتناب الضريبي.

الشهم رأى العصابة التي الآتية

حضور خدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية (السياحة الدينية كالم Hajj وال عمرة ... / السياحة الترفيهية ... الخ) لتضريبة على القيمة المضافة بمصر (صفر) باعتبارها خدمة مصرية.

وفي جميع الاحوال فإن ما سبق يحصل به من ضرورة أو خبرية جدول على أي من الخدمات لتهذا الذكر خلال الفترة السابقة على صدور هذه التدابير يتعين على موزع تلك الخدمات توريدها لمصلحة في المواجهة الفردية، كما لا يجوز لموزع ما سبق توريد له مصلحة الضرائب من مبالغ تحت بحث معرفة موزع الخدمة.

وقد استند هذا الرأي إلى

وفقاً للقرارات الأخيرة من المادة (٣) من القانون مالك المركبات " يكون سر الضريبة (ضرير) على السلع والخدمات التي يتم تحديدها طبقاً للشروط والأوضاع التي تحددها اللائحة التنفيذية".

والأوضاع التي تحددها اللاحقة المغربية . كما عرفت المادة (١٦) من اللائحة التنفيذية لقانون الخدمة المقدمة بـ "الخدمة المقدمة من شخص داخل البلاد إلى متلقها في الخارج سواء تم تقديمها من شخص مقيم في مصر أو لديه ممتلكات دائمة بها أو غير مقيم في مصر ، لكنه يقدمها من داخلها".

مصر ولذلك يخدمها من تألفها . ولما كان المسالح يقوم بدفع مبلغ لشركات السياحة فهى مصر للطافى للخدمة (الرحلة السياحة) فى الخارج . وحتى ان تلك الشركة تعنى خدمة مركبة تكون من مجموعة من الخدمات تتلخص فى مجموعه عهود خدمة واحدة يسرى الالسياند للحصول على ثبات فى الخارج . ومن ثم فى خدمة تنظيم الرحلات

على نصيحة ونحوها من المعاشرة، تامة مقاومة الاتساع الشام بهذه التسلیمات

دالله ولی اللہ فتح

三

صلحة الفنون المصرية

١٩

$\frac{x^{\alpha_2}}{e^{ax^2}}$

100-100

سلسلة المصادر المعاصرة

二三

رقم ١ - لسنة ٢٠١٩

**بنك التحالف التمويلي (قيمة مضافة)  
لخدمة تقديم الرحلات السياحية الخارجية**

يناء على ورود العديد من الاستفسارات حول المعاملة الضريبية لخدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية (السياحة الدينية كالحج والعمرة / السياحة الترفيهية ... الخ) في ضوء احكام قانون الضريبة على القيمة المضافة والاعفاء الضريبية.

الشهم رأى العصابة التي الآتية

حضور خدمة تنظيم الرحلات السياحية الخارجية (السياحة الدينية كالم Hajj وال عمرة ... / السياحة الترفيهية ... الخ) لتضريبة على القيمة المضافة بمصر (صفر) باعتبارها خدمة مصرية.

وفي جميع الاحوال فإن ما سبق تفصيله من ضرورة أو ضرورة جدول على أي من الخدمات المذكورة خلال الفترة السابقة على صدور هذه اللائحة ينبع على مسؤول تلك الخدمات توريدتها لصالحة في المواعيد المقررة قانوناً، كما لا يجوز لمزيد ما سبق توريدها لصالحة القرار إلا من مبلغ ثمن تعرفة مسؤولي الكمامات.

وقد استند هذا الرأي إلى

وفقاً للقرارات الأخيرة من المسادة (٣) من القانون مالك الـ " يكون سر الضريبة (صادر) على المبيع والخدمات التي يتم تضمينها طبقاً للشروط والضوابط التي تحدده اللائحة التنفيذية".

والأوضاع التي تحددها الأحكام المعمولية . كما عرفت الملكة (١٥) من اللاحقة التنفيذية لقانون الخدمة المقدمة بأنها "الخدمة المقدمة من شخص داخل البلاد إلى متلقها في الخارج سواء تم تقديمها من شخص مقيم في مصر أو لديه ممتلكات دائمة فيها أو غير مقيم في مصر ، لكنه يقدمها من خارجها".

مصر ونكته يقدمها من فلاتتها . ولما كان المسارح يقوم بتفعيل مطلع لشركات السياحة فهى مصر ليلاقى السفارة (الرحلة السياحية) فى الخارج . وحتى ان تلك الوجهات تغير خدمة موسم تكون من مجموعة من الخدمات تشكل فى مجموعها خدمة واحدة يسمى المسارحة للحصول على ثبات فى الخارج . ومن ثم فى خدمة تنظيم الرحلات

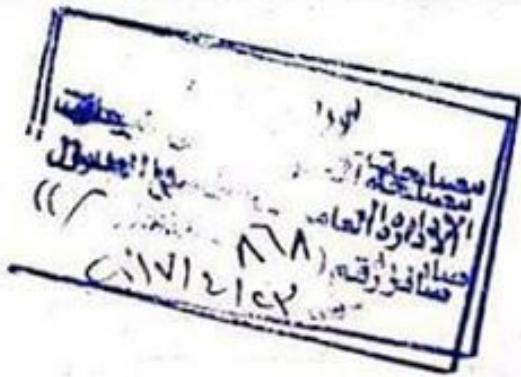
على دفع ونفقات المعاشرة، تتم متفاوضة الإلتزام الشام بهذه التفاصيل

دالله ولی اللہ فتح

三

صلحة مصر للبيئة

الحمد لله



تحية طيبة وبعد...

- إيماء إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برلم ٣٤٣ بتاريخ ٢٠١٢/٦/٣٠ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للأصناف الوارد بكتابكم والمنتجة بمعرفة تلك الشركة.
- للتشرف بالإهاطة... بأنه وفقاً لأحكام القانون ٦٢ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فإن:-
- الصابون والمنظفات الصناعية لل استخدام المنزلي تخضع لضريبة الجدول بقنة ٥٪ من القيمة وفقاً للبند أولاً - سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول فقط مل ١٠ من الجدول المرافق للقانون سالف الذكر.
- أما بالنسبة للمنظفات الصناعية ذات الطبيعة الخاصة التي تستخدم في إزالة الشحوم وتنظيف الآلات والمعدات الكهربائية وما يماثلها وملعقات الرخام ..... إلخ تخضع لضريبة القيمة المضافة بقنة ١٣٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، ١٤٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- المطهرات تخضع لضريبة القيمة المضافة بقنة ١٣٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- المنتجات من "ملعقات، شامبو السجاد والموكيت، منعم الملابس، معطرات الجو" تخضع لضريبة القيمة المضافة بقنة ١٣٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، ١٤٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- أما بالنسبة للأصناف التي يتم تسجيلها كمستحضر تجميل بوزارة الصحة فإنه تخضع لضريبة الجدول بقنة ٨٪ بالإضافة لضريبة القيمة المضافة بقنة ١٣٪ من القيمة وفقاً للبند ثانياً - سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة مل ٥ من الجدول المرافق للقانون على أن تخصم ضريبة المدخلات من ضريبة القيمة المضافة فقط.
- وفي حالة وجود أي استفسارات أخرى في هذا الشأن فإنه يتعين على الشركة موكلتكم التوجه إلى المأمورية المختصة لإنجاد اللازم.
- وتحظوا بقبول وافر الاحترام..

تحريج أنفوا / ٢٠١٧

أحمد سليمان  
أحمد سليمان  
سليمان

مدير عام الإدارة العامة  
للمعوقات الجدول  
٢٠١٢/١٢/٢١  
محمد أحمد الشافعى

١٦٦٩٧  
١٦٦٩٨

مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية  
الادارة العامة للمكتب الفني

١٤١  
٦٥

تحية طيبة وبعد،

أيماء إلى الاستفسار الوارد إلينا تحت رقم ١٢٨ بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢١ بشأن الاستفسار عن تاريخ سريان المادة ٤٢ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بعد تعديليها بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ وما هو الأساس في تحديد تاريخ التصرف يواه الاستفسار عن العقود التي تمت قبل ٢٠١٣ ولم يتم شهرها وتم عمل صحة توقيع لها هل تخضع للضريبة.

ننشرف بالآفادة بما انتهي اليه الرأي:

أولاً- بشأن الاستفسار عن تاريخ سريان المادة ٤٢ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بعد تعديليها بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣.

طبقاً للبند ٤ من الكتاب الدوري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٤ الذي جاء فيه أن ضريبة التصرفات العقارية ذات نظام خاص لا يسري بشأنها مبدأ سنوية الضريبة ولا واقعة الربح السنوي ومن ثم فإنه ينطبق عليها حكم المادة السادسة من القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ التي تقضى بأنه يعمل به اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ نشره بالجريدة الرسمية أي يعمل بهذا التعديل اعتباراً من ٢٠١٣/٥/١٥.

ثانياً- بشأن الأسس في تحديد تاريخ التصرف، حيث أنه طبقاً للبند الرابع من الكتاب الدوري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٤ الذي جاء فيه أن واقعة التصرف واقعة مادية تحدث في زمن معين ولا يمكن بحال أن ترد إلى تاريخ سابق على حدوثها ومن ثم فإن التصرفات بالعقود العرفية المورخة قبل تاريخ العمل بالقانون رقم ١١ لسن ٢٠١٣ لا يسري عليها حكم المادة ٤٢ المشار إليه ما لم يثبت للناظورية أن هذا التاريخ غير حقيقي بكافة طرق الإثبات من خلال الرخصة الخاصة بالبناء أو إدخال المرافق أو الكهرباء..... وهو من مناطق الاختصاص الموضوعي الذي تخصل به الناظورية.

ثالثاً- بشأن الاستفسار عن العقود التي تمت قبل ٢٠١٣ ولم يتم شهرها وتم عمل صحة توقيع لها هل تخضع للضريبة.

حيث أنه طبقاً لكتاب الدوري رقم ١٦ لسنة ٢٠١٤ الذي جاء في البند الرابع منه أن التصرفات العقارية بالعقود العرفية المورخة قبل تاريخ العمل بالقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣ لا يسري عليها حكم المادة ٤٢ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتتخضع للضريبة عندما يقوم الممول بشهر هذا التصرف ولا تعد دعوى صحة التوقيع شهراً للتصرف.

ونعموا بقول فائق الاحترام ،

الباحث مدير عام المكتب الفني للقطاع رئيس الإدارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل

الدكتور/أ.م عبد العليم إدم

أرجيب محمد محروس

٢٠١٦١٠

السيد الأستاذ /أحمد الطوخى - مكتب مزارز مصطفى شوقي

١٤٣ شارع عبد فرد - درج باب سهر - صندوق بريد : ٤٠٩٦ - القاهرة - مصر

- إنماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١١٠٨ في ٢٠١٩/٧/٢١ بصفتكم وكيلًا لشركة نابل سبق للاستئجار بشأن التضرر من كتاباً رقم ١٩٤٣ في ٢٠١٩/٥/٣٠ بخصوص المعاملة الضريبية لتأجير بعض الوحدات الإدارية داخل أبراج النايل سيتي وعلى سبيل المثال العقود المبرمة بين الشركة موكلتكم باعتبارها (المؤجر) وكلاً من (ملكة نيوزيلندا الخاص بتأجير الوحدة الإدارية رقم ٨٠٣ بالبرج الشمالي، مملكة الدنمارك والخاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق السابع بالبرج الشمالي، شركة حلبي وحصة وشركاؤهم والخاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق العاشر والعشرين بالبرج الشمالي، بنك كاكسي والخاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الثالث والعشرين بالبرج الشمالي) وذلك في ظل قانون الضريبة على القيمة المضافة.

ننشرف بالإهاطة بأنه . . . . . ي إعادة دراسة الموضوع وفقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحة التنفيذية وما استقر عليه الرأي بالصلحة فإنه:-

بيع وتأجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية معفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٢٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة المرافق للقانون بعالية.

ووفقاً لغرض المعاينة المؤرخ ٢٠١٩/٩/٨ والذي تبين منه أن الأبراج الإدارية الموجودة داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سبق عبارة عن برجين مستقلين بمداخل خاصة ويوجد ممرات داخلية تسهل التنقل بين الأبراج دون الخروج للشارع ولا يوجد عليهم اسماً خارياً.

وعليه فإن مقابل تأجير الوحدات الإدارية الكائنة بالمنطقة الإداري الشمالي والمنطقة الإداري الجنوبي داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سبق بدرج ضمن بند الإعفاء سالف الذكر.

وذلك دون الإخلال باستحقاق الضريبة على الخدمات الأخرى الواردة بالعقود (مقابل الإدارة، الإصلاح والصيانة، توزيع المياه المبردة، تبريد الهواء، انتظار السيارات . . . . . الخ) الخاصة للضريبة بالفترات المقررة قانوناً.

دیکھوڑا بھرلی ڈائی ڈاکٹر

نحو

جامعة الملك عبد الله

صلاح يوسف على

صلاح يوسف على

السيد الأستاذ /أحمد الطوخى - مكتب مزارز مصطفى شوقي

١٤٣ شارع عبد فرد - درج باب سهر - صندوق بريد : ٤٠٩٦ - القاهرة - مصر

۲۰۷

- إنماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ١١٠٨ في ٢٠١٩/٧/٢١ بصفتكم وكيلًا لشركة نابل سبق للاستئجار بشأن التضرر من كتاباً رقم ١٩٤٣ في ٢٠١٩/٥/٣٠ بخصوص المعاملة الضريبية لتأجير بعض الوحدات الإدارية داخل أبراج النايل سيتي وعلى سبيل المثال العقود المبرمة بين الشركة موكلتكم باعتبارها (المؤجر) وكلاً من (ملكة نيوزيلندا الخاص بتأجير الوحدة الإدارية رقم ٨٠٣ بالبرج الشمالي، مملكة الدنمارك والخاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق السابع بالبرج الشمالي، شركة حلبي وحجز وشركاؤهم والخاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق العاشر والعشرين بالبرج الشمالي، بنك كاكسي والخاص بتأجير الوحدة الإدارية بالطابق الثالث والعشرين بالبرج الشمالي) وذلك في ظل قانون الضريبة على القيمة المضافة.

ننشرف بالإهاطة بأنه . . . . . ي إعادة دراسة الموضوع وفقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحة التنفيذية وما استقر عليه الرأي بالصلحة فإنه:-

بيع وتأجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية معفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٢٨) من قائمة السلع والخدمات المعفاة من الضريبة المرافق للقانون بعالية.

ووفقاً لغرض المعاينة المؤرخ ٢٠١٩/٩/٨ والذي تبين منه أن الأبراج الإدارية الموجودة داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سبق عبارة عن برجين مستقلين بمداخل خاصة ويوجد ممرات داخلية تسهل التنقل بين الأبراج دون الخروج للشارع ولا يوجد عليهم اسماً خارياً.

وعليه فإن مقابل تأجير الوحدات الإدارية الكائنة بالمنطقة الإداري الشمالي والمنطقة الإداري الجنوبي داخل المشروع المعروف باسم أبراج النايل سبق بدرج ضمن بند الإعفاء سالف الذكر.

وذلك دون الإخلال باستحقاق الضريبة على الخدمات الأخرى الواردة بالعقود (مقابل الإدارة، الإصلاح والصيانة، توزيع المياه المبردة، تبريد الهواء، انتظار السيارات . . . . . الخ) الخاصة للضريبة بالفترات المقررة قانوناً.

دالخداوند شریف (ائمه اثراfter)

二三

جامعة الملك عبد الله

صلاح يوسف على

صلاح يوسف على

السيد الاستاذ رئيس ملئورية هضاب مصرى مطرود  
تجهيز طيبة... ويعذر

الى كل من العبار لبيانكم تحت رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠١٨/٦/١١ نشان الاستفسار الوارد للادارة تحت رقم  
٩٦٦ بتاريخ ٢٠١٧/٦/٢٦ نشان الاشكال سؤال عن المتصوّر بقطع الغري الوارد بالمادة (٤٢) من القانون رقم  
٢٠٠٥ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ومدى اعتبار العقارات والاراضي التي يتم التصرف فيها بالقرى الساحجة الواقعة بالساحل  
الشمالي لمدخلة مطروح تدخل ضمن الاستثناء الوارد بالمادة سالة التكر من خدمة

لنشرف بالاطلاع الى باعادة دراسة الموضوع التهنى الرأى بالادارة الى الآتي:

- تفصي الاراضي والعقارات التي يتم التصرف فيها في القرى الساحجة الواقعة في الساحل الشمالي لمحافظة مطروح للصرف على التصرفات العقارية الواردة بـ(٤٢) من القانون رقم ٢٠٠٥ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته تحتها لـ(١٦) من الاستثناء الوارد بعض المدة سالمة التكر، كما أنها مطلقة بآية لبيه المجتمعات العربية طبقاً  
لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٤٠ لسنة ١٩٨٠.
- وعلى العمومية اعمال مسؤوليتها نحو تطبيق احكام المادة (٧١١) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته إذا ما توافر شرط الاحتراف ونطبيق احكام المادة (٨/١٩) من ذات القانون في حالة صدور تقسيم من الممول مع مراعاة أنه طبقاً لاحكام الكتاب الدوري رقم (١٦) لسنة ٢٠١٣ لاترى الضريبة على التصرفات العقارية المنصوص عليها بالمادة (٤٢) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته على الاشخاص الاعتبارية (شركة، اتحاد شاغلين، جمعية...) وتخصيص الاشخاص الاعتبارية لاحكام المادة (١٧) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته فيما تزاوله من نشاط ايا كان عرضها.

ونفضلوا بقبول وافر الاحترام،

مدير عام

مدير الادارة

الادارة العامة لبحوث ضرائب الدخل

(صلاح عبد الرحمن)

(١٠ محمد صالح عبد الحميد)

رئيس

الادارة المركزية لبحوث والدراسات الضريبية

(١٠ سامي احمد العوضي)

٦٦٠٧  
٦٦٠٢  
٦٦٠١

٦٦٠٢  
٦٦٠١  
٦٦٠٢

مكتب ٢٠١٦/١٢/١٨  
الادارة المركبة للبحوث الضريبية  
سادر رقم (٤٠) موافقات  
في ٢٠٢١/١١٩٦  
( )

السادة / شركة بكل اوفيس كوربوريشن

٦٥ شارع ١٠٥ - حدائق المكادي - القاهرة

### تحية طيبة وبخدا

- إثناء إلى كتاب سادتكم الوارد (ينا) برقم ١٣٩٢ بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٨ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن مدى صحة إمداد الإعفاء الصادر لشركة في في أكبلوريشن (دلتا) ليميتيد (كجهة إسناد) للمقارلين والموردين من الباطن عن عملية البحث عن البرول واسفلاته في منطقة شمال الإسكندرية.

- للتشرف بالإهاطة ... بأنه ولقا لأحكام القانون رقم ٢٠١٦ لسنة ٦٧ العادر بشأن الضريبة على القيمة المضافة فإنه :-

- فيما يعلق بثبات المقاولات "بوريد وتركمب" يعبر مأمور الباطن مسداً لضربي الجدول من قيام المقاول العام بسادتها على ذات الاعمال بشرط تقديم شهادة من المقاول العام يتم تسليمها لقاول الباطن وعلى مسؤوليتها محدداً بها "اسم المشروع ورقمه ورقم الشيك وبيانات العقد المبرم بين جهة الاسناد والمقاول العام التي يحصل من خلالها مقاول الباطن".

- وذلك المبدأ يطبق في حالة الإعفاء من ضربة الجدول ، ففي قيام المقاول العام بتأدية خدمة المقاولة لجهة معفاة وقت للعامية المختصة بتوافر مستدات الإعفاء تكون أعمال المقاولات المزدادة من خلال مقاول الباطن لذات المقاولة ولذات جهة الإعفاء من خلال المقاول العام معفاة من ضربة الجدول ، وفي جميع الأحوال يجب الارتفاع قيمة خدمة المقاولات المزدادة معفاة مقاول الباطن عن القيمة الواردة بشهادة الإعفاء للمقاول العام ومن واقع المستخلصات الصادرة منه .

وتفضلوا بقبول النائق الاحترام ...

٢٠١٦/١٢/١٨

الرازي

وزير

مدير عام الادارة العامة

لبحوث ضبط الجدول

٢٠١٦/١٢/١٨

"محمد أحمد الشناوي"

صلاح يوسف على

رئيس قطاع البحوث

والسياسات الضريبية

٢٠١٦/١٢/١٨

٥٠١٩٧٢

السيد الأستاذ/ المشرف العام على مركز كبار الممولين  
تحية طيبة وبعد....

- إيماء إلى كتابي الإدارة العامة للفحص بالمركز رئاسة مساعدكم رقمي ١٤٥٧ و ٢٠٣١ الواردین إلينا بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للدفعات المقدمة (مقدمات جديدة حجز) المحصلة بمعرفة فور سيزونز بلازا من العملاء وشركات السباحة عن الخدمة الفندقية قبل أدانها ، وذلك في ضوء تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة .
- للتشرف بالإهاطة بأنه .... وفقا لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ياصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فإنه :
- تستحق الضريبة بتحقق واقعة بيع السلعة أو أداء الخدمة بمعرفة المكلفين في كافة مراحل تداولها وفقاً لأحكام هذا القانون وأياً كانت وسيلة بيعها أو أدانها أو تداولها بما في ذلك الوسائل الإلكترونية، وبعد بيعاً في حكم هذا القانون أيهما أسبق :
- إصدار الفاتورة .
  - تسليم السلعة أو تأدية الخدمة .
  - أداء لمن السلعة أو مقابل الخدمة سواء كان كله أو بعضه ، أو بالأجل أو غير ذلك من أشكال أداء الشمن وفقاً لشروط الدفع المختلفة .
- وعلىه فإن تحصل جزء من لمن الخدمة بعد واقعة منشأة للضريبة على القيمة المضافة ، ومن ثم تستحق الضريبة على كامل قيمة الخدمة بالسعر العام للضريبة (١٣٪) اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، و(١٤٪) اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

تم إعداده في ٢٠١٩/٧/١

رئيس قطاع

مدير عام

الادارة العامة لبحوث الخدمات

محرر إيمار كرمه العجمي

البحوث والسياسات الضريبية

عاصم

عادل إبراهيم العجمي

صلاح يوسف على



فوري سيزونز التعميرات زافيربرست ريزيدنس  
العنوان: ٩٩ - ٠٠٠٠٠٣٤٠٠  
التاريخ: 2019/07/10

نطلب صدر بناء على ما قدم لنا من أوراق ومستندات وما تم التوصل إليه مع حلقة حل المصلحة في حالة قيامها بما يخالف ذلك في ضوء تلقين المعمول به ولائحته التنفيذية  
يمثل وبخاصة الجهة الصادر لها فقط.

وزير  
الى ٢٠١٧/٣/١٦  
الادارة العامة للضرائب  
مصدر رقم (COV-٢٠١٧/٣/١٦)  
٤٨٠٩٤٥٦

السادة / مكتب خالد الخرو وشركاه . محاسبون قانونيون

٣٢ عمارات الشركة السعودية . شارع النزهة . مصر الجديدة

تحية طيبة وبعد ...

- إيماء إلى كتاب سيادتكم الوارد إلينا برقم ٢٤٦ بتاريخ ٢٠١٧/٣/١ بصفتكم وكيلًا عن فندق / موقفك الإنتاج الإعلامي بمدينة السادس من أكتوبر بشأن طلب الإفادة عن المعاملة الضريبية للوجبات الغذائية التي تصرف للعاملين مجانًا بالفندق .
- لشرف بالإهانة بأنه ... وفقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة فإن :-
- يعتبر في حكم البيع قيام المكلف باستعمال السلعة أو الاستفادة من الخدمة بفرض الاستهلاك الشخصي أو الاستخدام الخاص أو التصرف فيها بأي من التصرفات القانونية وفقاً لأحكام المادة (٥) من القانون .
- وتتحدد القيمة الواجب الإقرار عنها بالنسبة للسلع أو الخدمات للاستخدام الخاص على أساس إجمالي التكلفة وفقاً لأحكام المادة (١٠) من القانون .
- ومن ثم فإن الوجبات الغذائية التي تصرف للعاملين بالفندق سالف الذكر تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام ١٣ % اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ و (١٤%) اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ ويكون وجاء الضريبة هو إجمالي التكلفة مع إعمال قواعد الخصم الضريبي .

وتفهموا بقبول فائق الاحترام ...

تحمداً ٢٠١٧ / ٣

صورة المدير

مدير عام

جهاز السلم العام والمستوردة

قطاع

المباحث

والسياسات

الضريبية

الجهة

النية

وغير

"سلام يوسف علي"

"شاهيناز محمد محمود

٢٠١٧/٥/٥

مصلحة ضرائب تغصية  
لقطاع البحوث والابتكارات الدولية  
الادارة المركزية لبحوث ضرائب التغصي  
الادارة العامة لبحوث ضرائب التغصي

السيد الأستاذ أونيس ماموريه ضرائب المنصورة أول

جدة طيبة .. رساله ..

الى عامة للستفسار توزير الادارة بكتابكم تحت رقم ١٠٦٠ بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢١ بشأن مدى تطبيق احكام المادة (٨٧) مكرر من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته على العذالت التي وردت بعينة الفحص ولا تمسك دفاتر وحسابات منتظمة من عدمه.

نشرف بالتأكيد أنه بدراسة الموضوع انتهى الرأي بالإدارة إلى :-

عزم تطبيق نص المادة (٨٧) مكرر على الحالات التي لا تمسك دفاتر وحسابات منتظمة وذلك اعملاً لنص المادة (٩٤) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وذلك لعدم سريان نظام الفحص بعينة عليها .

وتفصيلاً بهذول وافر الاعتراض

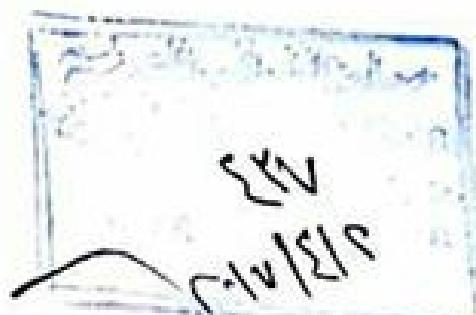
مدير عام الإداره	مدير الإداره	المباحث
_____	صلاح عبد الرحمن	سكرتير
_____	(صلاح عبد الرحمن)	_____
(أ. اشرف حسني)	_____	_____

رئيس  
الادارة المركزية لبحوث ضرائب التغصي  
(أ. مامي احمد العوضي)  
٢٠١٦/١٢/٢١

بيان المرفق

تحرير في ٢٠١٧/١/٣  
فرجين

سكرتاریت للنفراء المسار ٥٠/٢٢  
و الماسورة



٢٠١٩/١١١

تعليمات

رقم ١٤٣، لسنة ٢٠١٩

بشأن المائدة الضريبية للمثلوجات اللبنانية والمانية

الآلتين ترجم

نظراً لدوره العظيم من الاستفسارات حول المعاملة الضريبية للمثلوجات اللبنانية والمانية (الإيس تريد) في ضوء أحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة والاحتفاظ التنفيذية، وفي ضوء ما انتهت إليه رأي لجنة التشريعات الضريبية باجتماعها رقم (٤٧) بتاريخ ٢٠١٩/٥/١٩ المعتمد من السيد الأستاذ الدكتور / وزير المالية بتاريخ ٢٠١٩/٩/١٦.

لذلك أنشئ الرأي إلى عالي

أولاً مفهوم عن المدرسة على النسخة المصادرة -

١ - المثلوجات الزيتية: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقم ٤٠٠٥/١١٨٥

الجزء الأول: المثلوجات اللبنانية

٢ - المثلوجات اللبنانية نباتية الدهن: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية

رقم ٤٠٠٥/٣-١١٨٥ ٢٠٠٥ الجزء الثالث: المثلوجات اللبنانية نباتية الدهن .

٣ - مخلوط المثلوجات اللبنانية المحفف: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية

رقم ٤٠٠٥/١٤١٤

\* باعتبارها منتجات متحصل عليها من الزيوت وتحلماً أفادت به الهيئة العامة للمواصفات وجودة وطبقاً لقرار البند رقم (١)

من قائمة السلع والخدمات المغففة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

ثانياً ينبع للضربي على النسخة المصادرة بالسعر العام للضريبة -

١ - المثلوجات المائية: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية رقم ٤٠٠٥/٢-١١٨٥

الجزء الثاني : المثلوجات المائية .

٢ - مخلوط المثلوجات المائية المحفف: المنتج طبقاً للمواصفة القياسية المصرية

رقم ٤٠٠٥/١٤١٤

\* باعتبارها منتجات تخرج عن منحوم نعر البند رقم (١) من قائمة السلع والخدمات المغففة من الضريبة على القيمة

المضافة المرافق لقانون ٦٧ لسنة ٢٠١٧.

مع مراعاة أنه في حال تحصيل الضريبة على المنتجات المذكورة بالبند أولاً بعالية خلال الفترة السابقة على حدوث هذه التعليمات، فيتعين توريد تلك الضريبة للصلحة. حيث لا يجوز الإثراء على حساب الخزانة العامة للدولة .

يرأسى تنفيذ هذه التعليمات بكل دقة عند التطبيق

نشرها في : / ٢٠١٩ / م  
الجريدة الرسمية - مصر - مصر

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

٢٠١٩  
٩٢٩

عبد العظيم حسين عبد العظيم

٢٠١٩/١٢/٢

أهله طيبة .. ويعده ..

- إثبات إلى كتاب سعادتكم الوارد إلى برئاسة ٢٠١٨٤ بتاريخ ٢٠١٨ بخصوص الاستفسار عن أنواع الآلات والمعدات التي يطلق سبب المخضعة ٥٪ وكذا الإجراءات النسبية والمستندات المطلوبة ومتزداد الفرق بين الفنية المخفضة والسعر العام الذي تم دفعه من قبل الشركات المانعة عند الإفراج الجمركي .

- لتشير إلى بحث بالبطاقة بالأسفل .... وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولاتخذه التفاصيل على قرار وزير المالية رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٧ فإنه :-

- يكون سعر الضريبة على القيمة المضافة بالنسبة للآلات والمعدات المستوردة من الخارج أو المشتراة من السوق المحلي ٥٪ إذا كانت تلك الآلات أو المعدات يقتصر استخدامها على الإنتاج العلمي أو الخدمي وذلك عدا الأتوبيسات وسيارات الركوب فنحضر للضريبة على القيمة المضافة سعر العام أو ثبات ضريبة الخدول أو كلثيمها حسب الأحوال ، وفي حالة ما إذا كان استخدامها لا يقتصر على الإنتاج العلمي أو الخدمي فنحضر للسعر العام للضريبة أو ثبات ضريبة الجدول أو كلثيمها حسب الأحوال ، مع إجراء التسويات الالزامية أو ال رد حال استخدامها في إنتاج سلعة أو أداء خدمة .

- وبتصدور القرار الوزاري رقم ١٠٦ لسنة ٢٠١٧/٤/١٠ فإنه يكون " سعر الضريبة على القيمة المضافة بالنسبة للآلات والمعدات المستخدمة في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة ٥٪ موجباً للمستند الدال على مزاولة نشاط إنتاج سلعة أو تأدية خدمة متعلقة بهذه الآلات والمعدات .

- مع مراعاة خضوع قطع الغيار والأجزاء للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام للضريبة ١٣٪ اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ و حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ و ١٤٪ اعتباراً من تاريخ ٢٠١٧/٧/١ وما بعدها .

- وفي حالة ما إذا كان استخدامها لا يقتصر على الإنتاج العلمي أو الخدمي فإنها تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام للضريبة .

- مع العلم بأن مصلحة الجمارك هي صاحبة الاختصاص الأصيل في توصيف وتبعد السلع المستوردة من الخارج من واقع المعاينة الجمركية لها والتي على أساسها يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليها .

- أما إذا كان الاستيراد للإنجذاب بمعنى تقديم العقد أو المستند الدال على التوريد للمتح أو مؤدى الخدمة المعتمد من الجهة المشترفة على نشاط المترى حتى ينسى تطبيقه (٥٪) ، وفي حالة عدم توافر المستندات سالف الذكر يتم تحصيل الضريبة بـ ٥٪ قطعياً والفرق بين الفنية المخفضة والسعر العام للضريبة بصفة أمانة يتم ردها عند تقديم تلك المستندات للشركة .

- ومن ثم فإنه بمعنى توافر العقد المبرم بين شركة المائع وشرككم وكذا أمر التوريد المعتمد من الجهة المشترفة على نشاطكم و الذي من خلالهما يمكن التثبت من أن تلك الآلات والمعدات تستخدم في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة متعلقة بنشاط شرككم وتقدمها إلى مصلحة الجمارك (جمرك الإفراج) حتى يتم تطبيق الفنية المقررة قانوناً .

- ومن ثم فإنه إذا ما تبين للجمركي المختص من خلال المعاينة الفعلية أن الوارد عبارة عن آلات ومعدات وإنما تم استخدامها في إنتاج سلعة أو تأدية خدمة فنحضر للضريبة على القيمة المضافة بـ ٥٪ مع أحقيبة الشركة في رد المبالغ المخصصة على سبيل الأمانة عند تقديم المستندات سالف الذكر .

- أما في حالة قيام مصلحة الجمارك بتسوية تلك المبالغ إلى حساب مصلحة الضرائب فيتم رد تلك المبالغ بمعرفة مصلحة الضرائب (المأمورية المخصصة) وذلك بناء على كتاب من الجمركي المختص .

ونحن نشكركم على تقبيلكم لنا في الآدوات وأهم ..

٢٠١٨ / ٢٠١٨

رئيس قطاع  
البحوث والسياسات الضريبية  
٢٠١٨/٦/٤  
سلام يوسف على

مدير عام  
البحوث الفنية  
٢٠١٨/٦/٤  
محمود مأمون خليفة

شماره

الحمد لله

هذا الخطاب صدر بناء على المستندات المرفقة بالطلب أو الاستئناف المنوه عنه بعليه وب الخاص الصادر لها فقط

إدارة مالية  
 مجلس إدارة الشركة المساهمة العامة للمبيعات  
 الاداره المركزية للبحوث  
 سادر رقم (١٨٨) مرفقات (٢٢)  
 فبراير ٢٠١٧

وزارة المالية  
 مصلحة الضرائب المصرية - جمهورية مصر العربية  
 قطاع الضرائب والبروتوكول الضريبي  
 إدارة المرافق وابحاث الضريبة  
 إدارة اعتماد الضرائب

السيد المحاسب/ خالد فخر وشريكه  
 ٢٢ عمارت الشركة السعودية - شارع النزهة  
 تحية طيبة . . . وبعد ، ،

- ي جاء إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برقم ٣٤ بتاريخ ٢٠١٧/١٥ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للعمولة التي تقوم الفنادق بسدادها لشركة أجنبية (booking ) خارج مصر وليس لها وكيل في مصر نظير الحجز للربان وكم مدي جواز خصم ضريبة المدخلات في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة .
- نتشرف بالإهاطة بأنه . . . وفقاً لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الخاص بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولاحته التنفيذية فإنه :
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون سواء كانت محلية أو مستوردة في كافة مراحل تداولها إلا ما استثنى بعض خاص .
- ووفقاً لأحكام المادة (٣٢) من القانون سالف الذكر "إذا قام شخص غير مقيد وغير مسجل بالملائحة ببيع خدمة داخل البلاد لمسجل غير لازمة لمزاولة نشاطه أو جهة حكومية أو هيئة عامة أو إقتصادية أو أي جهة أخرى، يلتزم المسفيدي من الخدمة بمحاسب الضريبة المستحقة عليها وسدادها للملائحة خلال ثلاثة أيام من تاريخ البيع في حالة عدم قيام الشخص غير المقيد وغير المسجل بتعيين محل له أو وكيل عنه، وفي حالة قيام المسجل باسترداد خدمة لازمة لمزاولة نشاطه الخاضع للضريبة فإنه يعامل كمسوردة ومورد لتلك الخدمة في ذات الوقت . وفي حالة عدم أداء الضريبة في الموعد المحدد تستحق الضريبة الإضافية ويتم تحصيلها مع الضريبة وبدأت إجراءاتها .
- ومن ثم فإن العمولة التي يقوم الفندق موكلكم بسدادها لشركة (BOOKING) تخضع للضريبة على القيمة المضافة بفترة ١٣٪ من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبفترة ١٤٪ اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

- أما بخصوص إستفساركم عن خصم الضريبة طبقاً لنص المادة (٢٢) من القانون سالف الذكر . للمسجل عند حساب الضريبة أن يخصم من الضريبة المستحقة على قيمة ميعانة من السلع والخدمات ما سبق سداده أو حسابه من ضريبة على مدخلاته سواء كانت مباشرة أو غير مباشرة المتعلقة بيع سلعة أو أداء خدمة خاصة للضريبة .

رئيس قطاع  
 البحوث والسياسات الضريبية  
 ٢٠١٧/١٥/٤  
 "صلاح يوسف على"

مدير عام  
 الإداره العامة لبحوث الخدمات  
 عاصم  
 عادل إبراهيم السجاعي

مرجوه

غير مبرر

مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع البحث والاتفاقيات الدولية  
الادارة المركزية للبحث والدراسات الضريبية  
الادارة العامة لبحث ضرائب الدخل

السيد الأستاذ / مدير عام مأمورية ضرائب بمنها اول  
تحية طيبة وبعد

إيماء للاستفسار الوارد من سپانتمك للادارة برقم (٢٦٨) بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٢ بشان الافادة عن مدى احقيه المأموريه فى الغاء الربط لعدم الطعن ورفع الحجز عن شركة عبد الفتاح احمد السيد الخولي وشركاه التي تحاسب طرقكم بالملف رقم ٥/٨٧٥٣/١٩٩ في حالة الطعن على محضر الحجز واحالة الملف للجنه الداخلية المتخصصة من عدمه.

سترت يحدده سوديكم انه بدراسة الموضوع قد انتهى رأى الادارة الى انه  
طبقاً لاحكام المادتين (١٢١، ١١٩) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته واسترشاداً  
بالكتاب الدوري رقم ٤٣ لسنة ٢٠١٧ والتعليمات التنفيذية رقم ٢١ لسنة ٢٠٠١ و٥ لسنة  
٢٠١٨ لا يوقف اجراءات الحجز والبيع الاداريين رفع دعوى بالمنازعة في قيمة المترتب او  
المبالغ المطلوب أداؤها او الفصل في الخلاف على الشكل القانوني للمنشأة او لإثبات جدية  
الشركة او غير ذلك من الدعاوى التي لا تمس أصل المبالغ المطلوبة باعتبارها تستند إلى أصل  
قائم وهو وجود هذه المبالغ في ذمة الممول رغم الدعوى المرفوعة بالمنازعة في أمور لا تتعلق  
بها الأصل .

وفي حالة حجز ما للدين لدى الغير لا يجوز رفع هذا الحجز الا في حالة قيام الممول بسداد جزء من المستحقات والتقدم بطلب لتفصيل الباقي تقبلاً الملamarية مع ضرورة قيام الملamarية - قبل رفع حجز ما للدين لدى الغير - بتوفيق حجوز منقوله أو عقارية تفي بدين الضريبة ويكون من الممكن التنفيذ عليها ضمناً لحقوق الخزانة العامة . إلا انه يجب وقف اجراءات بيع الاشياء المحجوز عليها لحين الفصل في الطعن المقدم من الممول على محضر الحجز - سواء بقرار من اللجنة الداخلية او بقرار من لجنة الطعن - او صدور حكم من المحكمة ببراءة ذمته او بطلان اجراءات الحجز واسترداد الاشياء المحجوز عليها .

وتفضوا يقيول وافر الاحترام والتقدير

مدير الادارة

الادارة العامة لبحوث ضرائب الدخل

جعفری میریان

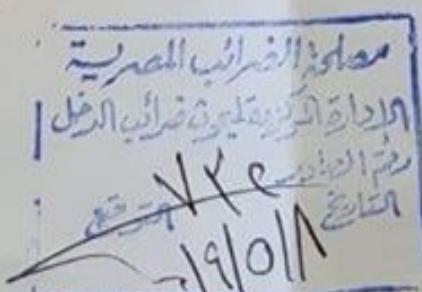
عزت شرباش / مصطفی

رئيس الادارة المركزية

الباحث والدراسات الضريبية

سامي احمد العوضي  
٢٠١٥

۲۰۱۹/۱۰/۱۰



وزارة المالية  
الاستاذة السيدة انتصار علي المليحان  
الوزير العزىز لبحث الخدمات  
الى رقم ٨٩٧ موافق ١٢ / ٢ / ١٩

وزارة المالية  
مكتبة الدراسات الضريبية العامة  
هيئة التحرير واؤلئك المشرفون  
الادارة الفرعية للضريبة العامة  
الادارة العامة لموارد الستاند

## السيد اخاوس / رضا مصطفى حسين ( مكتب بروميس )

٣٠ عمارات العور - ش صلاح سالم - القاهرة

تحية طيبة وبعد

- ابناء الى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برقم ٢٣٧/٥ بتاريخ ٢٠١٧/٢ يصف لكم وكيلنا عن السيد / هاشم محمد سعد محمد بشان طلب الافادة بالرأي عن المعاملة الضريبية لنشاط موكلكم المنشئ في كواهير حريمي وذلك في ضوء تطبيق قانون ضريبة القيمة المضافة .
- نشرف بالإحاطة ٠٠٠ وفقا لاحكام قانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الماسن بأصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولاعنة التنفيذية فانه:-
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المتصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون ، سواء كانت محلية أو مستوردة ، في كافة مراحل تداولها ، الاها استثنى بعض خاص .
- ومن ثم فان نشاط الكواهير الحريمي المشار اليه بعاليه ينفع للضريبة على القيمة المضافة بقمة ١٣% من القيمة وذلك اعتبارا من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبقمة ١٤% من القيمة اعتبارا من ٢٠١٧/٧/١ .
- ولا يدخل ذلك باستحقاق الضريبة بالفواتير المقررة قانونا
- وعليه يتعين على موكلكم التقدم للتسجيل لدى المصلحة مق بلع أو جاوز أجهال قيمة مبيعاتكم من السلع والخدمات الخاضعة للضريبة والمفاهيم معا بلع (خمسة الف جنيه ) في أي سنة مالية أو جزء منها .

وتحتمل مسؤوليتك الاعتزام

مدير عام  
الادارة العامة لبحوث الخدمات

برخص مساعدة

١٢ / ٢ / ١٩  
” عادل إبراهيم السجاعي ”

مصلحة ضرائب مصرية  
قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية  
الادارة المركزية للبحوث والدراسات الضريبية  
الادارة العامة لبحوث ضرائب الدخل

السيد الأستاذ / رئيس مأمورية ضرائب

تحية طيبة وبعد .....

إيماء للاستفسار الوارد بكتابكم للادارة تحت رقم ٢٢ بتاريخ ٢٠١٩/١/١٩ بشأن  
مدى جواز تطبيق المادة ٨٧ مكرر على المعمول الذي ورد ملفه بعينة الفحص وتم تقديم  
الاقرارات على أساس إمساك دفاتر وحسابات منتظمة وعند الفحص تم الفحص تدريجي  
من عدمه.

نشرف بالإشارة أنه بدراسة الموضوع استقر الرأي بالادارة بموافقة السيد الأستاذ الدكتور المستشار الضريبي السيد  
الأستاذ رئيس المصلحة بالملف رقم ٥٦٢ لسنة ٢٠١٢ إلى أنه:

- تطبق أحكام المادة (٨٧ مكرر) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعدلاته على الحالات الضريبية التي ينطبق  
عليها نظام الفحص تعينه وفقاً لنص المادة ٩٤ من ذات القانون بعد تعديليها، أي تطبق على كافة الإقرارات  
الضريبية المستدلة إلى دفاتر وحسابات منتظمة التي تم تقديمها بعد سريان القانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٣.

- كما ينطبق أيضاً على الحالات الضريبية التي ينطبق عليها نظام الفحص بالعينة وفقاً لنص المادة ٩٤ من  
ذات القانون بعد تعديليها، أي على كافة الإقرارات الضريبية المستدلة إلى دفاتر وحسابات منتظمة التي تم  
تقديمها قبل العمل بالقانون ١١ لسنة ٢٠١٣ ، وأكتمل المركز القانوني لها - بثبات المخالفة - بعد سريان  
القانون ١١ لسنة ٢٠١٣ ، أي تم الرابط النهائي بعد سريان القانون ١١ لسنة ٢٠١٣.

- ولا تطبق أحكام المادة (٨٧ مكرر) سلالة الذكر على كافة الحالات الضريبية التي ينطبق عليها  
نظام الفحص بالعينة وفقاً لنص المادة (٩٤) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعدلاته قبل تعديليها ،  
أي الإقرارات الضريبية المستدلة إلى دفاتر وحسابات منتظمة التي تم تقديمها قبل العمل بالقانون  
١١ لسنة ٢٠١٣ ، وأكتمل المركز القانوني لها - بثبات المخالفة - قبل سريان القانون ١١ لسنة  
٢٠١٣ ، أي تم الرابط النهائي قبل سريان القانون ١١ لسنة ٢٠١٣ .

- كما لا تطبق أيضاً على الحالات التقديرية التي ينطبق عليها نظام الفحص بالعينة وفقاً لنص  
المادة (٩٤) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعدلاته قبل تعديليها ، أي لا يتم تطبيقها على كافة  
الإقرارات الضريبية غير المستدلة إلى دفاتر وحسابات منتظمة وتم تقديمها قبل العمل بالقانون ١١  
لسنة ٢٠١٣ ، سواء أكتمل المركز القانوني لها - بثبات المخالفة - قبل أو بعد سريان القانون  
١١ لسنة ٢٠١٣ ، أي تم الرابط النهائي عليها قبل لو بعد سريان القانون ١١ لسنة ٢٠١٣ .

ونفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير .....  
مدير عام

الادارة العامة لبحوث ضرائب الدخل

سليمان الحسين  
(أ/ محمد سراج عبد العليم)  
رئيس

مدير الادارة  
محمد  
(أ/ صلاح عبد الرحمن)

الادارة  
احمد  
(أ/ احمد عبد الفتاح)

الادارة المركزية للبحوث والدراسات الضريبية

سليمان الحسين  
(أ/ سامي احمد العوضى)  
رئيس  
٢٠١٩/١٢/٢٠١٩

تحرير في ٢٠١٩/١٢/٢٠١٩

٢٠١٩/١٢/٢٠١٩

الدورة الأولى  
بيان توزيع العوائد  
الدورة الثانية والستون: الدليل الرابع  
٢٠١٦ فوج قوى طيران الموارد: الدليل الرابع  
٢٠١٦ دورة تطوير وتأهيل قوى طيران الموارد

٢٠١٦ الدورة الأولى  
بيان توزيع العوائد  
لاداره اداره رئيسيه تسيير  
مصارف (الان) ٢٠١٦  
٢٠١٦ الدورة الأولى

نسمة طبعة وبعد ..

- إيعانه إلى كتاب سيراتكم الوارد إلينا برقم (٢٠١٦/١١٩)، بتاريخ ٢٠١٦/١١/٩ ب شأن طلب القيادة  
بتزكى عن مدى خصوص العوادة التي تحصل عليها شركتكم تشير فيها بخدمت توزيع الدقيق  
المعرض استراج ٣٧٪ .
- لنشرف بالاحاطة بأنه وقتا لاحق المذكور ٢٠١٦ بصدر قانون الضريبة على  
القيمة المضافة شأن:-  
تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول  
المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى  
بنص خاص طبقاً لنص المادة (٢) من القانون سالف الذكر.  
وطبقاً لنص المادة رقم ١١١ من القانون على كل مسؤول لمائة أو خمسة خاصصة ضريبة  
باحت الأختار أو مصدر أو وكيل توزيع أن يسجل نفسه بالملحة مما كان حجم معاملاته  
ومن ثم يشن العوادة المعنوية من خلال شركات تصنف الدقيق الصافي شركتكم تشير قولهما  
بتقديم خدمات توزيع لإنتاج تلك الشركات من الدقيق المعرض استراج ٣٧٪ تخص ضريبة  
على الشيء المحدث بالسعر العام (٩٪١٢) اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ و(٩٪١٤) اعتباراً من

٢٠١٦/٩/٨

ونصلوا بقبول وافر الاحترام ...

رئيس فحص

مدير عام

البنك واصحابه الخريبيه

دورة السلع العامة والفسودحة

صالح يوسف على

تأهيلهار محمد محمود

## الإدراة

الإدارية العامة

العلية ..... وعدد .....

لعام ..... من عدمه في حالة إخلال الملف إلى لجنة الطعن بثبات الإقامة عن العاء الربط بعدم الطعن المبادر .

تشترف بالآفة أنه بدراسة الموضوع انتهى رأي الإدارية إلى :-

طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته لاتخذه التمهيدية ، واسترشاداً بالكتاب الدوري رقم ٢ لسنة ٢٠١٧ والكتاب الدوري رقم ٦ لسنة ٢٠١٧ بشأن ضوابط وإجراءات الربط بعدم الطعن ، فإنه تلزم العاشرية بفتح باب الطعن في حالات الربط بعدم الطعن بناءً على الطعن المقتنع من المعمول في المواعيد القانونية في الحالات الآتية :-

١- الحالات التي تم الربط عليها ولم يكن علم الوصول مستوفياً لأى من البيانات الأساسية .

٢- في حالة عدم وجود علم الوصول لدى العاشرية من واقع السجلات والدفاتر والحساب الآلي .

٣- في حالة قيام المعمول بالطعن على محضر الحجز خلال ستين يوماً من تاريخ علمه بتوقيع الحجز ، وإلا أصبح الربط نهائياً وذلك دون النظر لتاريخ الربط بعدم الطعن مع البقاء على الربط بعدم الطعن سارياً لحين الاتفاق بلجنة فض المنازعات بالعاشرية أو لحين ورود قرار اللجنة الداخلية أو قرار لجنة الطعن وذلك طبقاً لما استقر عليه حكم محكمة النقض في ١٩٨٤/٢/٢ في الطعن رقم ٣٨٦ لسنة ٩٤ قضائية والذي قضى بـ "بمسك الطاعنة بعدم تسليمها الإخطارات وعدم تقديم مصلحة الضرائب إعلامات الوصول الدالة على هذا التسليم لا يحدي ، إذا أن ذلك ليس من شأنه أن يؤدي إلى بطلان الربط وإنما يقتصر أثره على مجرد فتح باب الطعن للمعمول أمام اللجنة ."

وتفخلو وقبول هائق الاعتراض ...

مدير الإدارية

محمد

(صلاح عبد الرحمن)

مدير عام الإدارية

ال العامة لبحوث ضرائب الدخل

(أ/شرف حسني)

رئيس

الإدارية المركزية لبحوث ض

(أ/سامي أحمد لع

الإدارية  
المركزية  
لبحوث ضرائب الدخل

السيد الأستاذ / رئيس الإدارة المركزية للتعرفة والقيمة والمنطقة  
مصلحة الجمارك - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد

- طبقاً لما انتهي إليه رأي لجنة التبديد المشتركة بين المصلحة و مصلحة الجمارك بشأن المعاملة الضريبية لصنف الشعيرية سريعة التحضير "اندوبي" المصنعة من ( دقيق ، زيوت ، ملح ، توابل ).

- نشرف بالإحاطة .. بأنه وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ياصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولا تتحمّل التنفيذية فان:-

- الشعيرية سريعة التحضير "اندوبي" المصنعة من دقيق تخضع لضريبة الجدول بقمة ٥٪ طبقاً لنص المسلسل رقم (٥) بند أولاً من سلع وخدمات الجدول المرافق للقانون سالف الذكر ،

وتفخلو بقبول فائق الاحترام ..

الموافق : ٤٠٣٩١

اسرار

رئيس قطاع البحوث  
والسياسات الضريبية  
٢٠١٢١٢  
صلاح يوسف على

مدير عام  
بحوث السعى العامة والمسحورة  
شاهيناز محمد محمود

وزارة المالية  
مصلحة الجمارك  
قطاع البحوث والدراسات الجمركية  
الإدارية المركزية للتعرفة والقيمة والمنطقة

مذكور تعميلات رقم (١٧) لسنة ٢٠١٨

السادة / جمـك الـادـارـه اـصـاعـهـ لـلمـحلـوهـ

تحية طيبة وبعد ..  
الموضح عليه كتاب رئيس قطاع البحوث والسياسات الضريبية رقم ٢٠ في ٤/١/٢٠١٨ بشأن المعاملة الضريبية لصنف الشعيرية سريعة التحضير (اندوبي) المصنعة من دقيق .

رجاء التفضل بالإحاطة والتعميم بالغداة اللازم فهو إذاعته على الإدارات المختصة التابعة لم jadxكم لتنفيذ ما ورد به بكل دقة  
وتفخلو سعادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ..

رئيس الإدارة المركزية  
للتعريفة والقيمة والمنطقة  
٢٠١٢١٢  
عمدي سيد أحمد الانصارى

مدير عام  
الادارة العامة للتعرفة  
٢٠١٢١٢  
سوزان فتح الله جوهر

أبراهيم

٧٦  
مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية  
الادارة العامة لبحوث ضرائب الدخل

السيد الأستاذ / مدير عام مأمورية ضرائب

محية طيبة وبعد،

إيماء إلى كتاب سعادتكم رقم ١٩٥٦٨ الصادر في ٢٠١٤/١٠/٣٠ بطلب  
الإفادة عن الجهة المختصة بنظر الاعتراض على نموذج ٨ عقاري .

نتشرف بأن نفيد سعادتكم أنه بدراسة الموضوع انتهى الرأي بالادارة إلى:-

أنه طبقاً لنص المادة ١٢١ من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته تختص لجان  
الطعن بالنظر في الطعن على نموذج ٨ عقاري ذلك باعتبار أن لجان الطعن  
طبقاً لنص المادة المشار إليها تختص بالفصل في جميع أوجه الخلاف بين  
الممول والمصلحة في المنازعات المتعلقة بالضرائب المنصوص عليها في  
القانون المشار إليه .

وتفصلوا سعادتكم بقبول فائق الاعتراف ...

رئيس  
الادارة المركزية لبحوث ضرائب الدخل

مدير عام

مدير الادارة

الباحث

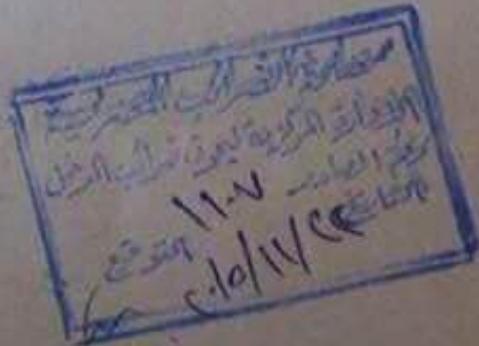
سمير سارس أشرف حسني

( د . ادم عبد البديع ادم ) ( أشرف حسني ) ( أ / سيد عبد الحميد )

تحرير في: ٢٠١٥/١١/٢٠  
نرمين

١٥١١١  
د . ادم عبد البديع ادم

٥٨٤  
٢٠١٥/١١/٢٠



دفتر رقم ٩٧٤  
التاريخ ٢٠١٢/١١/٢١  
الجريدة الرسمية  
النحو الثاني

٩٦

مصلحة الضرائب المصرية  
قطاع البحث والاتفاقيات الدولية  
الادارة العامة لمجوط ضرائب الدخل  
\*\*\*\*\*

السيد الأستاذ / وكيل أول الوزارة رئيس القطاع القانوني

تحية طيبة \*\*\* وبعد ،

إيماء إلى كتاب سعادتكم رقم ٦٥٨ في ٢٠٠٧/١١/٢١ بخصوص الطلب المقدم من الممول / علي محمد ذكي والذي يستقر فيه عن مدى اعتماد الدفاتر المنتظمه ( الجرد - اليومية - المصاروفات - الأستاذ العلم ) وعما إذا كان يتم اعتمادها من السجل التجاري بالغرفة التجارية لم من الشهر العقاري وهل هذا الاعتماد وجوبى من عدمه .  
يرجى من سعادتكم التكرم بالعلم أنه بدراسة هذا الموضوع فقد انتهى الرأى بالادارة إلى :-

أنه طبقاً لأحكام قانون التجارة رقم (١٧) لسنة ١٩٩٩ فإن الدفاتر التي يلتزم الممول بامتلاكها هي الدفاتر التي تستلزمها طبيعة النشاط وعلى وجه الخصوص دفتر اليومية والجرد والذي يلتزم قبل استعمالها تسجيلها بمكتب السجل التجاري أما الدفاتر الأخرى المساعدة ، يوميات مساعدة ، أستاذ - لم يستلزم القانون تسجيلاً لها مع الاختلاف في الاعتبار أن القانون (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولاتهته التنفيذية لم يتضمنا نعم خاصة بهذا الشأن .

وتفخلو سعادتكم بقبول فائق الاحترام ...

د. رئيس  
قطاع البحث والاتفاقيات الدولية  
"سليمان محمد حسداوى"  


سليمان

الإمام  
البلدي

تحديث في: ٢٠٠٧/١٢/٢

المادة /

تحية طيبة وبعد،

٢٠١٧/٥/٨

٦٩٠ (مرئيات)

لخزانة لبحث خدمات  
لخزانة على البيانات

٢٠١٧/٤/٣٠ (برقم ٩٤)

- إيماء إلى كتاب مصادركم الوارد [البرقم ٩٤ بتاريخ ٢٠١٧/٤/٣٠] بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للبند الوارد بالعقد المبرم مع إدارة الشئون المعرفة للقوات المسلحة المؤرخ ٢٠١٧/٣/٢٧ في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة.
- تتشرف بالإهاطة.. ياه، وفقاً لأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦، ولا تتحقق التقليدية فإن:-
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المخصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، وفي كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاص.
- الخدمات الإعلانية مفهوم من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قاعدة السلع والخدمات المفاهيم من الضريبة على القيمة المضافة المرافق لقانون سالف الذكر.
- وطبقاً لنص المادة (٧٨) البند سابعاً من اللائحة المذكورة يقصد بالخدمات الإعلانية هي الخدمة في صورها النهائية التي يتقدمها المعلن إلى المعلن إليه سواء قدمت هذه الخدمة بطريق البث أو النشر أو الإعلان أو أية صورة من الصور (ولا تشمل إنتاج المادة الإعلانية).
- هذا مع عدم الإخلال باستحصال الضريبة على السلع الإعلانية، وكذا مدخلات الخدمة الإعلانية الأخرى الداعلة في أداء الخدمة الإعلانية بالفترات المقررة قانوناً.
- الإنتاج الإعلامي والبرامجي، والأفلام السينمائية، والتليفزيونية، والتسجيلية والوثائقية وأعمال الدراما التليفزيونية، والإذاعة والمسرحية (صنف متعدد) ينبعض لضرائب الجدول فقط بـ٥٥% من القيمة طبقاً لنص السلسل رقم (١٣) البند أولًا من سلع وخدمات الجدول من الجدول المرافق لقانون سالف الذكر.
- تقدم الأفكار الإبداعية والإيكارية ومتاحيل التخطيط للحملات الإعلانية والصحفية لإعلانات التليفزيون والراديو والصحف والمطبوعات تخصص للضريبة على القيمة المضافة بـ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، وبـ٤١% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- أعمال تصميم الإعلانات (أوت دور - كتالوج)، وكذلك المطبوعات التجارية (برشور - بار - فلاير) ينبعض لضرائب على القيمة المضافة بـ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٩/٨، وبـ٤١% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- أما السلع الإعلانية (الشاشيات، الفواليں، اللوحات، العلاقات.... الخ) فتحبض لضرائب على القيمة المضافة بـ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، وبـ٤١% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- نشاط تصميم وادارة الواقع الإلكتروني وجزء الواقع الإعلاني (يوتيوب، فيسبوك) إسهامات المصنفات السمعية والسمعية البصرية تحبض لضرائب على القيمة المضافة بـ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، وبـ٤١% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
- مع مراعاة ما ورد بأحكام المادة (٢٨) من القانون سالف الذكر بشأن الإعفاءات المقررة لأغراض التسليح للدفاع والأمن القومي.

وتقضوا بقبول فائق الاحترام،،،

مدير عام

الإدارة العامة لبحوث الخدمات

٢٠١٧/٥/٨

استاذ  
نبيل مطر

"عادل إبراهيم المسجاعي"

السادة / مكتب عادل عباس وشركاه "محاسن ومراعون فانوفون"  
٢٠١٧/٥/٩٥٤٨

٣٤٠ - شارع العروبة - القاهرة - مصر

تحية طيبة وبعد ...

إيهام إلى كتاب سادكم الوارد إلينا برقم ١٤٣٠ بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٧ بصفتكم وكلاً عن  
شركة أولكر للتجارة والتوصيل وأولكر مصر ش.م.م بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة  
الضرورية للعمولة المسوغة لوكالات التوزيع مقابل توزيع منتجات الشركة والمتمثلة في سكريبت  
أولكر (حلوي من عجين).

لتشرف بالإحاطة ... بأنه وفقاً لأحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الصادر بشأن  
الضرورية على القيمة المضافة والأنظمة التنفيذية والتعليمات رقم (١٩) لسنة ٢٠١٧ فإنه :-

المقرمات والمنتجات المصنعة من دقيق والحلوي من عجين عدا غير يجمع أنواعه تخضع  
لضريبة الجدول بستة ٥% من القيمة طبقاً لما ورد بالـ أولـ سلع وخدمات تخضع  
لضريبة الجدول فقط" مسلسل (٥) من الجدول المرافق للقانون .

بعد وكالة التوزيع لسلعة أو خدمة خاصة لضريبة من المكلفين المعاطين بأحكام القانون  
وتسرى عليهم أحكام التسجيل مهما كان حجم معاملاتهم.

ولا يعد وكالة التوزيع لسلع وخدمات خاصة لضريبة الجدول فقط من المكلفين بأحكام هذا  
القانون ولا يسرى بتأديم أحكام التسجيل المتصوّص عليها في المادتين ١٨ ، ١٩ من اللائحة  
التنفيذية للقانون.

ومن ثم فإن العمولة المسوغة لوكالات التوزيع مقابل توزيعهم منتجات الشركة (سكريبت  
أولكر) لا تستحق عليها ضريبة قيمة المضافة.

ونتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

مدير عام الإدارة العامة  
لبحوث سلع الجدول

أحمد

١٢٣

السيد الأستاذ / مصطفى محمد محمود - إدارة المراجعة الداخلية - الجامعة الأمريكية في مصر

منية الشروق - طريق مصر الاسماعيلية - الرمز البريدي ١١٨٣٧ - مسند برقه ٤٣

القيمة المضافة - وبعد

- ايماء إلى كتاب سعادتكم الوارد اليها برقم ٢٨٩٩ بشأن طلب الائدة بترأسي عن المعاملة الضريبية لل محلات المزجرة داخل الجامعة وكذا الاشطة التي تؤديها الجامعة ، وذلك في ظل تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة.
- لتفصيف بالامانة ... بأنه وفقاً لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بأصدار الضريبة على القيمة المضافة والائحة التنفيذية وتعديلاته المصلحة رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٧ الصادرة في هذا الشأن وما استقر عليه الرأي بالمصلحة فإنه:
  - تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى يخص خاص.
  - بيع وتاجير الأراضي الفضاء والأراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية مطابقاً من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٢٨) من قائمة السلع والخدمات المغفلة من الضريبة على القيمة المضافة المرافقة للقانون المذكور.
  - وطبقاً لنص المادة رقم (٧٨) من اللائحة التنفيذية للقانون المذكور فإنه "يقصد بالوحدة السكنية كل وحدة يهيئها مالكتها لتغير بفرض استعمالها في السكن . أما الوحدة غير السكنية فهي كل وحدة يهيئها مالكتها لتغير بفرض ممارسة نشاط تجاري أو صناعي أو مهني ، ولا يشمل ذلك المحل التجاري وفقاً لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٤٦ وكذلك المنتجات الغذائية، وغيرها من الأماكن التي تنظم أحكامها قوانين خاصة".
  - ووفقاً لتعديلات المصلحة رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٧ فإنه بعد من قبيل المحل التجاري الخاصة للضريبة على القيمة المضافة تلك المحل التي لها اسم معروف ومدة ستة شهراً بمعرفة المؤجر لمعارضة نشاط معهن .
    - وحيث تبين بالاطلاع على عقود تأجير ( التأثيريا - المطعم - محل الحلويات - مقر البنك - المكتب ) المشار إليها بعمليه تأجير شرطى الخضوع للضريبة ( السمية التجارية - الاتصال بالعملاء ) ، ومن ثم فإن مقابل تأجير هذه العقود يخرج عن نطاق الاعفاء الوارد بالبند سالف الذكر ويخلص للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام ١٣% من القيمة اعتباراً من تاريخ العمل باللائحة التنفيذية و ١٤% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.
    - أما ما يتم تحصيله مقابل خدمة سكن الطلاب فيندرج ضمن بند الاعفاء سالف الذكر .
    - هذا مع مراعاة أن مقابل بيع كرامات الشروط الخاصة بالمنافعات والمعزادات التي تظرفها الجامعة يخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام ١٣% من القيمة اعتباراً من ٩/٨/٢٠١٦ ، و ١٤% من القيمة اعتباراً من ١/٧/٢٠١٧.
    - وفيما يتعلق بالمعاملة الضريبية لخدمة تصوير المستندات فتخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام ١٣% من القيمة اعتباراً من ٩/٨/٢٠١٦ . و ١٤% من القيمة اعتباراً من ١/٧/٢٠١٧.
    - أما بذل المعاملة الضريبية لسلع المستهلك التي يتم بيعها عن طريق العزادات العطيبة بمعرفة الجامعة فتجدر الإشارة إلى أنه وفقاً لنص البند رقم (١١) من المادة ١٠ من القانون فإن "القيمة التي تتحدد أساساً تربط بذل الضريبة على السلع الجديدة التي يشتريها العامل ثم يقوم ببيعها بعد استعمالها محدثة لا تقل عن مرتين بواقع (٣٠)% من القيمة البيعية ، مع عدم احتساب الخصم المنصوص عليه في المادة (٢٢) من القانون المذكور عند البيع .
    - عدماً بأنه في حال عدم تطبيق الشروط سالف الذكر تخضع هذه السلع للضريبة بالذات المطردة قانوناً ويكون وجاهة الضريبة هو كامل القيمة البيعية .

السيد الاستاذ / رئيس الادارة الموكذية لمنطقة شرق القاهرة نازل ٢٣٢٠١٩

١٩٢٧

"مأمورية الترفة"

تحية طيبة وبعد ...

- إعاءاً إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برقم ٤٣٩ بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٤ بخصوص الاستفسار الوارد بالبند رقم (٢) بكتابكم بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية لعملية الإقراض التي تم بين كلا من شركة النظم الهندسية وشركة الانظمة الهندسية كشركات شقيقة وذلك في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة .

- تشرف بالإحاطة بأنه ..... وفقاً لأحكام قانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فإنه:-

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون سواء كانت محلية أو مستوردة في كافة مراحل تداولها إلا ما استثنى بنص خاص.

- ووفقاً لأحكام الفقرة (٥) من المادة رقم (٣) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ وما أنتهى إليه الرأي بالصلحة فإنه :-

- لا يعبر من قبل الخدمات الخاضعة للضريبة عمليات الإقراض التي تم بين الشركات القابضة أو الأم والشركات التابعة لها أو فيما بين بعضها البعض .

- ووفقاً لما أنتهى إليه الرأي بالصلحة يقتصر إعمال النص على عمليات الإقراض التي تم بين الشركات القابضة أو الشركات الأم والشركات التابعة لها فقط دون أن يتعدى ذلك إلى الشركة الشقيقة .

- وعليه فإن عمليات الإقراض التي تم بين الشركات الشقيقة تخضع للضريبة على القيمة المضافة بفترة ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبفترة ١٤% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ ، ووعاء الضريبة هو قيمة الفوائد .

- أما بالنسبة للاستفسار الوارد بالبند رقم (١) بكتابكم سالف الذكر فهذه أمور تتعلق بالفحص .  
ونتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ،

رئيس قطاع

البحوث والسياسات الضريبية

٢٠١٩/٣/٢٧

مدير عام

الادارة العامة لبحوث الخدمات

دكتور محمد



"سلام يوسف علو"

"عادل إبراهيم السباعي"

الإسماعيلية لـ  
الإسكندرية  
الإسكندرية

وذلك في ضوء ما قمنا به لتقديمها وما تم التوصل إليه مع حلزون المصلحة في حالة ما يختلف ذلك في مصر، والتوجه للأمور، وننوه أننا نلتزم بالتنفيذ والتعميمات ويخصم الجهة المصدر لها فقط .

المصادقة /

كتيبة طيبة ويعاد . . .

وزارة المالية  
لضرائب تعلق المبيعات  
لخدمات لبحوث الخدمات  
٦٩٠ (برشتات )  
٢٠١٧/٥/٨

- إنتهاء إلى كتاب مصادركم الوارد إلينا برقم ٩١٤ بتاريخ ٢٠١٧/٤/٣٠ ي بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاشرة الضريبية للبندود الوارددة بالعقد المبرم مع إدارة الشئون الضريبية لدورات المساحة بتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٧ في ظل العدل بقانون الضريبة على القيمة المضافة .
- نتشرف بالإحاطة . يان، وهذا لأحكام قانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولاسيمه التسلسلية فإنـ .
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المصنوعة عليها في الجدول التالي هذا القانون،سواء كانت عملية أو مستوردة، وفي كافة محل تداولها، إلا ما أستثنى بعض خاص .
- الخدمات الإعلانية مفهوم الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٥٧) من قائمة السلع والخدمات المفاهيم الضريبة على القيمة المضافة المرافق للقانون سالف الذكر .
- وطبقاً لنص المادة (٧٨) البند سابعاً من اللائحة المذكورة يقصد بالخدمات الإعلانية هي الخدمة في صورتها النهائية التي يقدمها العلن إلى المعلن إليه سواء قدمت هذه الخدمة بطريق التب أو النشر أو الإعلان أو أيه صورة من الصور (ولا تشمل إنتاج المادة الإعلانية) .
- هنا مع عدم الإخلال باستحداث الضريبة على السلع الإعلانية، وكذلك مدخلات الخدمة الإعلانية الأخرى الداخلية في أدء الخدمة الإعلانية بالفترات التالية فاتورة .
- الإنتاج الإعلاني والتراخيص والأدلة السينمائية ، والتلفزيونية، والسمجانية والو吒قية وأعمال الدراما التلفزيونية ، والإذاعة والمسرحية (صف مستحدث) ينبع لضريبة الجدول فقط بـ٥٥٪ من القيمة طبقاً لنص المسلسل رقم (١٣) البند اولاً من سلع وخدمات الجدول من الجدول المرافق للقانون سالف الذكر .
- تقديم الأفلام الإبداعية والإبداعية ومنابر المحظوظ للحملات الإعلانية والصحافة لإعلانات التلفزيون والراديو والصحف والمجلات تُخص الضريبة على القيمة المضافة بـ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبـ١٤٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- أعمال تصميم الإعلانات (أوت دور - كاتلوج) ، وكذلك المطبوعات التجارية (برشور - بار - فلاير) ينبع للضريبة على القيمة المضافة بـ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٩/٨ ، وبـ١٤٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- أما السلع الإعلانية (الشامبيون ، الفوايس ، اللوحات ، الإلقات ... إلخ) فتحبض للضريبة على القيمة المضافة بـ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبـ١٤٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- نشاط تصميم وإدارة الواقع الإلكتروني ومحجز الواقع الإعلانية (بروبوب ، فيسبوك) إستثناء المصنفات السمعية والسمعية البصرية تحبض للضريبة على القيمة المضافة بـ١٣٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبـ١٤٪ من القيمة إعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- مع مراعاته ما ورد بأحكام المادة (٢٨) من القانون سالف الذكر بشأن الاعفاءات المقررة لأشراف العمل للدفع والأمن القومي .

وتقاضوا بالبوق فلق الاحترام . . .

مدير عام

الإدارة العامة لبحوث الخدمات

٢٠١٧  
٢٠١٨

شبل مطر

استلام

" عادل إبراهيم المسجاعي "

السيد الاستاذ / رئيس الادارة المركزية لطبقة البحر الاحمر ( قيمة مضافة )

مأمورية الغردقة "ادارة الحصر"

كتابات

- إعفاءً إلى كتاب مساعدتكم الوارد إلى برقم ١١٠٢ بشأن طلب الإفادة بالرأي عن المعاملة الضريبية للأنشطة المبنية بكتابكم وذلك في ظل العمل بقانون الضريبة على القيمة المضافة .

- تشرف بالإحاطة بأنه ٠٠٠٠ وفقاً لأحكام قانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الخاص بإصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحة التنفيذ فإنه:-

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المتصور عليها في الجدول المرافق لهذا القانون سواء كانت محلية أو مستوردة في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بعض خاص .

- ومن ثم فإن خدمات السوق الإلكتروني عن طريق الانترنت ، وعنة الاتصال المعلقة ، تخضع للضريبة على القيمة المضافة بقسطة ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبقسطة ٤% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

- إنتاج وبيع الزيوت الطبيعية كبرت البترول والغاز تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالفاتورة المقررة قانوناً .

- العمولات التي تدفع للشركة من العميل مقابل حجز تذاكر الطيران وأعمال الفنادق وكذا حجز الفنادق للعملاء تخضع للضريبة على القيمة المضافة بقسطة ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبقسطة ٤% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

- أما بالنسبة للمقابل الذي يحصل عليه وكيل الفنانين فيخضع للضريبة على القيمة المضافة المبنية ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ ، وبقسطة ٤% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .

- الخدمات المهنية والإستشارية تخضع لضريبة الجدول بقسطة ١٠% من القيمة المدفوعة فعلاً مقابل الخدمة طبقاً لنص المدلل رقم (١٢) بدأولاً من جدول سلع وخدمات تخضع لضريبة الجدول فقط المرافق للقانون سالف الذكر .

- وعلى فإن مهنة المرشد السياحي تخضع لضريبة الجدول بقسطة ١٠% من القيمة المدفوعة فعلاً مقابل الخدمة .

- خدمات تأجير الأغراض التجارية في المبان العامة والخاصة فيرجى موافاتنا بالعقود المرتبطة في هذا الشأن حتى يتسع لـ البحث والدراسة والأخذ اللازم في هذا الشأن .

اما فيما يتعلن بخدمات الحج والعمرة ، اخلاق العاملين بالخارج ، الاستثمار العقاري فالمهم فيد البحث والدراسة من قبل المصلحة وسوف نواهى مصادركم بالرأي فهو الانهاء .

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

• 16 •

الإدارة العامة لمحدودة الخدمات

三

"مادل ابرادیم المسجادو"

العدد ١٢ تقرير مصطفى

جامعة القاهرة

٢٠١٥/١٢/٢٥

الدراية العامة للتشريع والدراسات الفقهية

دكتوراه بحثية

٢٠١٤/٦/٣

دكتوراه بحثية

مطبعة الفتاوى الفقهية  
قطاع البحوث والابحاث الفقهية التدوينية  
الادارة العامة للتشريع والدراسات الفقهية

السيد الاستاذ / رئيس ماموريه فضائل الرمل ثان  
نديمه طببه وبعد

أيماء إلى الكتاب الوارد البخار رقم ٢٥٨ بتاريخ ٢٠١٥/١/٢٥ من المسألة:

- غدير عبد المقصود الصاوي

- محمد جابر حسن

- محمد مصطفى حلول

بحكم مومن الإفادة عن هنر يتم معاملة التصرف في بيع كطعة أرض من قضاء معدة  
البناء تصرفها صوريًا على أنه تصرف من شخص اعتباري شركة واقع أم يعامل  
طبقاً لاحكام المادة ٤٢ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

يشيرت بخلافكم أنه بدراسة الموضوع النهائي للرأي بالازاره إلى:

- حيث استقر الرأي على أنه طبقاً لكتاب الدوالي رقم ١٢ لسنة ٢٠١٠ أنه لا  
مشاركة في حقوق العقارية وأنه يتم محاسبة كل شخص طبيعي بمقداره حتى

ولو تعددوا ولهم لا تعد ملخص احتباري وذلك بالنسبة المحاسبة عن ابر اذانت

النرونة العقارية

التي هي حالة تطبيق المادة ٤٢ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ رقم محاسبة كل

شخص طبيعي بمقداره ولا مشاركة في التصرفات العقارية حيث لا تعد

شخصية اعتبارية لها في ذلك شركة الواقع طبقاً لاحكام المباحثين ٤٨، ٤٧

من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- إن المخاطب باحكام المادة ٤٢ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمتعلقة بالقانون

رقم ١١ لسنة ١٣٩٠ الأشخاص الطبيعيين دون غيرهم.

ونصلوا بخلافكم بقبول ذلك الاحترام

١/ وكيل الادارة العامة

دكتور الإدارية

الباحثة

دكتوراه بحثية

ابراهيم حزام

الدكتوراه

دكتوراه بحثية

محمد المصطفى

الدكتوراه

دكتور عام

الادارة العامة للتشريع والدراسات الفقهية

١/ دكتوراه بحثية

٢/ دكتوراه بحثية

٣/ دكتوراه بحثية

٤/ دكتوراه بحثية

٥/ دكتوراه بحثية

٦/ دكتوراه بحثية

٧/ دكتوراه بحثية

٨/ دكتوراه بحثية

٩/ دكتوراه بحثية

١٠/ دكتوراه بحثية

١١/ دكتوراه بحثية

١٢/ دكتوراه بحثية

١٣/ دكتوراه بحثية

١٤/ دكتوراه بحثية

١٥/ دكتوراه بحثية

١٦/ دكتوراه بحثية

١٧/ دكتوراه بحثية

١٨/ دكتوراه بحثية

١٩/ دكتوراه بحثية

٢٠/ دكتوراه بحثية

٢١/ دكتوراه بحثية

٢٢/ دكتوراه بحثية

٢٣/ دكتوراه بحثية

٢٤/ دكتوراه بحثية

٢٥/ دكتوراه بحثية

٢٦/ دكتوراه بحثية

٢٧/ دكتوراه بحثية

٢٨/ دكتوراه بحثية

٢٩/ دكتوراه بحثية

٣٠/ دكتوراه بحثية

٣١/ دكتوراه بحثية

٣٢/ دكتوراه بحثية

٣٣/ دكتوراه بحثية

٣٤/ دكتوراه بحثية

٣٥/ دكتوراه بحثية

٣٦/ دكتوراه بحثية

٣٧/ دكتوراه بحثية

٣٨/ دكتوراه بحثية

٣٩/ دكتوراه بحثية

٤٠/ دكتوراه بحثية

٤١/ دكتوراه بحثية

٤٢/ دكتوراه بحثية

٤٣/ دكتوراه بحثية

٤٤/ دكتوراه بحثية

٤٥/ دكتوراه بحثية

٤٦/ دكتوراه بحثية

٤٧/ دكتوراه بحثية

٤٨/ دكتوراه بحثية

٤٩/ دكتوراه بحثية

٥٠/ دكتوراه بحثية

٥١/ دكتوراه بحثية

٥٢/ دكتوراه بحثية

٥٣/ دكتوراه بحثية

٥٤/ دكتوراه بحثية

٥٥/ دكتوراه بحثية

٥٦/ دكتوراه بحثية

٥٧/ دكتوراه بحثية

٥٨/ دكتوراه بحثية

٥٩/ دكتوراه بحثية

٦٠/ دكتوراه بحثية

٦١/ دكتوراه بحثية

٦٢/ دكتوراه بحثية

٦٣/ دكتوراه بحثية

٦٤/ دكتوراه بحثية

٦٥/ دكتوراه بحثية

٦٦/ دكتوراه بحثية

٦٧/ دكتوراه بحثية

٦٨/ دكتوراه بحثية

٦٩/ دكتوراه بحثية

٧٠/ دكتوراه بحثية

٧١/ دكتوراه بحثية

٧٢/ دكتوراه بحثية

٧٣/ دكتوراه بحثية

٧٤/ دكتوراه بحثية

٧٥/ دكتوراه بحثية

٧٦/ دكتوراه بحثية

٧٧/ دكتوراه بحثية

٧٨/ دكتوراه بحثية

٧٩/ دكتوراه بحثية

٨٠/ دكتوراه بحثية

٨١/ دكتوراه بحثية

٨٢/ دكتوراه بحثية

٨٣/ دكتوراه بحثية

٨٤/ دكتوراه بحثية

٨٥/ دكتوراه بحثية

٨٦/ دكتوراه بحثية

٨٧/ دكتوراه بحثية

٨٨/ دكتوراه بحثية

٨٩/ دكتوراه بحثية

٩٠/ دكتوراه بحثية

٩١/ دكتوراه بحثية

٩٢/ دكتوراه بحثية

٩٣/ دكتوراه بحثية

٩٤/ دكتوراه بحثية

٩٥/ دكتوراه بحثية

٩٦/ دكتوراه بحثية

٩٧/ دكتوراه بحثية

٩٨/ دكتوراه بحثية

٩٩/ دكتوراه بحثية

١٠٠/ دكتوراه بحثية

١٠١/ دكتوراه بحثية

١٠٢/ دكتوراه بحثية

١٠٣/ دكتوراه بحثية

١٠٤/ دكتوراه بحثية

١٠٥/ دكتوراه بحثية

١٠٦/ دكتوراه بحثية

١٠٧/ دكتوراه بحثية

١٠٨/ دكتوراه بحثية

١٠٩/ دكتوراه بحثية

١١٠/ دكتوراه بحثية

١١١/ دكتوراه بحثية

١١٢/ دكتوراه بحثية

١١٣/ دكتوراه بحثية

١١٤/ دكتوراه بحثية

١١٥/ دكتوراه بحثية

١١٦/ دكتوراه بحثية

١١٧/ دكتوراه بحثية

١١٨/ دكتوراه بحثية

١١٩/ دكتوراه بحثية

١٢٠/ دكتوراه بحثية

١٢١/ دكتوراه بحثية

١٢٢/ دكتوراه بحثية

١٢٣/ دكتوراه بحثية

١٢٤/ دكتوراه بحثية

١٢٥/ دكتوراه بحثية

١٢٦/ دكتوراه بحثية

١٢٧/ دكتوراه بحثية

١٢٨/ دكتوراه بحثية

١٢٩/ دكتوراه بحثية

١٣٠/ دكتوراه بحثية

١٣١/ دكتوراه بحثية

١٣٢/ دكتوراه بحثية

١٣٣/ دكتوراه بحثية

١٣٤/ دكتوراه بحثية

١٣٥/ دكتوراه بحثية

١٣٦/ دكتوراه بحثية

١٣٧/ دكتوراه بحثية

١٣٨/ دكتوراه بحثية

١٣٩/ دكتوراه بحثية

١٤٠/ دكتوراه بحثية

١٤١/ دكتوراه بحثية

١٤٢/ دكتوراه بحثية

١٤٣/ دكتوراه بحثية

١٤٤/ دكتوراه بحثية

١٤٥/ دكتوراه بحثية

١٤٦/ دكتوراه بحثية

١٤٧/ دكتوراه بحثية

١٤٨/ دكتوراه بحثية

١٤٩/ دكتوراه بحثية

١٥٠/ دكتوراه بحثية

١٥١/ دكتوراه بحثية

١٥٢/ دكتوراه بحثية

١٥٣/ دكتوراه بحثية

١٥٤/ دكتوراه بحثية

١٥٥/ دكتوراه بحثية

١٥٦/ دكتوراه بحثية

١٥٧/ دكتوراه بحثية

١٥٨/ دكتوراه بحثية

١٥٩/ دكتوراه بحثية

١٦٠/ دكتوراه بحثية

١٦١/ دكتوراه بحثية

١٦٢/ دكتوراه بحثية

١٦٣/ دكتوراه بحثية

١٦٤/ دكتوراه بحثية

١٦٥/ دكتوراه بحثية

١٦٦/ دكتوراه بحثية

١٦٧/ دكتوراه بحثية

١٦٨/ دكتوراه بحثية

١٦٩/ دكتوراه بحثية

١٧٠/ دكتوراه بحثية

١٧١/ دكتوراه بحثية

١٧٢/ دكتوراه بحثية

١٧٣/ دكتوراه بحثية

١٧٤/ دكتوراه بحثية

١٧٥/ دكتوراه بحثية

١٧٦/ دكتوراه بحثية

١٧٧/ دكتوراه بحثية

١٧٨/ دكتوراه بحثية

١٧٩/ دكتوراه بحثية

١٨٠/ دكتوراه بحثية

١٨١/ دكتوراه بحثية

١٨٢/ دكتوراه بحثية

١٨٣/ دكتوراه بحثية

١٨٤/ دكتوراه بحثية

١٨٥/ دكتوراه بحثية

١٨٦/ دكتوراه بحثية

١٨٧/ دكتوراه بحثية

١٨٨/ دكتوراه بحثية

١٨٩/ دكتوراه بحثية

١٩٠/ دكتوراه بحثية

١٩١/ دكتوراه بحثية

- أما بالنسبة لمقابل اشتراكات الطلاب نظير خدمات تقدم لهم بسيارات الجامعة غير المرخصة سياحياً سواء مكيفة أو غير مكيفة داخل نطاق المحافظة الواحدة (إقليم المنيا الكبير) فهذا معطاه من الضريبة على القيمة المضافة وذلك تطبيقاً لنص البند رقم (40) من قائمة السلع والخدمات المعطاه من الضريبة على القيمة المضافة المرافق للقانون المذكور.
- وبخصوص مقابل إنهاء إجراءات سفر الطلاب المسدد للجهات المختصة بمعرفة الجامعة نهاية عن الطلاب لا يستحق عليه ضريبة قيمة مضافة باعتباره خارج نطاق الخضوع الضريبي.
- أما بالنسبة للعمولة التي تحصل عليها الجامعة من الطلاب نظير تخلصهم إجراءات سفرهم من الجهات المختصة فتخضع للضريبة على القيمة المضافة بالسعر العام 13% من القيمة اعتباراً من 2016/9/8 ، و 14% من القيمة اعتباراً من 2017/7/1.

**وتحذلوا بقبول فائق الاعتزام**

تحرير في : ٢٠١٩ / ٧ / ١

رئيس قطاع البحوث  
والسياسات الضريبية  
٢٠١٩/٧/١٨  
“مأمور بروتوكول علو”

مدير عام  
الإدارة العامة لمحدود التعداد  
٢٠١٩/٧/١٩  
“عادل إبراهيم الصباغ”

رئيس لجنة

١٣٩  
الالية  
على المبيعات  
نسبة ثبات  
لكل  
الافتراضات  
٢٠١٧  
والمتداولة

جامعة زمالة الابداع  
جامعة زمالة الابداع (جامعة زمالة)  
جامعة زمالة الابداع (جامعة زمالة)  
جامعة زمالة الابداع (جامعة زمالة)

السيد الاستاذ/ رئيس الادارة المركزية للتعريفة والقيمة والمتداولة

للمزيد من المعلومات: [www.ahmedalzahrani.com](#)

دعاية طيبة

- يتساءل في كتاب مأموره للنقد المسرحي كمن تورط فيه وتحال مهامه إلى زراعة البهارات بمقدار ١٠٠٪ بحسب ما يذكر في المعاشرة المسرحية لرسالة تخرجى على ملخص احتفافات ٢٠١٨/٨/٢٠ بشأن طلب الاخراج بالمرأة عن المعاشرة المسرحية لرسالة تخرجى على ملخص احتفافات اعلاف مستوردة من اخراج سجنه بوزارة الزراعة طبقاً لشهادته التسجيل.

- نشرت بالاعاجنة بالـ ..... ولقد لا حكمة القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون المسرح على الكتب المصادق ولا تهم الشفاعة فاتهـ :

- اغليـه تـعـرـفـهـ لـلـجـبـوـاتـ وـالـظـورـ وـالـامـمـ تـعـرـفـهـ عـلـيـهـ ١ـ قـدـ عـدـ ماـ بـسـتـخدـمـ لـتـعـدـيـهـ اـلـكـلـطـ وـالـكـلـابـ وـالـكـلـمـ اـفـرـيـهـ عـلـاهـ مـنـ اـنـظـرـيـهـ طـيـاـ لـعـصـ الـبـدـ رقم (٤٤) مـنـ قـائـهـ السـلـعـ وـالـخـدـمـاتـ الـعـمـلـهـ الـزـارـةـ لـلـقـاـلـونـ سـاقـ الذـكـرـ .

- اـنـ اـلـاـفـ اـلـاعـلـافـ مـنـ الـبـيـانـيـاتـ وـانـ كـانـ اـلـعـدـدـ اـلـصـلـاتـ كـيـاـرـاـ اوـ خـلـفـهـ فـيـاـ بـهـاـ وـكـلـاـ اـلـصـاصـرـ اـلـفـرـدـهـ مـنـ الـاـخـاـضـ الـادـمـيـهـ اوـ الـاـمـلـاحـ اـلـمـدـدـهـ فـيـعـيـنـ تـعـرـفـيـهـ اـلـكـيـمـهـ لـلـسـهـلـهـ بـقـدـهـ ٩٦٪ـ مـنـ الـكـيـمـهـ اـخـبـارـاـ مـنـ ١ـ٢٧ـ٧ـ وـذـلـكـ خـلـوـجـهـ مـنـ عـقـدـومـ اـخـرـافـ اـلـفـلـيـهـ .

- وـمـنـ ثـمـ كـانـ اـنـ اـلـاـفـ اـلـاعـلـافـ مـسـوـرـدـهـ مـنـ اـخـرـاجـ وـلـلـسـجـنـهـ بـوـزـرـةـ الزـرـاعـهـ كـانـ اـلـاـفـ اـلـاعـلـافـ مـنـ وـالـعـ سـمـارـاتـ دـهـانـاتـ اـلـسـجـنـهـ اـلـفـرـيـيـهـ عـلـيـهـ اـلـكـيـمـهـ اـلـصـلـاتـ بـقـدـهـ ٤٦٪ـ مـنـ الـكـيـمـهـ مـعـ هـرـادـهـ اـسـلـاحـ اـلـدـارـكـهـ هـيـ صـاحـيـهـ اـلـخـصـاصـ فـيـ تـرـصـيفـ وـتـبـيـهـ وـتـحـديـهـ قـيمـهـ السـلـعـ اـلـسـوـرـدـهـ مـنـ اـخـرـاجـ مـنـ وـالـعـ اـلـفـانـهـ اـلـحـمـرـيـهـ وـلـقـىـ عـلـىـ اـسـاسـهـ بـمـاـ تـحـدـدـ فـيـهـ اـخـرـافـ اـلـكـيـمـهـ اـلـصـلـاتـ اـلـسـجـنـهـ عـلـيـهاـ .

- بـرـجـانـ اـلـتـكـرـمـ بـالـعـلـمـ وـالـاحـاجـهـ وـالـكـلـمـ الـلـازـمـ خـلـوـجـهـ مـاـ لـلـدـمـ عـلـىـ كـانـهـ اـلـكـلـمـ اـلـحـمـرـيـهـ اـخـرـافـ بـسـيـانـكـمـ .

```

graph TD
    A[احتياجات معيشية] --> B[راتب معيشى]
    A --> C[راتب ضرورى]
    B --> D[راتب ضرورى]
    C --> E[راتب عامل]
    C --> F[راتب عاملة]
  
```

جامعة الملك عبد الله

1992-0000-0000-0000

二四九

300/203

شیوه متنی و پردازش  
توضیح علله های اندیع

بيان رقم ٢٤٣٥ لسنة ٢٠١٩ ب شأن تجديد التسجيل

رئاسة الادارة الفرعية

232

*Die neue Weltkarte*

二〇〇〇年

وزارۃ الابحاث

الإدارية - سمعت: المبلغ العائد من  
مساكن ريفي (١٦٧) متر مربع...  
في > ٥ / ٢٠١٧

دار المamine  
لنشر المعرفة وخدمة مجتمع  
الكتاب المخطوط المعربي  
جامعة دمشق - كلية التربية والعلوم الإنسانية

السيد الدكتور /

تحية طيبة وبعد .....

إيماء إلى كتاب سعادتكم الوارد إلينا برقم ٦٨١ تاريخ ٢٠١٧ / ٤ / ١٩ بشأن طلب الاذن بالرأي عن مدى الخصوع الضريبي لنشاط الشركة المتمثل في انتاج اضافات اعلاف الدواجن طبقاً لقانون الضرير على القيمة المضافة .

- نتشرف بالاحاطة .... بانه وفقاً لاحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون  
الغربة على القسمة المخافة فان :-

**اما الاياف المجلة بوزارة الزراعة كاهايات اعلاف تحضر للضربة على القمة المعاشرة**

\* ومن ثم يتعين على التركة ملء او حاور احتال قبة معانها من السلع والخدمات الخاصة للضرر والمقدار منها ملء خمسة الف جبها حلال الفترات المعروض عليها بالمادة ١٦٥ من القانون القدم للتحليل بالصلحة رفلا لاسكان القابون سالف الذكر .

مذكرة علم بحوث  
السلع العامة والمستوردة

شہزاد محمد محمود۔

مجلة الفرات المصرية  
فجاع البيوت والآثار في الـدولـية  
الإدارية العـربيـة لـبيـوتـ وـآثـارـ الـفـريـبية  
الـأـدـارـيـة الـعـادـمة لـبيـوتـ وـآثـارـ الـفـرـطـ

السيد الاستاذ / مدير حرم ملحوظية شرائب الترب الأحمر  
تحية فنية ومهنية .....

بما، للاستفسار الوارد من سعادتكم ل الإدارة تحت رقم ٥٥٠ تاریخ ٢٠١٨/١٠/٨ بشأن الإلقاء عن مدى صحة ما قالت به العالمة رواة من اعطاء المول / أحمد جمعة سليمان والذي يحاسب ملرافقك بالتف رقم ٥/٧٣٢/١٧١ صورة صوتيه من الإقرار الضريبي ومدى لجستة في المطالبة بصورة طبق الأصل من الإقرار الضريبي من عدمه.  
نشرف بالتأكيد أنه بدراسة الموضوع التفصي رأى الإذارة التي أتته:

طبقاً للدعا رقم (٦) من التعليمات التفسيرية رقم (٢) لسنة ١٩٧٤ بشأن البيانات والصور والشهادات التي يمكن إعطاؤها للممولين: زر فرجوع في مجلس الدولة يتم إعطاء الممول صورة من الإقرار (طبقاً لقرار مطر رئيس مجلس ٥١٠ في ٢/٥/١٩٧١). وبالتالي فإن ما قالت به الشهودية ينافي وصحح حكم القانون وقرار مجلس الدولة سلفة الضرر، ومن ثم عدم أحقيته الممول في العطاء بإعطائه صورة طبق الأصل من الإقرار الضريبي.

الإدارة العامة لبحوث طرق وشبكات  
رسالة دكتوراه  
(Dr. محمد صالح عبد العليم)

مُهَاجِرَة  
سُكُونٍ شَهْرَانِيٍّ  
(صلاح عبد الغور)

مطبخ  
حنان  
((محمد عبد العزىز))

1

جامعة مصر للعلوم والتكنولوجيا

مکتبہ لندنی ۱۹۸۱ء

لهم إنا نسألك العافية

السادة/ مكتب مصطفى محمود جاد الرب

٣٧ شارع جمال ديدار - حي الزهور - مدينة نصر

تَحْبِيْهُ وَ بَدْ

- ايماء الى كتاب سعادتكم العاشر

بيان طلب الاقادة بالرأي عن المد - سريبه لنشاط دار حضانه مرخصه من ادارة الشئون الاجتماعية تحت رقم ٢٠٠٣٢ و المسجله بمركز كبار السن الحرة و ذلك في ظل العمل بقانون الضريبه على القيمه المضافة

- نتشرف بالإحاطة بأنه ...، وفقاً لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ باصدار قانون الضريبة على القيمة المضافة ولائحته التنفيذية فإن:-

- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق

- خدمات التعليم والتدريب والبحث العلمي معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وفقاً للبند (٣٨) من قاتمة بـ «رس، رس، رس» - محبة ومسورة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما استثنى بنص خاص.

- السع والخدمات المغفاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق للقانون سالف الذكر .  
- ومن ثم الخدمات التعليمية التي تقدمها دار الحضانة مغفاة من الضريبة على القيمة المضافة طبقا لنص  
الذى سالف الذكر

- وعليه اذا ما ثبت للمركز ان نشاط الحضانه المذكورة يقتصر على الخدمات التعليميه فقط دون تأديه ايه انشطة اخري خاضعة للضربيه ، فابنها معفاء من الضريبه على القيمه المضافة طبقا لنص البند سلف

- هذا دون الادلـ باستحقاق الضريبـ على مشتريـاتها من السلـ المحليـ و المستورـدة من الخارجـ و كذلك الخدمات الخـاصـةـ للضـرـيبـ على القـيمـ المـضـافـ بالـفـنـاتـ المـقـرـبةـ قـائـمـاـ.

وتفصيلاً يقدّم فاتحة الافتتاح

مدير عام  
 الإدار العامة لبحوث الخدمات  
 رئيس القطاع  
 رئيس الإدارة  
 المركبة للبحوث الضريبية  
 المباحث والمواسفات الضريبية  
 عادل إبراهيم المسجاعي  
 عاصم يوسف علي  
 عاطف محمد مطاوع

لیلی پنگو

## وزارة المالية

مصلحة ٢٢٣٦ جلسات  
الأدوات المائية  
جداول رقم (١٠٧)  
٢٠٧٧ ذي القعده

## السعادة / نادي المعادى الرياضي والبيت

ميدان تحرير شلن المعادى

تحية طيبة وبعد...

يماء إلى كتاب سواحكم الوارد إليها برقم ١١٢٩ بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢١ ببيان طلب الأنسنة بالرأي عن المعاشرة الضريبية لإجراءات التدابع المتعلقة في (دخول زارين ، إنتراكتات المب ، إنتراكت ورسوم حضور ) وذلك في ظل تطبيق قانون الضريبة على القيمة المضافة.

لتشرف بالاستاذ ... وفقاً لحكم القانون رقم (٥٦) لسنة ٢٠١٦ بمقدار قانون الضريبة على القيمة المضافة والاحمد التقنية كلن :-

تقدير الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المنصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة، في كافة مراحل تداولها، إلا ما تستثنى بنص خاص.

بائرادات النقلات والهيئات الخاتمة للقانون الهيئة الرياضية ومركز الشباب التي تشرف عليها وزارة الشباب والرياضة ، وكذا بائرادات الجمعيات الأهلية والإجتماعية التي تشرف عليها وزارة التضامن الاجتماعي مطأة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً لنص البند رقم (٥٠) من قائمة السلع والخدمات المغطاة من الضريبة على القيمة المضافة للقانون سالف الذكر.

ومن ثم فإن الإنتراكتات أعضاء التوادي التي تشرف عليها وزارة الشباب والرياضة مطأة طبقاً لنص البند سالف الذكر، لما بالنسبة لـإنتراكتات أعضاء التوادي التي لا تخضع لإنتراكت وزارة الشباب والرياضة، وكذا رسوم دخول الزائرين تخرج عن نطاق الإعفاء الوارد بـبـالـبـند سـالـفـ الذـكـر وتخضع للضريبة على القيمة المضافة بـ١٣% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨، وـ١٤% اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١.

خدمات التعليم والتربية والبحث العلمي مطأة من الضريبة على القيمة المضافة وفقاً لنص البند رقم (٣٨) من قائمة السلع والخدمات المغطاة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق للقانون سالف الذكر، وعليه فإن مقتول اعمال التدريب الرياضي من (سباحة ، كرة قدم ، انج ) تعد مطأة من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً للبند المذكور، أما إذا ورد التدريب ضمن أو فاتورة بيع سلعة أو خدمة خاصة للضريبة فقد عذر من عناصر القيمة لأغراض الضريبة ولا يجوز استبعاد قيمتها وفقاً لـبـالـبـند العـدـيـد (١٠) من القانون سالف الذكر.

وتفظوا بقبول فائق الاحترام ...

الموافق / ٢٠١٧

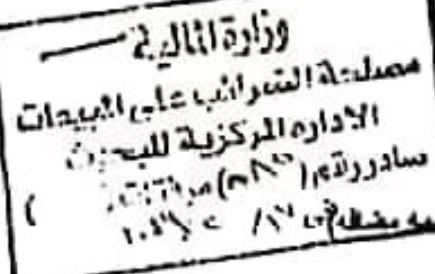
مدير عام

الإدارة العامة لمحمود الخدمات

كرمه لكم

"هادل إبراهيم السجاعي"

سادس



السيد الاستاذ / رئيس الادارة المركزية لمراقبة مرفق جنوب الجزء (الى معاشر) رقم ٢٠١١

مشرفه ضرائب ٦ لكتور - لجنة معاشرة المسجلين

تحية طيبة وبعد ..

- يمه بني كتابكم الوزارى إلينا برقم ٢٨٥٩ بشأن طلب الإذن بأرأى عن العملة الضريبة للمقابل المحصل نظر الاشتراك الذى يقتضى ندى شيخ زيد الرياضى العامل بالملوريه رئيس سلككم وذلك فى ظل قابل باللون الضريبي على القبها المطلقة .
- تشرف بالاعتراض عليه ... ولذا لأحكام القانون رقم (١٧) لسنة ٢٠١١ ب الصادر لقانون الضريبة على القيمة المضافة والاجتناب التطبقة للبن :-
- تفرض الضريبة على السلع والخدمات بما في ذلك السلع والخدمات المتصوص عليها في الجدول المرافق لهذا القانون، سواء كانت محلية أو مستوردة في كافة مراحل تداولها، إلا ما لست بمنص خاص.
- اشتراكات التأمين والمبادرات الخاصة لقانون الهبات الرياضية بما فيها الارواح الرياضية ومرتكز التأمين الذي تصرف عليها وزارة التأمين والرياضة ، وكذا اشتراكات الجمعيات الأهلية والإجتماعية التي تصرف عليها وزارة التضليل الاجتماعي مطلاً من الضريبة في القيمة المضافة طبقاً للنص البند رقم (٥٠) من لائمة السلع والخدمات المطلقة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق لقانون التأمين سلف الذكر .
- ومن ثم اشتراكات الضريبة المطلقة من الاعضاء للمرتكز والأئمة التي تصرف عليها وزارة التأمين والرياضة بعد موافقة لنص البند سالف الذكر لـ اشتراكات الموسبيه لغير الاعضاء تخضع للضريبة على القيمة المضافة بقيمة ١٢% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ وبقيمة ١١% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- لما رسم المعنوية للأعضاء للجند (الأول مرة) تخضع للضريبة على القيمة المضافة بقيمة ١٢% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٦/٩/٨ وبقيمة ١١% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- بيع وتأجير الأرض للبناء والاراضي الزراعية والمباني والوحدات السكنية وغير السكنية مطلاً للنص البند رقم (٢٨) من لائمة السلع والخدمات المطلقة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق لقانون سلف الذكر ، وفقاً للنص البند رقم (٧٨) للفقرة ثالثياً من ثلاثة التطبقة للبن (٢٨) يقصد بالوحدة السكنية كل وحدة يبيتها ملكها للغير بغير من تصرفها إلى السكن ويفقد بالوحدة غير السكنية كل وحدة يبيتها ملكها للغير بغير من سارسه نشاط تجاري أو صناعي أو مهني و لا يشمل ذلك العمل التجاري . وفقاً لأحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٤٠ وكذلك المثلث التطبقة وغيرها من الأماكن التي تتطلب لحكمها قوانين خاصة .
- ووفقاً لتعديلات المصلحة رقم (٢٣) لسنة ٢٠١٧ الصادرة بشأن منعه تحويل التجاري التي تخضع للضريبة على القيمة المضافة قبله بعد من تقبل الحالات التجارية الخاصة للضريبة على القيمة المضافة " العمل التجاري التي لها اسم معروف و المعهد سلف الذكر معرفة الموجز لسارسه نشاط معين " و من ضمنها ( العمل الموجز دخل الأئمة ) .
- ومن ثم فإن المقابل الذي يحصل عليه الندى نظر تاجر (المحلات - الكافيتيريات) تخرج عن نطاق الاعباء الوزارى بالبند سالف الذكر وتتخضع للضريبة على القيمة المضافة بقيمة ١٢% من القيمة من تاريخ العمل بالثلاثة التطبقة وبقيمة ١١% من القيمة اعتباراً من ٢٠١٧/٧/١ .
- شملت التعليم والتربية والبحث العلمي مطلاً من الضريبة على القيمة المضافة وفقاً للبند (٢٨) من لائمة السلع والخدمات المطلقة من الضريبة على القيمة المضافة المرافق لقانون سلف الذكر .
- وعليه فإن مقابل المحصل تطير (التدريب على الألعاب الرياضية) بعد مطلي من الضريبة على القيمة المضافة طبقاً للنص البند سالف الذكر ، لـ إذا ورد التدريب ضمن عذر لـ لفترة بيع سلعة أو لـ أداء خدمة خاصة للضريبة ~~فلا يجوز~~ عذر من عاصر القيمة لأغراض الضريبة فلا يجوز لـ استبعاد قيمتها وفقاً للنص البند (١٠) فقرة (١٢) من القانون سلف الذكر و تخضع للضريبة على القيمة المضافة بالثلاثة المقررة للجنة .

٢٠١٩/٦/٢٦  
تبليغ مجرى

ليلى سكري



مصلحة الضريبة المصرية  
قطاع البحوث والاتفاقيات الدولية  
الادارة العامة للبحوث والدراسات الاقتصادية

السيد الأستاذ / رئيس مأمورية ضرائب بنها ثان .

تحية طيبة ... وبعد ...

إيماءاً إلى الكتاب الوارد للإدارة تحت رقم ١٥٧ بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/١٩ ، بخصوص الممول  
/ عبد المنعم عبد الطيف محمد حضر ملف ضريبي رقم ٤١٠/٢ ، بشأن :-  
١- ربط ذات الضريبة على ذات الإيرادات أكثر من مرة (نشاط تصرفات عقارية)  
٢- المعالجة الضريبية للتصرفات العقارية الصادرة من أطراف عبد المشاركة الوارد  
بالاستفسار .

- لذا نتشرف به بدراسة الموضوع انتهي رأي الادارة الى :-

طبقاً لأحكام المواد أرقام (٥٠٥ ، ٨٢٥ ، ٨٢٦) من القانون المدني رقم ١٣١ لسنة ١٩٤٨ وتعديلاته ، وكذلك المادة أرقام (٤٢ ، ١٩ بند ١٩) من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته  
وبالتالي تتصورن الموارد الواردة بالفقرة السابقة ، فإن ربط ذات الضريبة على ذات الإيرادات أكثر من مرة - يقع تحت الاختصاص لقانون الجان إعادة النظر في الترتيب النهائي ، وفقاً لنص المادة رقم ١٢٤ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .  
واما عن المعالجة الضريبية للتصرفات العقارية الصادرة من أطراف عبد الإنفاق و المشاركة ،  
وحيث أن كل شخص من شخوص البائعين يمتلك حصة مفرزة وفقاً لعقد المشاركة المزدوج في ٢٠١٠/١٠/٠٣ ، كما لا توافق بعد البيع محل الدراسة الأركان الموضوعية لعقد الشركة طبقاً لحكم المادة (٥٠٥) من القانون ذاته ، وببساطة ذلك على العقد موضوع التصرف بعد أن هذا التصرف يخضع لحكم المادة ٤٢ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ويحاسب كل منهما عن حصته فقط ، وفي حالة مزاولة أي من أصحاب الحصص هذا النشاط على وجه الاحتراف من خلال تكرار التصرف فإنه يحاسب طبقاً لحكم المادة رقم (١٩ بند ٧) من القانون رقم ٤١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

ونفضلوا بقبول عظيم الاحترام ...

الباحث م. سليمان (أ/ محمد عادل)	منير الادارء منير الادارء (أ/ احمد الدين مسعود)	اللهير العام اللهير العام (أ/ اشرف حسن ثابت)
---------------------------------------	---	--

رئيسي  
الادارة المركزية للبحوث والدراسات الضريبية

**السيد السحاوى**  
ايه راي حضراتكم في الفتوى دي

تحرير فى ٢٠١٩/٠٥/١٣

السبت، الساعة ٧:٢٩ م

مصلحة الضريبة  
الادارة العامة للبحوث والدراسات الضريبية  
٩٩  
الرئاسات  
تولى مسؤوليتها

٥ تعليقات

أعجبني

تعليق

